RESIDUI ATTIVI AL 31/12/1999 Prospetto 2.6

CAP	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	1999	ANNI PRECEDENTI
3	203030	Contributi finalizzati Ministero	275.000.000	275.000.000	0
5	203050	Contributi Unione Europea	1.173.687.574	1.095.454.450	78.233.124
6	204010	Contributi dalle Regioni	350.000.000	350.000.000	0
7	205010	Contributi da Comuni e Provincie	1.060.866.000	1.060.866.000	0
8	206040	Contributi vari	36.586.780	36.586.780	0
10	307020	Proventi e incassi Teatri gestiti dall'Ente	290.442.846	279.590.242	10.852.604
17	307090	Compagnie Circuiti	18.168.055	0	18.168.055
26	308010	Affitti di immobili	46.171.513	13.370.268	32.801.245
29	308040	Interessi attivi	1.962.722.814	319.067.855	1.643.654.959
34	309010	Recuperi e rimborsi diversi	51.631.804	22.959.902	28.671.902
52	414050	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi	64.392.012	44.818.894	19.573.118
58	518010	Trasferimenti da altri enti del settore pub.	1.475.846.000	0	1.475.846.000
62	722010	Ritenute erariali	7.114.584	2.450.091	4.664.493
63	722020	Ritenute previdenziali	12.006.142	0	12.006.142
66	722050	Rimborso di somme pagate per conto terzi	562.021.481	8.152.380	553.869.101
67	722060	Partite in sospeso	6.744.388.575	493.771.183	6.250.617.392
68	722070	Credito IVA	5.468.474.350	1.563.265.350	3.905.209.000
		TOTALE GENERALE	19.599.520.530	5.565.353.395	14.034.167.135

