

Comunque il disavanzo economico 1994 è inferiore per L. 2.371.042.947 rispetto a quello dell'esercizio precedente che ammonta a lire 4.333.020.204.

Il miglioramento è dovuto al fatto che il bilancio di competenza di questo anno ha chiuso in pareggio e l'Ente non ha impiegato, come nell'esercizio passato, risorse straordinarie, anche se figurative, come l'utilizzo di una quota parte dell'accantonamento del fondo di trattamento fine rapporto.

Il disavanzo economico di L. 1.961.977.257 va ad aggiungersi al disavanzo patrimoniale dell'anno precedente che ammonta a lire 6.635.536.178 e insieme costituiscono il **deficit patrimoniale** al 31.12.94 per L. 8.597.513.435 che è poi la differenza fra le passività della situazione patrimoniale al 31.12.94 per L. 27.303.759.603 e le attività di detta situazione che ammontano a lire 18.706.246.168 (la dimostrazione è indicata nell'allegato F).

6 . GESTIONE ECONOMICAProventi e spese dirette della produzione (in milioni)

Proventi	1994	1993	Spese	1994	1993
Vendita bottegh./abbonam.:			Scritture:		
- Stagione concerti	1.146	1.194	- Stagione concerti	3.111	..889
- Stagione lirica	1.945	2.096	- Stagione lirica	2.245	3.466
- Maggio Musicale Fiorentino	1.982	2.478	- Maggio Musicale Fiorentino	4.515	5.406
Attività Regione	66	66	Attività Regione	--	==
Manifestazioni Italia	875	277	Manifestazioni Italia	9	40
Attività estero	253	180	Attività estero	7	40
Attività scuole	73	43	Attività scuole	87	191
Sponsorizzazioni	216	334	Oneri assistenz./previdenz.	813	992
Altri proventi attività produttiva	827	674			
TOTALE Cat.(5+6)	7.383	7.342	Totale scritture	10.787	11.024
	47,73%	45,53%	Allestimenti:		
Deficit lordo della gestione produttiva	8.085	8.785	Trasporti e facchinaggi:		
Percentuale di deficit sulla spesa diretta di produzione, da coprire a mezzo trasferimenti	52,27%	54,47%	- Stagione concerti	77	141
			- Stagione lirica	216	119
			- Maggio Musicale Fiorentino	190	275
			- altri	117	111
			Noleggio/acq.mater.teatrale:		
			- Stagione concerti	383	327
			- Stagione lirica	1.123	856
			- Maggio Musicale Fiorentino	974	1.793
			- altri	104	==
			Noleggio materiale musicale:		
			- Stagione concerti	40	45
			- Stagione lirica	80	94
			- Maggio Musicale Fiorentino	80	50
			- altri	12	.9
			Varie manif.Italia e estero	96	160
			Totale allestimenti	3.492	3.980
			Pubblicazioni e pubblicità		
			- Manifesti, locandine, biglietti	182	221
			- Programmi e pubblicazioni	397	342
			- Pubblicità e inserzioni	610	560
			Totale pubbl.e pubblicità	1.189	835
			TOTALE	15.468	16.127

Si osserva come il rapporto fra le entrate dirette e le spese dirette della produzione sia aumentato dal 45,53 del '93 al 47,73 del 1994.

ENTRATE			SPESE		
	V.A.	%		V.A.	%
Trasferimenti Stato	43.677	73,17	Spese per Organi Ente	266	0,45
Altri trasferimenti e attività decentrata	6.553	10,98	Personale	37.716	64,01
Vendita beni e servizi	6.189	10,37	Scritture e attività decentrata	10.787	18,30
Redditi e prov.patrim.	359	0,59	Allestim.,noli,pubblicità, stampa	4.681	7,94
Poste correttive e entrate non classificabili	2.916	4,89	Acquisto beni e servizi	4.191	7,11
			Oneri finanz. e tribut.	875	1,48
Totale	59.694	100	Spese non classificab. e poste correttive	409	0,71
			Totale	58.925	100

Rispetto al 1993 il complesso dei trasferimenti sulle entrate è variato dal 75,89% al 73,17%.

