

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Fondo di cassa al 31/12/1994		L. 4.226.435.790
Riscossioni in c/competenza	L.208.632.587.509	
Riscossioni in c/residui	L. 23.657.236.403	
	=====	L.232.289.823.912

		L.236.516.259.702
Pagamenti in c/competenza	L.191.284.504.935	
Pagamenti in c/residui	L. 34.481.168.326	
	=====	L.225.765.673.261

Fondo di cassa al 31/12/1995		L. 10.750.586.441
Res.attivi (crediti)gest.comp.	L. 13.270.170.319	
" " " " es.prec.	L. 29.986.171.840	
	=====	L. 43.256.342.159

Totale elementi attivi		L. 54.006.928.607
Res.passivi (debiti) gest.comp.	L. 30.605.637.412	
" " " " es.prec.	L. 23.392.587.203	
	=====	L. 53.998.224.615

Avanzo di amministrazione		L. 8.703.985
		=====

Il Collegio da atto che le risultanze finali riassuntive del conto consuntivo per l'esercizio 1994 in calce trascritte sono state puntualmente riportate nella situazione iniziale del conto consuntivo in esame.

Fondo di cassa al 31/12/1994	L. 4.226.435.790
Residui attivi (crediti) al 31/12/1994	L. 54.128.578.176

	L. 58.355.013.966
Residui passivi (debiti) al 31/12/1994	L. 58.335.895.075

Risultato di amministrazione	L. 19.118.891
	=====

Elementi di base del conto di cui trattasi sono anche le voci del bilancio di previsione 1995 come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 novembre 1994 con atto n. 222, comprese le variazioni introdotte al bilancio stesso con diversi provvedimenti adottati dall'organo deliberante dell'Ente nei termini di legge durante l'intero anno di riferimento e sulle quali il Collegio ha a suo tempo espresso giudizio positivo ivi comprese le variazioni di cui alla deliberazione n.356 del 29 novembre 1995 che ha formato oggetto di giudizio positivo del Collegio stesso nel verbale n.326 del 14/12/1995.

A tal riguardo si da atto che tutte le variazioni introdotte nel bilancio 1995 hanno avuto luogo con provvedimenti adottati nel corso dell'esercizio stesso. Segnatamente ai seguenti punti il Collegio verifica le varie situazioni evidenziandone i rispettivi importi:

- 1) l'accantonamento del TFR spettante al personale dipendente a fine 1995 ammonta a L.9.552.219.829 come residuo passivo di cui al cap. 110 e L. 6.767 milioni quale versamento del premio di assicurazione alla società CARIVITA con cui l'Ente ha stipulato apposita polizza a copertura del TFR spettante per gli anni dal 1993 in poi. Si da atto a questo proposito che l'Ente segue le indicazioni impartite dall'organo vigilante con circolare n. 272 del 20/2/1993.
- 2) I residui attivi provenienti dalla gestione degli anni 1994 e precedenti di L.54.128.578.176, sono stati realizzati per L.23.657.236.403. La parte residuale, al netto delle somme eliminate, è stata accertata per L. 29.986.171.840. La somma come innanzi esclusa di L. 485.169.933 è il risultato dell'eliminazione di residui attivi le cui motivazioni sono indicate nella deliberazione consiliare allegata che il Collegio condivide e pertanto esprime parere favorevole. Il Collegio da atto che l'Ente ha riaccertato nel corso dell'esercizio 1995 i residui attivi eliminati come da prescrizione del medesimo nella relazione al conto consuntivo per il 1994. L'occasione è opportuna per rammentare all'Ente che in sede di conto consuntivo si provveda sempre ad una revisione generale di tutti i residui attivi e passivi.