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/1999 Prospetto 2.7

CAP	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	1999	ANNI PRECEDENTI
1	101010	Assegni e indennità alla Presidenza	17.725.792	17.725.792	0
3	101030	Compensi e indennità Collegio dei revisori	7.532.000	7.532.000	0
4	101040	Spese per viaggi	2.178.419	2.178.419	0
7	102010	Stipendi ed altri assegni fissi	44.774.534	44.774.534	0
8	102020	Compensi per lavoro straordinario	2.206.776	2.206.776	0
9	102030	Indennità e rimborsi spese missioni all'inter.	510.394	510.394	0
12	102060	Oneri assistenziali a carico dell'Ente	283.349.362	283.349.362	0
14	102080	Corsi per il personale	15.377.500	8.275.000	7.102.500
15	102090	Oneri ex art. 59 DPR 509/79	375.000	375.000	0
16	102095	Fondo retr. Risult. dirigenti e direttore gen.	6.500.000	6.500.000	0
18	102210	Fondo miglioram. Enti art. 12 DPR 43/90	123.079.551	123.079.551	0
20	104010	Acquisto di libri, giornali, riviste	2.268.600	2.268.600	0
21	104020	Ditte materiali di consumo	37.159.320	37.059.320	100.000
26	104070	Acquisto vestiario e divise	1.628.400	1.628.400	0
28	104090	Manutenzione, riparazione e adattam. locali	5.640.000	5.640.000	0
29	104100	Spese postali e telefoniche	3.436.311	3.426.311	0
33	104140	Manutenzione e noleggio mezzi di trasporto	686.000	686.000	0
37	104180	Spese per incarichi professionali	60.669.600	57.563.933	3.105.667
40	104210	Spese manutenzione e pulizia uffici	10.068.000	10.068.000	0
41	104220	Spese manutenzione macchine ufficio	28.372.000	28.372.000	0
43	104240	Spese minute e varie	199.000	199.000	0
44	105250	Spese Teatri direttamente gestiti	353.290.054	341.704.633	11.585.421
47	105280	Mezzogiorno e circuiti	121.465.108	0	121.465.108
56	105370	Programmi Unione Europea	771.164.516	706.715.596	64.448.920
57	105380	Interventi di promozione	338.964.000	273.564.000	65.400.000
58	105390	Interventi di programmazione	474.641.328	417.448.923	57.192.405
59	105400	Spese di pubblicità	375.783.507	355.996.307	19.787.200
60	105410	Videoteatroteca	446.703.833	196.383.362	250.320.471
61	105420	Progetto Aree Disagiate	1.759.021.561	1.556.972.885	202.048.676
62	105430	Progetto Teatro Europeo	467.474.741	447.474.741	20.000.000
63	105440	Teatro Scuola - Giovani	601.440.589	532.368.360	69.072.229
64	105450	Biblioteca Alfonso Spadoni	190.430.938	120.000.000	70.430.938
65	105460	Teatro e Carcere	144.038.461	102.500.000	41.538.461
68	107010	Interessi passivi su anticipazioni bancarie	67.063.018	67.063.018	0
71	107040	Remunerazione al capitale	4.800.000	4.800.000	0
77	108010	Imposte, tasse e tributi vari	146.527.199	146.527.199	0
81	110010	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	24.490.112	23.518.590	971.522
84	110040	Spese di realizzo entrate	2.238.411	2.238.411	0
95	212020	Ripristini impianti, attrezzature	930.931.550	5.000.000	925.931.550
98	212050	Acquisto mobili e macchine ufficio	195.372.440	192.660.000	2.712.440
113	214060	Depositi a cauzione	3.799.250	3.799.250	0
118	215010	Indennità anzianità personale cessato serv.	16.936.488	15.047.268	1.889.220
122	317010	Rimborso anticipazioni passive	9.220.165.398	9.220.165.398	0
127	421010	Ritenute erariali ETI e Teatri	336.418.460	336.418.460	0
128	421020	Ritenute prev. e ass. ETI e Teatri	93.695.447	93.695.447	0
130	421040	Sindacali ETI e Teatri	9.819.618	9.819.618	0
131	421050	Somme pagate per conto terzi	1.119.690	1.119.690	0
132	421060	Partite in sospeso	159.367.074	129.625.994	29.741.080
133	421070	IVA sugli acquisti	60.961.487	60.726.647	234.840
		TOTALE GENERALE	17.971.860.837	16.006.782.189	1.965.078.648

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2000 Prospetto 2.8

CAP	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	2000	ANNI PRECEDENTI
3	203030	Contributi finalizzati Ministero	129.600.000	129.600.000	0
4	203040	Contributo Aree Disagiate	1.500.000.000	1.500.000.000	0
5	203050	Contributi Unione Europea	603.607.124	174.300.000	429.307.124
6	204010	Contributi dalle Regioni	110.000.000	110.000.000	0
7	205010	Contributi da Comuni e Provincie	280.000.000	255.000.000	25.000.000
8	206040	Contributi vari	30.500.000	30.500.000	0
10	307020	Proventi e incassi Teatri gestiti dall'Ente	401.222.790	388.405.274	12.817.516
17	307090	Compagnie Circuiti	18.168.055	0	18.168.055
26	308010	Affitti di immobili	39.878.245	7.077.000	32.801.245
29	308040	Interessi attivi	2.299.728.682	346.038.270	1.953.690.412
34	309010	Recuperi e rimborsi diversi	68.789.043	27.560.699	41.228.344
52	414050	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi	272.856.302	226.331.540	46.524.762
54	414070	Riscoss. INA polizze pers. cessato servizio	81.769.318	81.769.318	0
58	516010	Trasferimenti da altri enti del settore pub.	966.696.000	0	966.696.000
62	722010	Ritenute erariali	18.913.111	13.627.614	5.285.497
63	722020	Ritenute previdenziali	12.006.142	0	12.006.142
66	722050	Rimborso di somme pagate per conto terzi	528.024.733	8.654.365	519.370.368
67	722060	Partite in sospeso	7.907.069.158	1.396.465.198	6.510.603.960
68	722070	Credito IVA	7.184.043.803	1.977.754.803	5.206.289.000
		TOTALE GENERALE	22.452.872.506	6.673.084.081	15.779.788.425

