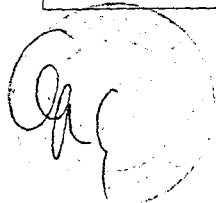


Regolarizzazione contabile Polizza dirigenti	105.000
CAP.48 SPESE INSERZIONI MANIFESTI E PUBBLIC.	
Daniela Cecchini- Art.Programma "Odissea Blu"	600.000
Alberto Bonanno- Articolo programma di sala	744.000
Compagnia "Falstaff"-Spese manifesti	2.200.000
Taormina Cosimo- Spese per affissioni Manifesti dic.97	4.763.150
Collaboratori "Avidi Lumi" spese inserz. E manifesti	7.400.000
CAP.49 TRASPORTI E FACCHINAGGIO	
Porcacchia Trasporti - Fatt. n.333 del 27.11.97	4.080.000
CAP.52 ALTRE UTENZE	
Derattizzazione e disinfestaz. Italrat fatt.967 del 25.09.97	7.735.000
Battaglia Salvatore -Spese lavanderia fatt.117 del 29.9.97	54.999
Battaglia Salvatore -Spese di lavanderia fatt.118 del 30.9.97	180.014
CAP.54 CANCEL.,STAMPATI E VALORI BOLLATI	
Micron s.pa Fatt. n.5084/97	156.720
Priulla - Fatt. n.417/97	154.700
CAP.59 DIRITTI D'AUTORE E DEMANIALI	
SIAE -Imposta spettacolo opera "giulietta e Romeo" anno 97	6.880.490
CAP.64 ACQUISTO ALLESTIMENTI E COSTUMI	
Montini prodotti tessili -Fatt. 209	64.800
CAP.66 ACQUISTO MOBILI E MACCHINE UFFICIO	
Faram - Fatt.n.1449/97	148.750
TOTALE	559.128.613



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ALLEGATO AL VERBALE N.5

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 1998

Si premette che il preventivo per l'esercizio finanziario suddetto è stato oggetto di variazione esaminata dal precedente organo di controllo, come risulta dal verbale n.8 del 23 novembre u.s..

Vengono, pertanto, riportate le previsioni definitive.

Il documento contabile da analizzare è stato redatto ai sensi del D.P.C.M. n.565/94 secondo le indicazioni ministeriali ma presenta una impostazione non conforme all'allegato E del provvedimento menzionato poiché non riporta i dati relativi alla gestione dei residui

ENTRATE**TITOLO I - Derivanti da trasferimenti correnti**COMPETENZA

- previsioni	L.	72.520.000.000
-accertamenti	L.	73.662.051.200
-riscossioni	L.	51.331.429.493

Il divario fra le prime due cifre è dovuto alle maggiori assegnazioni da parte dello Stato.

Per contro, lo scarto notevole fra accertamenti e riscossioni, deriva, in particolare, dalle categorie II e III.

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	14.012.267.163
- Riscossioni	L.	12.524.267.163

CASSA

- previsioni	L.	72.520.000.000
--------------	----	----------------

- riscossioni L. 51.331.429.493

TITOLO II - Altre entrate

COMPETENZA

- previsioni L. 6.647.000.000
- accertamenti L. 6.535.065.470
- riscossioni L. 3.536.146.504

La cifra da incamerare al 31 dicembre u.s. era in larga maggioranza afferente il capitolo 16.

Si nota una variazione negativa sul capitolo 11 (proventi dalla vendita di botteghino ed abbonamenti) per L.106.601.852 per i motivi che emergeranno nel prosieguo della relazione.

Il prezzo dei biglietti per le prime è stato aumentato del 25 % rispetto al 1997 a quanto comunicato nelle vie brevi.

Circa all'aliquota dei posti utilizzati si accerta che ha raggiunto il 93,19% per il Politeama Garibaldi ed il 96,17% per il Teatro Massimo.

Risulta osservato l'art. 18 comma quarto della legge n.800/67 poiché su 156 artisti scritturati complessivamente soltanto 21 sono extracomunitari.