- 3) I residui passivi provenienti dalla gestione degli anni 1994 e precedenti di L.58.335.895.075 sono stati pagati per L.34.481.168.326 mentre la somma residuale è stata riaccertata per L. 23.392.587.203 con esclusione dei debiti insussistenti di L.462.139.546 di cui alla deliberazione richiamata al punto 2).
- 4) Per quanto riguarda la gestione di competenza, per la parte relativa alle entrate, si rileva che la previsione definitiva evidenzia un importo globale di L.258.426.728.712 della quale risultano accertate L. 221.902.757.828, di cui L.208.632.587.509 riscosse e L. 13.270.170.319 rimaste da riscuotere. La minore somma accertata, e come tale portata in economia, di L. 36.523.970.884 è costituita dalle seguenti partite:
- L.4.700.891.186 quali minori accertamenti del titolo 1° "Trasferimenti correnti" di cui L. 4.495.113.225 per contributi dello Stato, L.9.500.000 per contributo di altri Enti pubblici e privati, e L.196.277.961 per proventi da attività decentrata;
 - L.1.776.928.261 quale somma algebrica tra minori e maggiori entrate del titolo 2° "Altre entrate" delle quali maggior rilievo presentano i capitoli 110 "Proventi botteghino e abbonamenti", 150 "Proventi incisioni e trasmissioni radiotelevisive, 170 "Proventi pubblicità e attività similari" nella categoria "Vendita di beni e prestazione servizi". Nella categoria "Redditi e proventi patrimoniali" si riscontra, invece, un incremento di L. 109.349.096 e nella categoria "Poste correttive e compensative" una riduzione di L. 48.156.969;
 - L. 44.047.328 al titolo 3° "Entrate c/capitale conseguenti a minori entrate verificatesi in tutti i capitoli, ad eccezione di uno, che compongono la categoria 10 "Alienazione di beni";
 - L.23.621.373.222 relative a minori operazioni di anticipazioni di Tesoreria;
 - L.6.361.611.966 conseguenti a minori movimenti finanziari verificatisi nelle partite di giro che si compensano con i movimenti

finanziari verificatisi nelle spese;

L.36.523.970.884 totale minori accertamenti.

Sempre nelle entrate di competenza, il Collegio prende atto che il contributo ordinario erogato dallo Stato per la gestione del bilancio è stato di L. 67.927.825.550.

E' stato accertato un contributo integrativo di L.193.721.510 per il finanziamento di nuove produzioni di autori italiani contemporanei nonché per le particolari esigenze di cui ai D.M. 11/9/93 e 30/9/93 (rapporto costo-produzione e spesa totale) un contributo di L. 943.339.715 per la tournée in Giappone.

Conclusivamente, il Collegio rileva che le entrate - titolo I - per trasferimenti correnti risultanti dal consuntivo in esame sono rappresentate per il 66.25% da somme derivanti da trasferimenti e per il 33.75% da entrate proprie dell'Ente.

Le percentuali come sopra rilevate, il cui impegno di realizzazione dell'amministrazione risale già al 1992, confermano gli sforzi dell'Ente tesi a non recedere dal conseguimento di entrate proprie del 33/35%; concretizzazione, ad avviso del Collegio avvenuta, se si tiene peraltro conto che l'impostazione del nuovo documento contabile prevede tra le entrate per trasferimenti correnti al capitolo V° "Proventi per attività decentrata" che in precedenza venivano apposte fra le entrate del titolo II° "Altre entrate".

- 5) La gestione di competenza delle spese evidenzia pagamenti per L. 191.284.504.935 e impegni da portate a residui passivi per L. 30.605.637.412 e riduzioni per L. 36.536.586.365 lievemente superiori alle minori entrate di competenza.

Relativamente alle spese di competenza, il Collegio procede all'esame secondo il riferimento delle categorie economiche così distinte:

Categoria 1° - organi istituzionali: registrano la spesa complessiva, debitamente impegnata, di L. 325.843.250 con una variazione in più di L. 43.316.424 rispetto ai corrispondenti impegni dell'anno 1994 conseguenti, nella maggior parte, all'applicazione del rinnovo del contratto di

lavoro dei dirigenti aziendali relativamente al trattamento economico del Sovrintendente;