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2000 Prospetto 2.9

CAP	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	2000	ANNI PRECEDENTI
1	101010	Assegni e indennità alla Presidenza	22.238.688	4.512.896	17.725.792
3	101030	Compensi e indennità Collegio dei revisori	8.744.000	8.744.000	0
7	102010	Stipendi ed altri assegni fissi	71.500.000	71.500.000	0
8	102020	Compensi per lavoro straordinario	2.000.000	2.000.000	0
12	102060	Oneri assistenziali a carico dell'Ente	273.302.673	262.619.173	10.683.500
14	102080	Corsi per il personale	18.761.600	12.976.600	5.785.000
16	102095	Fondo retr. risult. dirigenti e direttore gen.	18.499.193	18.499.193	0
18	102210	Fondo miglioram. Enti art. 12 DPR 43/90	154.601.875	139.601.875	15.000.000
20	104010	Acquisto di libri, giornali, riviste	989.600	989.600	0
21	104020	Ditte materiali di consumo	23.138.071	21.063.071	2.075.000
26	104070	Acquisto vestiario e divise	1.628.400	1.628.400	0
28	104090	Manutenzione, riparazione e adattam. locali	49.926.113	46.676.113	3.250.000
29	104100	Spese postali e telefoniche	15.985.330	15.985.330	0
35	104160	Spese per energia elettrica	5.383.342	5.383.342	0
36	104170	Spese per combustibile per riscaldamento	46.095.468	46.095.468	0
37	104180	Spese per incarichi professionali	30.190.000	30.190.000	0
38	104190	Trasporti e facchinaggi	38.137.100	38.137.100	0
40	104210	Spese manutenzione e pulizia uffici	14.222.000	14.222.000	0
41	104220	Spese manutenzione macchine ufficio	10.220.502	10.220.502	0
42	104230	Spese ass. sindacale Agis personale CCNL	15.300.000	15.300.000	0
44	105250	Spese Teatri direttamente gestiti	463.737.059	461.231.059	2.506.000
47	105280	Mezzogiorno e circuiti	121.465.108	0	121.465.108
56	105370	Programmi Unione Europea	259.008.722	162.066.778	96.941.944
57	105380	Interventi di promozione	802.667.532	781.098.532	21.569.000
58	105390	Interventi di programmazione	476.243.950	451.136.045	25.107.905
59	105400	Spese di pubblicità	317.477.005	312.418.505	5.058.500
60	105410	Videoteatroteca	284.255.000	153.450.000	130.805.000
61	105420	Progetto Aree Disagiate	1.529.157.561	1.510.657.561	18.500.000
62	105430	Progetto Teatro Europeo	540.441.320	476.735.605	63.705.715
63	105440	Teatro Scuola - Giovani	787.948.880	684.357.911	103.590.969
64	105450	Biblioteca Alfonso Spadoni	115.249.300	49.500.000	65.749.300
65	105460	Teatro e Carcere	177.880.000	177.880.000	0
68	107010	Interessi passivi su anticipazioni bancarie	54.129.434	54.129.434	0
69	107020	Commissioni bancarie	16.000	16.000	0
71	107040	Remunerazione al capitale	4.800.000	4.800.000	0
72	107050	Arrotondamenti IRPEF	186	186	0
77	108010	Imposte, tasse e tributi vari	201.830.533	146.527.199	0
81	110010	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	11.719.632	10.000.000	1.719.632
84	110040	Spese di realizzo entrate	4.227.406	4.227.406	0
95	212020	Ripristini impianti, attrezzature	537.298.064	7.861.606	529.436.458
98	212050	Acquisto mobili e macchine ufficio	218.534.773	193.476.333	25.058.440
113	214060	Depositi a cauzione	5.732.000	5.732.000	0
118	215010	Indennità anzianità personale cessato serv.	97.725.054	95.835.834	1.889.220
122	317010	Rimborso anticipazioni passive	9.678.044.512	9.678.044.512	0
127	421010	Ritenute erariali ETI e Teatri	293.591.150	292.931.398	659.752
128	421020	Ritenute prev. e ass. ETI e Teatri	93.167.408	93.015.908	151.500
130	421040	Sindacali ETI e Teatri	19.258.301	18.345.927	912.374
131	421050	Somme pagate per conto terzi	19.781.790	19.781.790	0
132	421060	Partite in sospeso	3.042.900.916	3.013.159.836	29.741.080
133	421070	IVA sugli acquisti	89.601.985	89.029.145	572.840
		TOTALE GENERALE	21.068.201.969	19.768.541.940	1.299.660.029

