

RELAZIONE DEL CAPO SERVIZIO FINANZIARIO

PAGINA BIANCA

RELAZIONE FINANZIARIA AL C/CONSUNTIVO 1997

Il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 1997 chiude con un disavanzo di amministrazione di L. 7.974.004.689.

Presenta il seguente rendiconto finanziario:

<u>PARTE I^ - ENTRATE</u>	<u>PREVISIONE</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>
Titolo I - Entrate correnti	27.275.000.000	26.008.771.488
" II - Altre Entrate	50.200.000.000	43.606.768.100
" III - Entrate in C/Capitale	100.000.000	3.213.000
" IV - Accensione di Prestiti	0	23.713.004.849
" V - Partite di giro	19.100.000.000	18.577.171.940
Totale Entrate	96.675.000.000	111.908.929.377
- Disavanzo di competenza ' 97	0	7.975.931.240
Totale a Pareggio	96.675.000.000	119.884.860.617
<u>PARTE II^ - SPESE</u>	<u>PREVISIONE</u>	<u>IMPEGNI</u>
Titolo I - Spese Correnti	74.365.000.000	74.610.859.837
" II - Spese in C/Capitale	3.210.000.000	2.983.823.991
" III - Estinzione Mutui e Anticipazioni	0	23.713.004.849
" IV - Partite di giro	19.105.000.000	18.577.171.940
Totale Spese	96.675.000.000	119.884.860.617
Totale a Pareggio	96.675.000.000	119.884.860.617

Il disavanzo di L. 7.975.931.240 della gestione di competenza viene rettificato in meno per L. 1.926.551 per effetto della differenza (17.679.351 - 15.752.800) riscontrabile nella gestione dei residui (v. ALLEGATO E/2), per cui il disavanzo di amministrazione 1997 si attesta in L. 7.974.004.689, come specificato nell'ALLEGATO G.

Come evidenziato dettagliatamente nell'ALLEGATO E1, le ragioni del disavanzo di amministrazione vanno individuate sostanzialmente nella Parte Entrata del bilancio, ovvero, nei minori accertamenti rispetto alle previsioni, delle seguenti entrate:

- L. 1.373.000.000 circa, quale contributo dello Stato (peraltro suscettibile di variazione sulla base dell'assegnazione da effettuarsi dallo Stato sulla quota residua di riparto del contributo '97);
- L. 6.509.000.000 circa, quali minori incassi realizzati in particolare nella vendita di biglietti (- L. 5.660.000.000), nonchè nelle altre voci di entrata inerenti alle attività tipiche del Teatro (- L. 849.000.000);
- L. 96.000.000 circa, quali minori proventi relativi alle entrate in c/capitale.

La Parte Spesa del bilancio che ha sostenuto per il Personale Dipendente un costo aggiuntivo (rispetto alla previsione) di oltre L. 3.2 miliardi chiude nei limiti di spesa opportunamente adeguati in bilancio in virtù di diverse economie individuabili, in particolare, fra gli oneri tributari.

La situazione Patrimoniale (v. ALLEGATO F) e il Conto Economico (v. ALLEGATO H) rappresentano, con le loro risultanze, lo "status" generale dell'Ente.

Il Conto Consuntivo 1997, steso in conformità alle disposizioni di cui al D.P.C.M. 6 maggio 1994 n. 565, art. 23, è corredato anche, in eccedenza dei già descritti allegati, dei seguenti PROSPETTI:

- 1) numero spettatori paganti
- 2) costi generali di produzione
- 3) produzione artistica
- 4) consistenza del personale dipendente

5) rendiconto trasferta all'estero

6) spese del personale

A completamento del PROSPETTO n.3, il Conto Consuntivo 1997 viene integrato con il dettagliato programma di attività (v. ALLEGATO L) svolto nel corso dell'anno.