Categoria 2 e 3^a - personale: la spesa complessivamente impegnata ascende a L. 74.821.082.944 comprensiva della somma di L.2.468.377.877 relativa alle spese per la tournée all'estero. La spesa di personale per l'attività in sede, depurata cioè delle spese per le tournée all'estero, ammonta quindi a L.72.352.705.067. Per un raffronto con le spese sostenute nel 1994 è necessario detrarre dalle spesa suddetta anche la somma di L. 2.386.604.128 relativa agli oneri del personale assunto con contratto professionale che, nel 1994, erano inserite al capitolo 287 nella categoria "oneri per prestazioni di servizio". Quindi le spese di personale per il 1995 rapportabili a quelle del precedente esercizio ammontano a L. 69.966.100.939 con un incremento di L.669.341.659;

Categoria 4^a - oneri per il personale scritturato: l'ammontare complessivo della spesa di questa categoria è di L. 23.349.222.826 comprensiva di L.1.854.487.498 per gli onorari corrisposti agli artisti per le tournée all'estero. La spesa per l'attività in sede ammonta, detratte le spese per le tournée all'estero, a L.21.494.735.328. Rispetto alla spesa del precedente esercizio che - depurata delle spese per gli oneri del personale assunto con contratto professionale pari a L.3.859.588.899 - è stata di L. 21.953.203.324, vi è una riduzione di L. 458.467.996;

Categoria 5^a - acquisto beni di consumo e servizi: la spesa complessiva impegnata ammonta a L.19.819.028.226 comprensiva di L.3.883.447.509 per spese relative alla tournée all'estero. Pertanto alla spesa concernente l'attività in sede, pari a L.15.935.580.717, per un raffronto con l'anno precedente, deve essere aggiunta la spesa di L.6.035.071.291 relativa agli oneri per l'acquisto di materiali scenici inseriti nel consuntivo in esame al capitolo 605 delle spese in conto capitale, per un totale complessivo di L. 21.970.652.008.

Rispetto all'anno precedente, la cui spesa è stata consuntivata - detratta la somma di L.339.217.378 per la tournée all'estero - in L. 22.207.998.431, vi è una riduzione di L.237.346.423;

Categoria 6[^] - operi finanziari: il totale degli impegni è pari a L. 568.375.827 con un aumento, rispetto al 1994, di L.513.073.334 dovuto esclusivamente agli interessi passivi per le anticipazioni di cassa a cui l'Ente ha dovuto ricorrere in conseguenza del ritardo nell'erogazione della prima trancia del contributo ordinario dello Stato, pervenuto il 9/5/1995;

Categoria 7[^] - oneri tributari: la spesa consuntivata è pari a L. 5.606.711.733 delle quali L.1.338.741.630 per tributi vari e L. 4.267.970.103 per diritti di autore e demaniali e diritti sulle teleradiodiffusioni. Rispetto all'anno precedente, le cui spese ammontavano a L.6.928.690.098 (L.1.844.437.822 per tributi vari, L.4.232.741.519 per diritti d'autore e demaniali e L. 851.510.757 per diritti sulle teleradiodiffusioni) vi è stata una riduzione di L.1.321.978.365 dovuto in parte alle minori spese accertate per tributi vari (L.506 milioni); per diritti su teleradiodiffusioni (L.353 milioni) e per diritti d'autore e demaniali (L.853 milioni);

Categoria 8[^] - spese non classificabili (cat.7[^]): in tale categoria sono comprese, invero, tutte quelle spese che per la loro natura non sono imputabili alle precedenti voci in quanto investenti settori di diverso contenuto. La somma impegnata è stata di L.2.581.949.775. Rispetto all'anno precedente vi è una riduzione di L.252.343.406 tenuto conto che nel 1994 fra queste spese era ricompresa la somma di L. 851.510.757 per spese relative ai diritti per teleradiodiffusioni, apportate nel presente elaborato alla categoria .7[^].

Relativamente ai movimenti delle spese in conto capitale, Titolo II articolato in due categorie, si segnala che gli impegni sono stati complessivamente di L. 9.528.732.054 di cui L. 7.284.527.742 per acquisto di beni e L. 2.244.204.312 per premio versato alla società CARIVITA per il TFR.