2.4. Gestione finanziaria; parte corrente e conto capitale

Il nucleo essenziale e portante del bilancio dell'ETI, secondo quanto evidenziato nei paragrafi precedenti, è costituito dalle entrate di parte corrente che sorreggono tutta la parte finanziaria, anche quella in "conto capitale".

Quest'ultima, infatti, è costituita in prevalenza dallo scoperto per anticipazione di cassa presso il Tesoriere, scoperto che non riesce a trovare chiusura a fine esercizio. Al termine dell'anno finanziario 1999 restavano da corrispondere al Tesoriere L. 9.200,1 milioni ed al termine dell'anno 2000, la stessa cifra era di L. 9.678 milioni, con un peggioramento di 477,9 milioni, a fronte peraltro di una situazione dei residui passivi globali di 17.971,8 milioni rispetto ai precedenti 16.155,3.

Quindi tutto si alimenta con i proventi di "parte corrente", settore nel quale non si produce un avanzo finanziario reale, come evidenziato nei paragrafi 2.1 e 2.2.

I residui passivi determinatisi nel titolo III "rimborso per anticipazioni", ammontavano a L. 9.206 milioni nel 1997 e sono stati nel 1998 pari a L. 8.572,1 milioni per cui nell'ultima relazione redatta da questa Sezione si rilevava una tendenza al miglioramento; senonchè nel 1999 e nel 2000 è ripresa l'ascesa e tali residui ammontano rispettivamente a L. 9.220,1 e 9.678 milioni.

La punta massima d'indebitamento fu rilevata nel 1994, quando i residui passivi della specifica categoria 17ª risultarono di 10.846 milioni.

Occorre assolutamente riavviare un percorso stabile verso la normalizzazione, attuando un costante piano di rientro che assorba, in un numero di anni programmati, questa anomala situazione, che peraltro non determina alcun beneficio ove vengano valutati i costi per interessi sugli scoperti, fortunatamente non eccessivamente gravosi negli ultimi due anni, stante la politica deflattiva condotta in ambito nazionale ed europeo. Questa circostanza non deve però costituire una giustificazione ad un indebitamento sproporzionato alle reali risorse.

DETTAGLIO ENTRATE CORRENTI

(in milioni di lire) Prospetto 2.10

	1998	1999	2000
TITOLO I – Entrate contributive:			
cat. 1ª - aliquote a carico datori lavoro e/o iscritti	0	0	0
cat. 2ª - quote partecipazione iscritti a specifiche gestioni	0	0	0
TOTALE TITOLO I	0	0	0
TITOLO II – Entrate derivanti da trasferimenti correnti:			
cat. 3ª - da parte dello Stato	21.763,9	24.095,1	24.771,3
cat. 4ª - da parte delle Regioni	0	350,0	110,0
cat. 5ª - da parte dei Comuni e delle Province	1.092,2	1.526,4	1.087,7
cat. 6ª - da parte di altri enti del settore pubblico	53,5	420,3	107,7
TOTALE TITOLO II	22.909,6	26.391,8	26.076,7
TITOLO III – Altre entrate:			
cat. 7ª - derivanti da vendita di beni o prestazioni di servizi	6.190,9	7.870,0	7.956,6
cat. 8ª - redditi e proventi patrimoniali	393,2	389,9	395,1
cat. 9ª - poste correttive e compensative di spese correnti	340,6	156,4	120,0
cat. 10ª - non classificabili in altre voci	0	0	0
TOTALE TITOLO III	6.924,7	8.416,3	8.471,7
TOTALE ENTRATE CORRENTI	29.834,3	34.808,1	34.548,4