Quanto all'art.19 della legge citata si riscontra che per ogni titolo rappresentato vengono riservati due turni di abbonamento a prezzi ridotti. Sono da aggiungere le riduzioni ,escluse le prime, per associazioni di lavoratori (CRAL).

Le altre componenti della categ. VI hanno dato un apporto modestissimo ed è auspicabile ogni iniziativa per il loro incremento significativo.

RESIDUI

- consistenza iniziale L. 7.435.233.262
- riscossioni L. 1.874.001.686

CASSA

- previsioni L. 4.346.000.000
- riscossioni L. 3.536.146.504

TITOLO III- Entrate in c/capitale**COMPETENZA**

- previsioni	L.	317.400.000
- accertamenti	L.	563.286.019
- riscossioni	L.	289.167.302

Il divario notevole fra le ultime due cifre si riferisce al capitolo 26.

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	277.848.380
- riscossioni	L.	234.764.380

TITOLO IV - Accensione di prestiti**COMPETENZA**

- previsioni	L.	70.000.000.000
- accertamenti	L.	77.872.951.917
- riscossioni	L.	77.872.651.917

Non figurano residui

TITOLO V - partite di giro**COMPETENZA**

- previsioni	L.	21.719.000.000
- accertamenti	L.	22.846.779.545
- riscossioni	L.	22.791.800.000

La differenza fra le prime due cifre si riferisce prevalentemente ai capitoli 37 e 42.

Quanto alla polizza INA per il TFR (cap.44) si accerta che a fronte di un previsioni di £.2.900.000.000 sono state rimosse £.3.038.502.966.

Il rendimento della stessa risulta compreso fra il 7,482% del mese di gennaio ed il 7,002% sul successivo giugno.

Il coefficiente di rivalutazione del TFR è stato del 2,62-67-61% pari a £.539.833.854.

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	38.012.537
- riscossioni	L.	16.474.780

CASSA

- previsioni	L.	21.719.000.000
- riscossioni	L.	22.791.800.739

La differenza fra i dui importi è riferita prevalentemente ai capitoli 37 e 49.
Il riepilogo delle entrate risulta essere secondo l'Ente:

COMPETENZA

- previsioni	L.	171.603.400.000
- accertamenti	L.	181.480.134.151
- riscossioni	L.	155.821.495.955

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	21.763.361.342
- riscossioni	L.	14.649.508.009

Il complesso dei crediti che all'inizio dell'esercizio 98 ammontava a £.25.658.638.196 era costituito anche da piccoli importi risalenti per quelli attivi dall'esercizio 1993 e per i passivi dal 1987 in poi.

Sui residui al 31 dicembre u.s. pari a £.32.773.948.026 risultano incamerate sino al 25 c.m.£.25.694.230.616.

SPESE**TITOLO I – Spese correnti**COMPETENZA

- previsioni	L.	74.812.000.000
- impegni	L.	75.472.830.915
- pagamenti	L.	70.017.366.954

L'importo più cospicuo da erogare dopo la chiusura dell'esercizio proviene dalla categ.II.

Gli oneri per il personale dipendente serale e scritturato, raggiungono, in totale, quasi £.65.000.000.000 dovuti per 2/3 circa al primo gruppo di lavoratori.

Notevole è l'incidenza del compenso per lavoro straordinario afferente il personale operaio trattasi di £.1.537.617.535 di cui £.335.802.852 per rivalutazione del corrispettivo afferente il 1997 a seguito del rinnovo del CCNL. L'importo rimanente è stato erogato a n.165 elementi e quindi con una media annua pro-capite di ore 465. Si nota il tetto individuale di ore compreso fra ore 902 ed ore 1041 riguardante soltanto 5 unità.

Circa il 30% degli oneri per la categ. IV è pertinente al capitolo 22.