Il Collegio nel prendere atto che tra le spese in conto capitale non vi è alcuna somma relativa a rate di ammortamento di prestiti, riscontra che i dati gestionali della competenza dell'anno 1995 presentano un avanzo di

L.12.615.481, un ammontare di entrate pari a L.136.625.243.046 e di spese di competenza pari a L.136.612.627.565, comprendendo in tale importo anche entrate e spese per vendita e acquisto di beni di esercizio che, pur avendo natura corrente, sono allocate rispettivamente al titolo 3° delle entrate e al titolo 2° delle uscite.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha ottenuto anticipazioni sotto forma di apertura di credito dal proprio Tesoriere per L. 40 miliardi, utilizzate per L.36.378.626.778 e queste successivamente rimborsate.

I movimenti delle partite di giro, che presentano uguali importi nella parte attiva e in quella passiva, sono pari a L. 48.898.888.004.

Per quanto riguarda la fornitura di beni e servizi, il Collegio, richiamando quanto già detto in precedenti verbali, pone in evidenza che anche nel corso del 1995 l'Ente ha fatto ricorso a gare d'appalto ogniqualvolta ciò fosse reso possibile dalla natura delle forniture.

Il Collegio, infine, dà atto che gli adempimenti connessi alla gestione del bilancio sono stati eseguiti nel rispetto dei tempi e modalità previste dalle vigenti disposizioni ed in particolare:

- 1) le rate di ammortamento dei beni patrimoniali sono state determinate secondo le regole previste dalla vigente normativa fiscale;
- 2) le variazioni apportate alla consistenza attiva e passiva patrimoniale sono del tutto conformi alle indicazioni contenute nell'art.26 del DPCM 565/94;
- 3) gli accantonamenti del T.F.R. spettante al personale dipendente sono stati calcolati e regolarmente riportati nel conto consuntivo;
- 4) nessun rapporto è stato intrattenuto con società controllate o collegate per la mancanza di presupposti;

5) per la valutazione del grado di esigibilità dei crediti e del pagamento dei debiti, il Collegio nel prendere atto della eliminazione nel presente documento contabile di residui attivi per L.485.169.933 e di residui passivi per L.462.139.546. non può che richiamare quanto indicato nel precedente verbale redatto in data 29/2/1996 con il quale si puntualizzava l'utilità per l'amministrazione dell'Ente di costituire un apposito fondo svalutazione crediti che potesse compensare la mancata esigibilità delle ragioni credizie in essere;

6) il Collegio prende atto che per quanto riguarda la redazione della situazione dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza e per capitolo di imputazione che la direzione amministrativa ha in corso il relativo lavoro in conformità al disposto dell'art.25 del citato DPCM;

7) il Collegio infine da atto che nella compilazione del conto consuntivo riferito al 1995 e dei relativi allegati l'Ente si è attenuto alle disposizioni di cui agli artt.24, 26, 27 e 28 del citato DPCM.

Il Collegio conclude pertanto con il parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo in argomento da parte dell'organo vigilante.

Alle ore 14 esce il rag. Enrico De Bonfils per precedenti inderogabili impegni di servizio. Alla ripresa pomeridiana dei lavori è presente il Dr. Angelo Guido Mainardi.

I lavori hanno termine alle ore 18.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dr. Antonio Spina	presidente	<u>f.to Antonio Spina</u>
D.ssa Liana Galasso Fusco	componente	<u>f.to Liana Galasso Fusco</u>
Rag. Enrico De Bonfils	componente	<u>f.to Enrico De Bonfils</u>
Dr. Angelo Guido Mainardi	componente	<u>f.to Angelo Guido Mainardi</u>

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

E.A. TEATRO ALLA SCALA

CONTO CONSUNTIVO 1995

PARTE FINANZIARIA

PAGINA BIANCA

E.A. TEATRO ALLA SCALA

CONTO CONSUNTIVO 1995

PARTE I - ENTRATE - RESIDUI ATTIVI

PAGINA BIANCA

- BILANCIO DI COMPETENZA -

Cap. Art. Descrizione	Residuo 1/1/95	Somme Incass.	Residui	Totale	Differenze
Titolo 0	0				
Cat. 01					
1 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
2 AVANZO PRESUNTO DI CASSA ALL'1.1.93					
Totale Categoria 01					