In termini positivi ed in un certo verso compensativi della situazione finanziaria evidenziata precedentemente, va constatata la circostanza del netto miglioramento delle entrate esposte nella cat. 7ª "vendita di beni o prestazioni di servizi" che, per i teatri, significa aumento di abbonamenti e di biglietti venduti, ma non solo questo, rientrando in tale voce anche quella derivante da proventi corrisposti da nuovi e migliori committenti di prestazioni specifiche (concorso alle spese da parte di privati e sponsor).

Nel 1999 si è verificato anche un miglioramento dei trasferimenti dai Comuni, come risulta dai dati esposti alla cat. 5ª. L'attività dell'Ente, nel suo complesso, si è dimostrata in consistente miglioramento e ciò si rileva sia dalle cifre complessive, sia dalle percentuali esposte nel prospetto 2.11.

PERCENTUALE SULL'AMMONTARE TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI

Prospetto 2.11

(in milioni di lire)

		1998	% su Totale	1999	% su Totale	2000	% su Totale
TITOLO I	**Entrate contributive**						
Cat. 1ª	Aliquote a carico datori di lavoro e/o iscritti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 2ª	Quote partecipazione iscritti a specifiche gestioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	TOTALE TITOLO I	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TITOLO II	**Entrate derivanti da trasferimenti correnti**						
Cat. 3ª	Da parte dello Stato	21.763,9	72,9	24.095,1	69,2	24.771,3	71,7
Cat. 4ª	Da parte delle Regioni	0,0	0,0	350,0	1,0	110,0	0,3
Cat. 5ª	Da parte dei Comuni e delle Province	1.092,2	3,7	1.526,4	4,4	1.087,7	3,1
Cat. 6ª	Da parte di altri enti del settore pubblico	53,5	0,2	420,3	1,2	107,7	0,3
	TOTALE TITOLO II	22.909,6	76,8	26.391,8	75,8	26.076,7	75,4
TITOLO III	**Altre entrate:**						
Cat. 7ª	Derivanti da vendita di beni o prestazioni di servizi	6.190,9	20,8	7.870,0	22,6	7.956,6	23,0
Cat. 8ª	Redditi e proventi patrimoniali	393,2	1,3	389,9	1,1	395,1	1,1
Cat. 9ª	Poste correttive e compensative di spese correnti	340,6	1,1	156,4	0,4	120,0	0,3
Cat. 10ª	Non classificabili in altre voci	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	TOTALE TITOLO III	6.924,7	23,2	8.416,3	24,1	8.471,7	24,4
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	**29.834,3**	**100,0**	**34.808,1**	**100,0**	**34.548,4**	**100,0**

Prospetto 2.12

DETTAGLIO SPESE CORRENTI

(impegni in milioni di lire)

	1998	1999	2000
TITOLO I – Spese correnti			
cat. 1ª - per gli organi dell'Ente	159,2	198,6	192,5
cat. 2ª - per il personale in attività di servizio	9666,9	10.200,9	10.449,4
cat. 3ª - per il personale in quiescenza	0	0	0
cat. 4ª - per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.734,5	1.747,1	1.793,4
cat. 5ª - per prestazioni istituzionali	17.031,6	20.473,2	20.658,0
cat. 6ª - trasferimenti passivi	0	0	0
cat. 7ª - oneri finanziari	264,1	164,1	375,8
cat. 8ª - oneri tributari	869,0	900,0	901,3
cat. 9ª - poste correttive e compensative di entrate correnti	0	0	0
cat. 10ª - non classificabili in altre voci	110,7	80,7	23,3
TOTALE SPESE CORRENTI	29.836,2	33.764,6	34.393,7

In relazione alle spese di parte corrente il dato più positivo che si incontra è quello riguardante le "prestazioni istituzionali" cresciute da 17.031,6 milioni del 1998 a 20.658 del 2000 di incidenza sul totale dal 57,1% al 60,6% ed al 60,1% rispettivamente nel 1999 e nel 2000.