Gli oneri del personale rappresentano nel totale della spesa corrente il 64,01%, a fronte del 60,18% del 1993. La diminuzione del rapporto fra spese di acquisto beni e servizi per il funzionamento e spesa globale (dal 7,36 % al 7,11%) è dovuta alla minore necessità di affitto dei locali, la cui spesa è anticipata per conto del Comune.

- Il costo di produzione indicato nell'allegato prospetto ammonta a lire 14.279.071.812.=.
- La consistenza dei residui passivi relativi al trattamento di fine rapporto ammonta al 31.12.94 a L. 1.344.200.196.=.

PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE
ENTE AUTONOMO
TEATRO COMUNALE DI FIRENZE

Il Segretario Generale
dott. Mario Missiroli

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLO SCHEMA
DI CONTO CONSUNTIVO 1994

Lo schema di rendiconto finanziario che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione presenta risultanze finali che pareggiano in L. 73.678.778.883.

Il risultato positivo è tanto più apprezzabile ove si consideri che esso è correlato ad una inversione di tendenza concernente la produzione lirica e di balletto che è aumentata ed è stato inoltre conseguito, contrariamente a quanto verificatosi nei precedenti due esercizi finanziari, senza l'utilizzo dei residui passivi T.F.R.

Tuttavia, corre l'obbligo di segnalare qualche aspetto negativo dato dal fatto che talune entrate sono regredite e in qualche caso addirittura azzerate.

Una flessione, infatti, si è verificata negli introiti di botteghino e nelle altre entrate proprie dell'Ente, mentre l'apporto finanziario della Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze è stato deliberato dalla stessa, solo a marzo 1995, per cui figurerà tra le sopravvenienze attive di quest'ultimo esercizio.

Lo schema di conto consuntivo è stato predisposto con un modesto ritardo al termine prescritto dall'art. 23 del Regolamento approvato con D.P.C.M. che ne prevede l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione entro il 20 marzo dell'anno successivo a quello a cui si riferisce.

Esso è costituito dal rendiconto finanziario, dal conto economico, dalla situazione patrimoniale, nonché dalla relazione illustrativa dell'Ufficio Amministrativo.

Il rendiconto finanziario non tiene conto della ripartizione degli oneri del personale nelle distinte categorie dei dipendenti fissi e a termine, del personale serale, e del personale scritturato, come previsto nello schema allegato al regolamento, ma rispecchia l'impostazione del preventivo. Peraltro si dà atto che gli altri documenti - quadro riassuntivo del rendiconto finanziario, situazione patrimoniale, situazione amministrativa, conto economico - rispecchiano di massima gli schemi vigenti.

Premesso che le risultanze esposte nello schema elaborato coincidono con quelle indicate nei vari allegati e con le risultanze dei partitari delle entrate e delle spese si espone quanto segue:

ENTRATE

Titolo I e II	Entrate correnti	L. 59.694.667.417
Titolo III	Entrate in conto capitale	=====
Titolo IV	Accensione prestiti	
Titolo V	Partite di giro	L. 13.984.111.466

		L. 73.678.778.883

USCITE

Titolo I	Spese correnti	L. 58.924.696.258
Titolo II	Spese in conto capitale	L. 769.971.159
Titolo III	Rimborso mutui e anticip.	L. =====
Titolo IV	Partite di giro	L. 13.984.111.466

		L. 73.678.778.883

Tali dati evidenziano il risultato a pareggio della gestione finanziaria di competenza.

Le entrate correnti sopraevidenziate sono state riscosse per L. 52.511.382.404 e restano da riscuotere L. 7.183.285.013.

Per contro le spese correnti, sono state pagate per lire 51.795.162.537 e restano da pagare L. 7.129.533.721.