Entrate e Spese, con esclusione delle Partite di giro, concorrono alle risultanze finali del conto consuntivo 1997 con le seguenti percentuali di incidenza:

ENTRATE

DESCRIZIONE	ENTRATE (in milioni)	%
<u>TITOLO I^ - ENTRATE CORRENTI</u>		
Cat. 1^ : Trasferimenti dallo Stato	21.950	31.53
Cat. 2^ : " " Regione	560	0.80
Cat. 3^ : " " Comuni e Provincie	1.725	2.48
Cat. 4^ : " " Enti	0	0
Cat. 5^ : Proventi attività decentrata	1.773	2.54
<u>TITOLO II^ - ALTRE ENTRATE</u>		
Cat. 6^ : Proventi vendita biglietti e prest. servizi	41.629	59.83
Cat. 7^ : Redditi e proventi patrimoniali	199	0.28
Cat. 8^ : Poste correttive spese correnti	1.634	2.34
Cat. 9^ : Entrate diverse	142	0.20
<u>TITOLO III^ - ENTRATE C/CAPITALE</u>		
Cat. 10^ : Alienazione immobilizzazioni tecniche	3	0
	69.615	100.00

SPESE

DESCRIZIONE	SPESE (in milioni)	%
<u>TITOLO I^ - SPESE CORRENTI</u>		
Cat. 1^ : Spese Organi Ente	367	0.47
Cat. 2^ : Oneri Personale Dipendente	37.093	47.81
Cat. 2^ : " " Professionale	1.424	1.83
Cat. 3^ : " " Serale	2.235	2.88
Cat. 4^ : " " Scritturato	13.845	17.85
Cat. 5^ : Spese acquisto beni consumo/servizi	13.481	17.38
Cat. 6^ : Oneri finanziari	395	0.50
Cat. 7^ : Oneri tributari	3.617	4.67
Cat. 8^ : Poste correttive di entrate	0	0
Cat. 9^ : Spese diverse	2.149	2.77
<u>TITOLO II^ - SPESE C/CAPITALE</u>		
Cat. 10^ : Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	1.506	1.94
Cat. 13^ : T.F.R.	1.477	1.90
	77.589	100.00

IL CAPO SERVIZIO FINANZIARIO

Giancarlo Risegato



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 283

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL CONTO CONSUNTIVO 1997

Il giorno 7 del mese di aprile dell'anno 1998 il Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi presso la sede dell'Ente, procede all'esame del conto consuntivo relativo all'anno 1997 e redige l'apposita relazione ai sensi dell'art.23 - 2^a co. - del D.P.C.M. 6 maggio 1994 n. 565, al fine, anche, di verificare la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, nonché di esprimere valutazioni in ordine alla regolarità ed economicità della gestione.

L'esercizio finanziario 1997 presenta un disavanzo di amministrazione di L. 7.974.004.689 per cui, essendosi verificata la fattispecie prevista dall'art. 30, comma 1 del D.P.C.M. 6.5.94, n.565, ne consegue l'obbligo del riassorbimento, in via autonoma, mediante apposito piano finanziario triennale che ne preveda il ripiano entro il biennio successivo all'anno in cui è stato approvato il conto consuntivo in deficit.

In ogni caso, il piano definitivo di risanamento del disavanzo accertato al 31 dicembre 1997 dovrà essere indicato dall'Ente in occasione della redazione del certificato del c/consuntivo 97 da trasmettere all'Organo Vigilante entro il 30 giugno 1998, giusto il combinato disposto dell'art.29, comma 1 e art.30, comma 2, del D.P.C.M. n.565/94.

Il conto consuntivo in esame presenta la seguente situazione:

<u>ENTRATE</u>	<u>TOTALE di cui</u>	<u>RISCOSSE</u>	<u>DA RISCOUTERE</u>
Titoio I [^] - Entrate Correnti	26.008.771.488	20.231.230.650	5.777.540.838
" II [^] - Altre Entrate	43.606.768.100	42.340.180.927	1.266.587.173
" III [^] - Entrate C/Capitale	3.213.000	3.213.000	0
" IV [^] - Accensione di prestiti	23.713.004.849	23.713.004.849	0
	<u>93.331.757.437</u>	<u>86.287.629.426</u>	<u>7.044.128.011</u>
" V [^] - Partite di giro	18.577.171.940	17.663.735.510	913.436.430
Totali Entrate	<u>111.908.929.377</u>	<u>103.951.364.936</u>	<u>7.957.564.441</u>

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<u>SPESE</u>	<u>TOTALE</u>	<u>PAGATE</u>	<u>DA PAGARE</u>
Titolo I^ - Spese Correnti	74.610.859.837	68.630.918.243	5.979.941.594
" II^ - Spese C/Capitale	2.983.823.991	2.433.889.199	549.934.792
" III^ - Estinzione di mutui e anticipazioni	23.713.004.849	16.461.273.622	7.251.731.227
	101.307.688.677	87.526.081.064	13.781.607.613
" IV^ - Partite di giro	18.577.171.940	17.535.274.808	1.041.897.132
Totali Spese	119.884.860.617	105.061.355.872	14.823.504.745