Anche le spese del personale aumentano; ma come si è avuto modo di analizzare prima, l'aumento è da addebitare più alla maggiore gravosità degli oneri previdenziali che ad aumenti di costi retributivi. Inoltre il dato percentuale sul totale si mostra in flessione, come appare dal prospetto 2.13 e comunque l'incremento delle prestazioni istituzionali è proporzionalmente maggiore dell'aumento delle spese per il personale.

PERCENTUALE SULL'AMMONTARE TOTALE DELLE SPESE CORRENTI

Prospetto 2.13

(in milioni di lire)

		1998	% su Totale	1999	% su Totale	2000	% su Totale
TITOLO I	**Spese correnti**						
Cat. 1ª	Per gli organi dell'Ente	159,2	0,5	198,6	0,6	192,5	0,6
Cat. 2ª	Per il personale in attività di servizio	9.666,9	32,4	10.200,9	30,2	10.449,4	30,4
Cat. 3ª	Per il personale in quiescenza	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 4ª	Per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.734,5	5,8	1.747,1	5,2	1.793,4	5,2
Cat. 5ª	Per prestazioni istituzionali	17.031,6	57,1	20.473,2	60,6	20.658,0	60,1
Cat. 6ª	Trasferimenti passivi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 7ª	Oneri finanziari	264,1	0,9	164,1	0,5	375,8	1,1
Cat. 8ª	Oneri tributari	869,0	2,9	900,0	2,7	901,3	2,6
Cat. 9ª	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 10ª	Non classificabili in altre voci	110,7	0,4	80,7	0,2	23,3	0,1
	TOTALE SPESE CORRENTI	**29.836,0**	**100,0**	**33.764,6**	**100,0**	**34.393,7**	**100,0**

Prospetto 2.14

DETTAGLIO ENTRATE IN CONTO CAPITALE

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
TITOLO IV – Entrate per alienazione di beni patrimoniali o riscossione di crediti			
cat. 11ª - alienazione di immobili o diritti reali	0	0	0
cat. 12ª - alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	0	0
cat. 13ª - realizzo valori mobiliari	0	0	0
cat. 14ª - riscossione di crediti	66,8	57,4	309,7
TOTALE TITOLO IV	66,8	57,4	309,7
TITOLO V – Entrate derivanti da trasferimenti in c/ capitale			
cat. 15ª - da parte dello Stato	0	0	0
cat. 16ª - da parte delle Regioni	0	0	0
cat. 17ª - da parte dei Comuni o delle Province	0	0	0
cat. 18ª - da parte di altri enti del settore pubblico o privato	997,3	0	0
TOTALE TITOLO V	997,3	0	0
TITOLO VI – Accensione di prestiti:			
cat. 19ª - assunzione di mutui	0	0	5.000,0
cat. 20ª - assunzione di altri oneri finanziari (1)	12.119,6	11.914,4	12.522,8
Cat. 21ª - emissione di obbligazioni	0	0	0
TOTALE TITOLO VI	12.119,6	11.914,4	17.522,8
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.183,7	11.971,8	17.832,5

(1) Anticipazioni di cassa.

In questa pagina e nelle pagine seguenti sono riportati i prospetti che evidenziano la composizione delle spese in conto capitale e la loro incidenza percentuale (prospetti 2.16 e 2.17) sull'ammontare totale del conto capitale.

Dalla lettura dei dati esposti emerge l'esigenza di un intervento, da parte dell'amministrazione dell'Ente per l'introduzione di correttivi in relazione alla voce "assunzione di altri oneri finanziari" nonché quella corrispondente nelle uscite "rimborso anticipazioni".