Non si sono realizzate le pur previste entrate in c/ capitale per presunte alienazioni di allestimenti scenici e costumi.

Ammontano invece a L. 769.971.159 le spese della stessa natura, di cui 248 milioni già pagati.

Le entrate e le uscite per partite di giro risultano accertate nel medesimo importo di L. 13.984.111.466; gli introiti ammontano a lire 13.938.736.966 mentre i pagamenti a L. 11.310.705.222. Restano quindi da riscuotere circa 45 milioni e da versare circa 2.673 milioni.

In relazione alla differenza tra le previsioni iniziali di bilancio e gli accertamenti realizzati nonchè tra questi ultimi ed i dati consuntivati nell'anno precedente, si evidenzia quanto segue:

- I trasferimenti dello Stato sono stati accertati in complessive lire 43.677.243.090, comprensivo dell'importo di L. 1.046.863.090 assegnato a titolo di contributo aggiuntivo sul fondo di cui all'art.27- L. 153/94 nonchè di L. 29.900.000 per attività all'Esero. Rispetto all'esercizio precedente i trasferimenti hanno beneficiato di un incremento di L. 1.163 milioni circa.
- Il contributo della Regione Toscana è stato accertato in importo di L. 800 milioni, pari alla previsione, e con un incremento del 100% rispetto al contributo 1993; sono state riscosse L. 400 milioni.

- Il contributo della Provincia di Firenze è stato accertato e riscosso in L. 100 milioni, importo pari alla previsione, e reca un incremento di L. 30 milioni rispetto all'anno precedente.
- Il contributo ordinario del Comune di Firenze è stato accertato in L. 1.350 milioni, importo pari sia rispetto alle previsioni che rispetto al contributo dell'anno precedente, peraltro non ancora riscosso, così come il contributo straordinario di L. 3.100 milioni; tale importo è destinato a confluire nell'annuale contributo ordinario del Comune.
- Nessun contributo da Enti vari e privati è stato accertato nel 1994, pur a fronte di una previsione di ben 1.600 milioni.
- Anche il contributo di 100 milioni dell'A.P.T. è venuto meno nel 1994.
- Con riguardo ai proventi per attività decentrata i dati esposti evidenziano una contrazione degli introiti relativi alle attività in Regione, preventivati in 200 milioni ed accertati in 65,4 milioni e, per conto, un notevole aumento degli introiti per attività fuori Regione, preventivata in 200 milioni ed accertata in 875 milioni; anche le attività all'Esterio, inizialmente non previste, hanno consentito entrate accertate e riscosse per L. 253 milioni, che vanno ad aggiungersi al contributo statale.
- I proventi per l'attività istituzionale hanno marcato un regresso rispetto al previsto di circa 254 milioni; analogo regresso hanno subito i proventi per incisioni e trasmissioni RAI ed ancor più i proventi da sponsorizzazioni. Riguardo a questi ultimi vale la pena di evidenziare la costante diminuzione di tali entrate rispetto al 1993 (L. 117 milioni) e ancor più rispetto al 1992 (L. 620 milioni). L'inaridirsi di tale fonte di entrata, così consistente negli ultimi anni evidenzia la necessità di urgenti iniziative per concentrare l'interesse sull'Istituzione Teatrale, non ultime quelle legate ad una programmazione artistica di maggior presa nell'opinione pubblica.

In particolare i proventi di biglietteria sono stati accertati in L. 5.146.168.437, facendo registrare una diminuzione di L. 335.407.971 rispetto agli introiti 1993. La diminuzione di tali introiti trova riscontro nella diminuzione del numero degli spettatori paganti passati da 148 mila nel 1993 a 139 mila nel 1994; ciò nonostante lo sforzo finanziario per pubblicità che risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente.
- I proventi da noleggio materiale teatrale sono stati accertati in lire 217.532.000, con una diminuzione di circa 183 milioni rispetto alla previsione. Rispetto alle acquisizioni realizzate nel 1993 l'incremento è stato di circa 170 milioni, anche se si è lontani dall'importo di 400 milioni realizzato nel 1992. Sarebbero auspicabili accordi di programmazione artistica tra tutti gli Enti lirici onde facilitare lo scambio degli allestimenti
- Per il Titolo III c/capitale, non sono state realizzate le previste alienazioni di allestimenti scenici e costumi.