In termini globali di previsione definitiva, accertamenti e impegni, si ha la seguente situazione:

ENTRATE

<u>PREVISIONE ASSESTATA</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>DIFFERENZA</u>
119.908.171.940	111.908.929.377	-7.999.242.563

SPESE

<u>PREVISIONE ASSESTATA</u>	<u>IMPEGNI</u>	<u>DIFFERENZA</u>
119.908.171.940	119.884.860.617	-23.311.323

Dalla situazione contabile su esposta, si rileva, pertanto, un rendiconto finanziario di competenza di L. 7.975.931.240 (7.999.242.563 - 23.311.323) che si evidenzia nel rendiconto finanziario (v. all. E/1 al conto consuntivo).

La differenza (L. 1.926.551) fra il disavanzo finanziario di competenza (L. 7.975.931.240) ed il disavanzo finanziario di amministrazione (L. 7.974.004.689) è da individuare nella gestione residui ovvero nella differenza fra radiazione di residui attivi (L. 17.679.351) e residui passivi (L. 15.752.800) (delibera del Consiglio di Amministrazione n.18 del 20 gennaio 1998).

LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui presenta il seguente quadro (v. all. E/2 al consuntivo)

Residui Attivi

: 1996 e anni precedenti	L. 3.337.754.353
: competenza 1997	L. 7.957.564.441
	<u>L. 11.295.318.794</u>

Residui Passivi

: 1996 e anni precedenti	L. 4.445.818.738
: competenza 1997	L. 14.823.504.745
	<u>L. 19.269.323.483</u>

Le voci più significative di detta gestione riguardano:

Residui Attivi

- L. 4.047.040.838 , contributo da parte dello Stato;
- L. 1.725.000.000 , contributi da parte del Comune di Verona (1.700 milioni) e del Comune di Padova (25 milioni)
- L. 5.500.000 , proventi per attività decentrate c/terzi;
- L. 535.500.000 , corrispettivi concernenti diritti per ripresa televisiva;
- L. 1.052.665.564 , proventi da vendita pubblicità;
- L. 546.707.745 , rappresentano il credito d'imposta I.V.A. al 31/12/1997;
- L. 300.210.969 , redditi e proventi patrimoniali;
- L. 797.863.347 , poste correttive e compensative di spese correnti;
- L. 335.208.070 , altre entrate;
- L. 1.705.029.540 , anticipazione di spese varie;
- L. 244.592.721 , gli altri crediti di diversa natura.

Residui Passivi

- L. 880.643.184 , oneri per il personale dipendente, serale e scritturato;
- L. 5.189.700.676 , debiti verso i fornitori;
- L. 530.363.860 , oneri per diverse riprese televisive;
- L. 2.319.102.919 , debiti verso gli Istituti assistenziali/previdenziali, nonchè verso l'Erario;
- L. 111.269.101 , oneri finanziari e tributari;
- L. 2.085.000.000 , fondo accantonato per l'eventuale compensazione di inesigibilità di diversi crediti;
- L. 856.181.786 , quota residua per la riliquidazione vertenze;
- L. 45.330.730 , altri debiti di diversa natura;
- L. 7.251.731.227 , rimborso anticipazioni bancarie

In merito alle situazioni dei residui attivi, il Collegio invita l'Ente ad attivare utili iniziative per la riscossione degli stessi compresi quelli relativi alle contribuzioni statali, regionali e degli altri enti pubblici territoriali.

PERSONALE

La spesa del Personale Dipendente che ammonta a L. 40.806.310.352 registra un aumento di oltre 1,3 miliardi rispetto al 1996 derivante sia dall'applicazione del rinnovo C.C.N.L. 2/7/1996 che dal saldo degli arretrati, nonchè dall'applicazione del D. Lgs. n.182/97.