Il premio di produzione pari a £.1.027.345.299 pagato ai sensi dell'art.12 primo comma del C.C.N.L. riferito alla produzione del 1997 risulta commisurato all'8.33% della base retributiva di 12 mensilità, ai sensi dell'art.3 punto settimo della parte economica contenuta nel contratto integrativo aziendale, come emerge dall'o.d.s. 230 in data 4 marzo c.a..

La categ. V ha concorso con £.7.358.199.470 al totale degli oneri inclusi nel titolo di cui trattasi. Al primo posto figura l'esborso di cui al cap.49 seguito dai cap.50 e 46. Risultano integralmente utilizzate £.786.000.000 costituenti il fondo di riserva (cap.61).

Il cap.74 (T.F.R.) stima l'onere in "£.1.950.000.000 pagate quasi interamente durante l'esercizio. Su detta cifra hanno gravato anche le anticipazioni esaminate dai Revisori in precedente seduta. Le stesse, al netto dell'I.R.P.E.F, hanno raggiunto £.470.810.992.

La spesa relativa al cap. 30/01, 30/02, 30/04, 30/05, 30/06 pari a £.8.255.516.009 è stata sostenuta con finanziamenti della Regione Siciliana (cap2/02 delle entrate) per £.1.400.000.000 e dal Comune di Palermo (cap.3/02) per £.4.120.000.000. Il totale raggiunge pertanto £.5.520.000.000.

Il personale in servizio alla fine del 1998 era costituito da 407 unità stabili e 74 scritturati, questi ultimi prevalentemente nel settore artistico e quindi in totale n.481 contro 490 dell'esercizio precedente.

Si ritiene non superfluo rammentare che al 31 ottobre 1973 operavano 719 persone di cui 479 a tempo indeterminato 176 stagionali e 64 scritturati.

Al 31 dicembre 1968 il totale era sceso a n.548 lavoratori di cui n.539 stabili e n. 9 stagionali oltre a n.46 scritturati.

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	12.584.120.933
- pagamenti	L.	8.907.720.959

La prima cifra è connessa con l'esistenza di un centinaio di cause intentate da altrettanti lavoratori e tuttora pendenti. Numerose vertenze riguardano la richiesta di mantenimento in servizio sino al 65° anno di età.

L'Ente si è avvalso di due legali liberi professionisti, malgrado la possibilità di utilizzare l'avvocatura dello Stato come previsto prima dall'art.5 della legge n.800/67 ed attualmente dall'art.7 D.Lvo n.134/98.

CASSA

- previsioni	L.	71.691.000.000
- pagamenti	L.	70.017.366.954

TITOLO II - Spese in c/capitaleCOMPETENZA

- previsioni	L.	5.072.400.000
- impegni	L.	5.247.965.186
- pagamenti	L.	4.889.291.280

L'onere principale è quello relativo al cap. 64 (TFR).

RESIDUI

- consistenza iniziale	L.	847.617.307
- pagamenti	L.	668.734.799

CASSA

- previsioni	L.	5.072.400.000
- pagamenti	L.	4.889.291.280

TITOLO III - Estinzione di mutui ed anticipazioni

Correlato, ovviamente, al titolo IV delle entrate riporta pagamenti per £.59.794.339.825 tutte sul cap.76 contro le riscossioni già esaminate pari a £.77.872.951.917.

Per quanto riguardo quelli passivi al 25 c.m. erano state corrisposte, sul totale predetto, £.24.572.786.944.

La situazione amministrativa include un avanzo di amministrazione pari a £.765.930.377 contro £.513.457.780 del 31 dicembre 1997.

Il quadro riassuntivo evidenzia, tra l'altro, per la gestione corrente:

- entrate -competenza £.180.197.116.670; cassa £.54.867.575.957;
- uscite - " £.75.472.830.915; " £.70.017.366.954;
- avanzo di competenza £.39.606.588.