Per quanto concerne le uscite si rileva quanto segue:

- Gli oneri del personale dipendente e scritturato ammontano a complessive L. 48.503 milioni. Con un aumento rispetto al 1993 di circa 200 milioni. Tale risultato è stato conseguito perchè i costi per il personale scritturato, consuntivati in L. 10.787 sono diminuiti di L. 1.318 milioni, mentre il costo del personale dipendente, pari a L. 37.716, presenta un aumento rispetto al 1993 di L. 1.517 milioni, determinato principalmente dagli aumenti contrattuali, a regime dal 1994.

Per una valutazione complessiva è pure da considerare che il numero del personale dipendente, fisso e a termine, utilizzato nel corso dell'esercizio, è diminuito di 15 unità.

Dai dati sopraesposti si deduce che la spesa complessiva del solo personale dipendente di L. 37.716 milioni rappresenta l'86,35% del totale contributo dello Stato e il 63,18% della spesa complessiva di L. 59.694 milioni, al netto delle partite di giro.

- Le spese per acquisto di beni e servizi ammontano a complessive lire 8.871.460.629; rispetto alle previsioni assestate 1994 si registra una diminuzione di L. 275.000.000, mentre rispetto al corrispondente dato 1993 si constata una diminuzione di spesa di L. 748 milioni. L'onere più significativo riguarda l'acquisto e il noleggio di materiale teatrale di L. 2.584.548.996 con una minore spesa rispetto al 1993 di circa 383 milioni di lire.
- Gli oneri tributari sono stati quantificati in L. 874.562.141, con un decremento di L. 38 milioni rispetto al 1993. La causa è da ricercare nella contrazione degli incassi per la vendita di biglietti, cui corrisponde anche una diminuzione dei diritti dovuti alla S.I.A.E..
- Per quanto attiene le uscite in partite di giro è rilevabile il tempestivo versamento all'erario delle imposte sul reddito trattenute ai dipendenti; per il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali non risultano ancora pagate somme per 178 milioni afferenti gli esercizi precedenti e costituenti il fondo integrativo pensioni dei tersicorei.
- Nel 1994 sono state anche sostenute spese di manutenzione straordinaria per circa 300 milioni (cat. VII), riferite ad apparecchiature e attrezzature tecniche.
- Le spese della categoria XII "Rimborso Mutui", non contemplano stanziamenti essendo stato interamente estinto nel 1994 il mutuo a suo tempo stipulato con la Cassa di Risparmio di Firenze.

Le spese di produzione, nelle quali si comprende, oltre ai cachet agli artisti scritturati, ogni altra spesa generale, quale quella della pubblicità, direttamente legata all'attività produttiva, sono calcolate in L. 15.468 milioni e rappresentano il 25,9% della spesa globale come sopra considerata.

Per contro le entrate di biglietteria, sponsorizzazioni e varie,

accertate in L. 7.383 milioni coprono il suindicato costo di produzione nella misura del 47,73%.

L'attività artistica presenta un incrementorispetto al 1993 delle manifestazioni principali costituite dalle rappresentazioni liriche e di balletto.

Sono state realizzate, infatti, n. 58 recite liriche di cui 6 fuori sede, a fronte delle 43 recite realizzate nel 1993; n. 62 rappresentazioni di balletto delle quali n. 5 fuori sede, a fronte di n. 43 effettuate l'anno precedente; peraltro, taluni titoli di opere liriche sono stati realizzati in forma di oratorio per quattro rappresentazioni.

Per contro i concerti sinfonici, realizzati in numero di 55 (di cui 5 fuori sede), segnano una diminuzione di 11 concerti rispetto al 1993.