Dal raffronto con il 1996 si rileva:

- + L.165 milioni circa nella spesa del personale a contratto professionale che ammonta a L. 1.424.061.134;
(1997 1.424.061.134 - 1996 L. 1.258.305.811 = L. 165.755.323)
- + 189 milioni circa nella spesa del personale scritturato che ammonta a L. 13.845.260.705.
(1997 L. -13.845.260.705 - 1996 L. 13.655.910.382 = L. 189.350.323)

Dal confronto delle entrate e delle spese con il 1996 si ha la seguente situazione:

A) INCASSI DA BIGLIETTERIA:

- anno 1996	<u>L. 45.130.259.864 =</u> +
- anno 1997	<u>L. 40.339.337.202 =</u> - <u>L. 4.790.922.662</u>

B) INCASSI TOTALI (x)

- anno 1996	<u>L. 79.772.217.577 =</u>
- anno 1997	<u>L. 69.618.752.588 =</u> - <u>L. 10.153.464.989</u>

C) SPESE TOTALI (x)

- anno 1996	<u>L. 79.944.757.412 =</u>
- anno 1997	<u>L. 77.594.683.828 =</u> - <u>L. 2.350.073.584</u>

(x) Al netto delle partite di giro e delle anticipazioni bancarie di cassa.

Dai dati messi a confronto emerge quindi che il 1997 è un anno negativo per quanto riguarda le entrate, in particolare per i minori proventi di biglietteria, mentre, per quanto attiene alle spese, evidenzia complessivamente una globale minore spesa rispetto al 1996.

ATTIVITA' ISTITUZIONALE

L'attività istituzionale dell'Ente del 1997 registra, complessivamente, un maggior (+ 9) numero di spettacoli rispetto al 1996 da individuare, soprattutto, nel settore concertistico (+ 17), mentre lirica (-1) e balletto (-7), registrano una lieve diminuzione.

Questo il quadro di confronto:

ATTIVITA'	<u>1996</u>	<u>1997</u>	DIFFERENZE
LIRICA	89	88	- 1
BALLETTI	21	14	- 7
CONCERTI	<u>61</u>	<u>78</u>	<u>+17</u>
	<u>171</u>	<u>180</u>	<u>+ 9</u>

Per quanto attiene l'attività all'estero, il 1997 è stato caratterizzato, in ottobre, da una tournée a Dortmund dove sono state eseguite 4 recite dell'opera "Aida" di G. Verdi.

La trasferta è stata resa possibile per l'apporto di appositi proventi da parte di privati, nonché da un contributo straordinario da parte dello Stato di cui alla legge 29/10/87, n. 450, art.1, comma 5.

Circa il programma di attività generale, si dà atto che nel repertorio sono state comprese in misura adeguata opere e composizioni di autori italiani di ogni tempo nel rispetto dell'art. 18 della legge n. 800/67 e che risulta non si siano realizzati spettacoli e iniziative non rientranti tra quelli tipizzati dal legislatore per gli Enti Lirici.

In relazione alle cause individuate dal sovrintendente quali responsabili del disavanzo riportato dall'esercizio 1997 il Collegio non può non richiamare quanto ebbe a comunicare il Dipartimento dello Spettacolo:

- A) l'onere dell'applicazione da C.C.N.L. doveva trovare copertura nel bilancio degli Enti;
- B) la necessità della contrazione delle spese per realizzare il pareggio di bilancio.

A tal proposito si ritiene opportuno riportare quanto ebbe a puntualizzare il Collegio nel verbale 279/1997: "In più circostanze si è inteso attribuire parte del presunto disavanzo al mancato intervento dello Stato per il pagamento degli oneri derivanti dall'applicazione del C.N.N.L. . Al riguardo, al fine di

ricondere la questione entro il suo obiettivo e realistico ambito, va fatto riferimento alle determinazioni del Dipartimento dello Spettacolo. Lo stesso ebbe a comunicare agli Enti lirici (Dicembre 1996), che l'applicazione del contratto doveva trovare copertura nell'ambito dei rispettivi bilanci (nell'ottica del pareggio di bilancio). Pertanto in tal senso sarebbe stato necessario procedere, tenuto anche conto che la condizione economico finanziaria del Paese non poteva consentire all'autorità centrale scelte diverse".

Una gestione improntata a criteri di economicità avrebbe dovuto tenere in debito conto le indicazioni sopra riportate come pure, nella giusta considerazione, la flessione che veniva a registrarsi negli incassi da biglietteria.

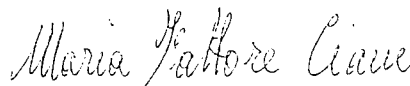
_____ . _____

Nelle considerazioni ed osservazioni che precedono è il parere del Collegio.

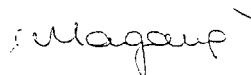
Dr. Carmine VALENTE



Dr.ssa Maria FATTORE CIANI



Dr.ssa Maria Rosaria LAGANA'



Dr. Lino CORDIOLI



PAGINA BIANCA