La situazione patrimoniale indica nell'attivo i residui predetti, il credito per IVA ed immobilizzazioni tecniche costituite quasi al 50% da allestimenti scenici ed attrezzature: I valori relativi risultano determinati secondo il costo storico come si evince dalla relazione dell'Ente. Il dettaglio dei valori, articolato per categorie di beni, è contenuto in apposito prospetto afferente alla consistenza. Vengono acquisiti i seguenti dati ulteriori relativi soltanto all'incremento verificatosi durante l'esercizio in esame.

Categ..A - oggetti dal n° 1044. al n° 1516. d'inventario- quantità n° 472;

Categ.B - oggetti dal n° 265.al n° 308 d'inventario quantità n° 40;

Categ.C- oggetti dal n° 1116 al n° 1246 d'inventario quantità n° 130;

Categ.C1-.oggetti dal n°10 .al n° 119 d'inventario quantità n°109;

Categ. D- Nessuno acquisto;

Categ. E- Catalogazione in corso;

Categ. F -oggetti dal n° 48 al n°49 d'inventario quantità n° 2;

Categ.F1 -oggetti dal n°114 al n°115.d'inventario quantità n° 2;

Categ.F2 - oggetti dal n°32 al n°146 d'inventario quantità n°114;

Categ.G-H-H1-H2 oggetti dal n°16.906 al n°17.244 d'inventario quantità 338;

Categ .I - nessuno acquisto;

Categ.I1 Catalogazione in corso;

Categ.I2 - oggetti dal n°1331 al n°1492 d'inventario quantità 161;

Le passività sono costituite dal debito verso il tesoriere (Banca Mercantile Italiana) quasi sestuplo rispetto al dato del 1° gennaio 1998. A ciò si contrappone una riduzione nei residui passivi, nei debiti bancari e finanziari sul fondo TFR. Nulla indica la voce "poste rettificative dell'attivo". Il pareggio è in £.73.069.245.151 dopo avere accertato un avanzo economico di £.24.513.229.437.

Il conto economico quanto alla gestione corrente include oneri per personale vicini all'85% della spesa totale. Non vi sono cifre alla voce "produzioni e movimenti interni". Peraltro il valore degli allestimenti realizzati nei laboratori dell'Ente per

l'opera lirica "La Lupa" di M. Tutino per £.86.781.904 figura nella situazione patrimoniale.

Si precisa che al 31 dicembre 1998 presso i laboratori di Brancaccio operavano n.32 elementi di cui n.9 in scenografia, n.8 in attrezzeria, n.11 alle costruzioni oltre ad un fabbro, un infermiere, un custode, ed un addetto alla pulizia.

Gli ammortamenti pari a £.1.962.391.134 sono stati determinati dopo l'eliminazione di scenografie e costumi come da delibera n.5 del 10 aprile 1998.

La quota dell'esercizio per adeguare il TFR raggiunge £.1.963.679.725.

Il pareggio è sull'importo di £.780.756.561.270 tenuto presente l'avanzo economico di £.1.041.080.893.

Quanto alla produzione artistica le manifestazioni sono diminuite da 101 ad 88 per la lirica da 103 a 95 per i balletti. Analogamente per i concerti-sinfonici e sinfonico-corali si passa da 113 a 69.

Tale situazione viene giustificata con il passaggio graduale, durante l'anno decorso dell'attività dal Politeama Garibaldi al Teatro Massimo. Il totale dell'attività è passato da 642 manifestazioni dell'esercizio precedente a 513.

Ciò si è riflesso sul numero degli spettatori e sugli incassi, malgrado l'incremento di quasi il 18% nel prezzo medio per ogni recita. L'attività decentrata nella Sicilia occidentale si è concretizzata in 109 manifestazioni prevalentemente concertistiche.