Anche i concerti da camera (N.25) fanno registrare una diminuzione di n.2 concerti rispetto a quelli tenuti nell'anno precedente.

All'incremento delle recite liriche e delle rappresentazioni di balletto realizzate in sede rispetto all'anno precedente non ha però corrisposto un aumento degli introiti di botteghino. Infatti, per le recite liriche sono state introitate L. 2.513 milioni, a fronte di L. 2.571 milioni incassati l'anno precedente.

Per i balletti l'introito è stato di L. 804 milioni a fronte di .L. 1.044 milioni dell'anno precedente.

Anche per i concerti si registra una diminuzione degli incassi di L. 190 milioni, anche se la relativa attività è diminuita, come già innanzi evidenziato.

Nel 1994 sono state effettuate n. 3 trasferte all'Esterò, i cui costi hanno trovato integrale copertura nelle corrispondenti entrate. Infatti i costi sono stati di L. 189.913.883 e gli introiti sono ammontati a L. 279.900.000.

Risulta pertanto osservato il c. 5 dell'art. 1 della L. 29.10.1987, n. 450 che impone autonoma copertura delle spese per la tournée all'Esterò.

L'attività istituzionale è stata realizzata con l'utilizzo di N. 482 unità di personale, delle quali n. 347 a tempo indeterminato e n. 135 a tempo determinato ivi compreso il personale astretto da contratto professionale nel rispetto del limite posto dal contingente di personale accertato alla data del 31.10.1973.

Rispetto al 1993 sono state utilizzate n. 15 unità in meno.

In particolare è stato utilizzato un contingente di N. 45 unità di personale tecnico e cioè una unità in più rispetto al 1993 anche se vi è stata una netta flessione del personale stabile che risulta di essere di N. 77 unità a fronte delle 88 unità in servizio nel 1993.

E' auspicabile che anche la gestione futura sia improntata a criteri di stretto contenimento delle spese di personale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'allegato mod. G evidenzia riscossioni e pagamenti in c/competenza e in c/residui rispettivamente per L. 73.606.790.538 e L. 77.232.935.644 ed una consistenza finale di cassa pari a L. 4.003.128.726, concordante l'estratto c/ dell'Istituto Tesoriere rilasciato in data 30.12.94 e riguardante disponibilità giacenti presso la Sezione di Tesoreria Prov.le.

Tenendo conto, poi, dei residui attivi e passivi dell'esercizio 1994 e di quelli degli esercizi precedenti debitamente riaccertati, la situazione complessiva porta un avanzo d'amministrazione di L. 16.170.984.

Radiazione residui

E' stato redatto appositi prospetti di radiazioni dei residui attivi e passivi al 31.12.93, indicati rispettivamente in L. 2.930.293 e in L. 19.101.277.

Quanto ai crediti si dà atto che gli stessi sono in parte costituiti da importi irrilevanti e quindi radiati per la loro esiguità e in parte da somme non esigibili.

Quanto ai debiti trattasi per lo più di importi modesti per i quali, in genere, erano stati assunti impegni maggiori di quelli occorrenti; in qualche caso l'impegno si è rilevato puramente contabile.

Al riguardo si esprime parere favorevole all'approvazione dei prospetti in questione.

IL CONTO ECONOMICO

L'allegato mod. H evidenzia un disavanzo di L. 1.961.977.257, tenendo conto anche dei componenti che non danno luogo a movimenti finanziari: Tra questi figurano, tra le attività, L. 222 milioni costituiti da incrementi nel valore dei beni mobili a seguito di interventi di manutenzione straordinaria e aggiustamento tecnico. Tra le passività figurano ammortamenti e deperimenti per complessive L. 718 milioni circa, calcolati secondo i coefficienti stabiliti con Decreto M.ro Finanze, la quota d'esercizio per adeguamento fondo T.F.R. pari a L. 1.396 milioni, nonchè i risconti passivi derivanti da entrate incassate nell'esercizio di competenza 1995 (Abbonamenti e biglietti) per L. 876 milioni.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza delle attività al 31.12.94 è di L. 18.706.246.168, con una diminuzione di 2.990 milioni rispetto al 1993, essenzialmente dovuta alla contrazione del fondo di cassa per 3.626 milioni, compensate da maggiori residui attivi per 2.500 milioni, immobilizzazioni tecniche per L. 566 milioni, nonché da 42 milioni di CCT erogati dallo Stato a parziale rimborso degli interessi IVA dal 1984-86 su rimborsi già effettuati.

Alla scadenza i titoli andranno smobilizzati.

Per contro le passività ammontano a L. 27.303.759.603, con una flessione di L. 1.029 milioni rispetto a quelle dell'esercizio precedente. Più analiticamente appaiono maggiori residui passivi per L. 1.680 milioni, minori accantonamenti per L. 3.400 milioni e un maggiore importo di 717 milioni afferenti il Fondo ammortamento mobili ecc.

E' appena il caso di precisare, per una migliore lettura dei dati esposti, che i fondi accantonamenti diversi riguardano l'effettivo accantonamento del Fondo T.F.R.riscontrabile dai residui passivi e da appositi prospetti, al netto della quota liquidata ai dipendenti collocati a riposo nel corso dell'esercizio e della parte utilizzata a parziale disavanzo dell'esercizio 1993; inoltre, l'aumento di L. 1.826 milioni del Fondo T.F.R., posta figurativa, comprende sia L. 1.369 milioni riferiti all'esercizio, anche un'ipotetica rivalutazione di L. 480 milioni del fondo preesistente.

Conseguenziale è la crescita del disavanzo patrimoniale che da L. 6.635.537.178 passa a L. 8.597.513.435.

CONCLUSIONI

Pur in presenza di un Rendiconto in pareggio finanziario la situazione patrimoniale, in ciò influenzato dalle risultanze della parte II del conto economico, evidenzia un progressivo appesantimento che condizionerà l'attività gestionale futura.

L'attenzione va posta in particolare sulla risoluzione della problematica attinente il trattamento di fine lavoro, il cui fondo residuo quantificato in L. 1.344 milioni presumibilmente verrà esaurito nel corso dell'esercizio 1995.

BILANCIO CONSUNTIVO

XIII LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Entrate		Somme		
Codice Cap.	Descrizione	Previs. iniziale	Variazioni+/-	
Titolo 1 ENTRATE DERIVANTI TRASFERIMENTI CORRENTI				
Categ. 1 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO				
010101	1 CONTRIBUTO ORDINARIO	CP	41.868.000.000	1.248.333.830+
		RS		
		CS	41.868.000.000	1.248.333.830+
010102	2 CONTRIBUTO INTEGRATIVO	CP	245.000.000	188.959.940+
		RS	289.276.945	
		CS	280.000.000	15.000.000+
010103	3 CONTRIBUTO ATTIVITA' ESTERO	CP		26.900.000+
		RS	47.000.000	
		CS		
010104	4 CONTRIBUTO NUOVA PRODUZIONE NAZIONALE	CP		100.049.320+
		RS	15.374.410	
		CS		
Tot.cat. 1		CP	42.113.000.000	1.564.243.090+
		RS	351.651.355	
		CS	42.148.000.000	1.263.333.830+
		=====		=====
Categ. 2 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE				
010206	6 CONTRIBUTO DELLA REGIONE TOSCANA	CP	800.000.000	
		RS		
		CS	1.200.000.000	1.200.000.000-
Tot.cat. 2		CP	800.000.000	
		RS		
		CS	1.200.000.000	1.200.000.000-
		=====		=====
Categ. 3 TRASFERIMENTI DA PARTE COMUNI/PROVINCIE				
010307	7 COMUNE DI FIRENZE	CP	1.350.000.000	
		RS		
		CS	1.350.000.000	
A riportare		CP	1.350.000.000	
		RS		
		CS	1.350.000.000	