Il Collegio in ottemperanza a quanto disposto dall'art.23 secondo comma del regolamento di amministrazione e contabilità degli Enti Lirico-Sinfonici (DPCM 65/95) esamina a scandaglio le scritture di cui all'art.61 del menzionato regolamento:

- giornale delle reversali e dei mandati- presenta nell'ultima pagina dell'esercizio 1998,rispettivamente la reversale n° 1284. e il mandato n° 3991;
- registro IVA acquisti- reca al 31.12.98 la registrazione del documento n°4892;
- registro IVA vendite - presenta alla data suddetta la registrazione del documento n°53 (registrazioni n.181);
- registro IVA dei corrispettivi- raccoglie la liquidazione periodica dell'imposta e la registrazione alla data del 31/12/98.aveute come oggetto la registrazione n°169
- registro IVA acquisti CEE n°19 (documento n°9808);
- registro IVA vendite CEE - non istituito perché non è sorta la necessità.

I modelli INTRASTAT relativi agli acquisti e alle vendite sono state presentate alla Dogana di Palermo in data 30 gennaio u.s protocollo n°938.

Il Collegio essendosi insediato nel mese di marzo 99 ha potuto effettuare esclusivamente controlli a campione relativamente ai capitoli dell'anno 1998 ed ha rilevato in particolare che andrebbe perfezionato il sistema di controllo interno in riferimento alle modalità in uso delle imputazioni contabili

Particolare difficoltà di riscontro si è rilevata per l'esercizio 98 in considerazione della trasformazione dell'Ente lirico in Fondazione, atteso che il C.T. nominato dal Tribunale non ha ancora predisposto la perizia relativa alla valutazione del Patrimonio della suddetta persona giuridica e che avrà come conseguenza l'inevitabile variazione dei dati inseriti nel conto consuntivo 98 sia nella parte Patrimoniale sia nella valutazione dei residui, con conseguente nuova valutazione del netto patrimoniale. Ciò porterà a variazioni assolutamente non prevedibili da questo Collegio

Il Collegio ritiene di poter dare l'assenso alle eliminazione dei residui attivi e passivi così come proposti dal Sovrintendente atteso che dai controlli effettuati a campione alcune di esse sono supportate da idonea documentazione e che altre trovano giustificazione sia nelle informative ricevute verbalmente, durante la riunione, dal responsabile amministrativo dell'Ente sia in riferimento alla anzianità dei residui stessi. D'altro canto il far sussistere dei valore privi di un fondamento giuridico-contabile appesantirebbe inutilmente il conto consuntivo.

Per quanto attiene il controllo della posta del conto consuntivo relativo al credito IVA il collegio non può effettuare alcun controllo non essendo stata predisposta la dichiarazione IVA 98 a causa di ulteriori e necessari controlli che gli uffici amministrativi hanno ritenuto di dover effettuare, dando comunque certezza che nei termini di legge sarà definitivamente compilata e trasmessa agli organi competenti .. Il responsabile amministrativo informa l'organo di controllo che è stata già richiesta e ottenuta l'autorizzazione alla trasmissione telematica.

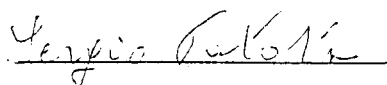
Il Collegio, in considerazione del nuovo assetto giuridico assunto dall'Ente lirico divenuto Fondazione, ritiene sia assolutamente necessario, al fine di ottemperare sia alle norme civilistiche che fiscali che la stessa proceda a una riorganizzazione che abbracci sia il fatto contabile che gestionale creando gli automatismi necessari che permettano adeguati sistemi di controllo interno alle singole aree quali quelle contrattuali, contabili, di tesoreria ecc...

Infine il Collegio dei Revisori, avendo fatto gli opportuni controlli contabili, ha riscontrato che le risultanze delle registrazioni della stessa sono rispondenti a quelle riportate nel conto consuntivo 1998.

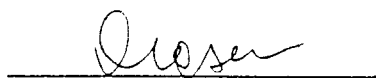
Nelle osservazioni su esposte è il parere dell'organo di controllo che approva il documento contabile esaminato.

I REVISORI DEI CONTI

Dott. Sergio Patota



Dotto. Antonio Cosenz



Dott. Roberto Bolazzi