Prospetto 2.15

DETTAGLIO SPESE IN CONTO CAPITALE

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
TITOLO II – Spese in conto capitale			
cat. 12ª - acquisto mobili e macchine per ufficio	1.349,0	365,1	358,3
cat. 13ª - acquisto valori mobiliari	0	0	0
cat. 14ª - concessioni prestiti e anticipazioni	32,5	57,4	226,6
cat. 15ª - indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	256,0	175,6	393,4
TOTALE TITOLO II	1.636,5	598,1	978,3
TITOLO III			
cat. 16ª - rimborso mutui	5,2	0	5.000,0
cat. 17ª - rimborso anticipazioni	12.116,7	11.914,4	12.518,4
cat. 18ª - rimborso obbligazioni	0	0	0
cat. 19ª - Rest. alle gestioni autonome di anticipazioni	0	0	0
cat. 20ª - Estinzione debiti diversi	2,8	0	0,6
TOTALE TITOLO III	12.124,7	11.914,4	17.519,0
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	13.761,2	12.512,5	18.497,3

PERCENTUALE SULL'AMMONTARE TOTALE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Prospetto 2.16

(in milioni di lire)

		1998	% su Totale	1999	% su Totale	2000	% su Totale
TITOLO II	**Spese in conto capitale**						
Cat. 12ª	Acquisto mobili e macchine per ufficio	1.349,0	0,5	365,1	0,6	358,3	0,6
Cat. 13ª	Acquisto valori mobiliari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 14ª	Concessione prestiti e anticipazioni	32,5	0,2	57,4	0,5	226,6	1,2
Cat. 15ª	Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	256,0	1,9	175,6	1,4	393,4	2,1
	TOTALE TITOLO IV	1.637,5	11,9	598,1	4,8	978,3	5,2
TITOLO III	**Estinzione di mutui e anticipazioni**						
Cat. 16ª	Rimborso mutui	5,2	0,0	0,0	0,0	5.000,0	27,0
Cat. 17ª	Rimborso anticipazioni	12.116,7	88,0	11.914,4	95,2	12.518,4	67,7
Cat. 18ª	Rimborso obbligazioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 19ª	Rest. alle gestioni autonome di anticipazioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 20ª	Estinzione debiti diversi	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	**13.762,2**	**100,0**	**12.512,5**	**100,0**	**18.497,3**	**100,0**

VARIAZIONI PERCENTUALI NEL TRIENNIO DELLA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Prospetto 2.17

Percentuali sui totali globali

(in milioni di lire)

ACCERTAMENTI								
ENTRATE	**1998 A**	**% su Totale**	**1999 B**	**% su Totale**	**B su A Variaz. %**	**2000**	**% su Totale**	**C su B Variaz. %**
- Correnti	29.834,4	51,9	34.808,1	56,2	16,7	34.548,4	48,5	-0,7
- In conto capitale	13.183,8	22,9	11.972,0	19,3	-9,2	17.832,5	25,1	49,0
Per partite di giro	14.477,5	25,2	15.167,4	24,5	4,8	18.801,1	26,4	24,0
Totale entrate	57.495,7	100,0	61.947,5	100,0	7,7	71.182,0	100,0	72,2

IMPEGNI						
SPESE	**1998 A**	**% su Totale**	**1999 B**	**% su Totale**	**B su A Variaz. %**	**2000**
- Correnti	29.836,2	51,4	33.764,5	55,0	13,2	34.393,8
- In conto capitale	13.761,3	23,7	12.512,5	20,4	-9,1	18.497,3
Per partite di giro	14.477,5	24,9	15.167,4	24,7	4,8	18.801,1
Totale spese	58.075,0	100,0	61.444,4	100,0	5,8	71.692,2

Prospetto 2.18

Percentuali sui totali di "parte corrente" (in milioni di lire)

ACCERTAMENTI								
ENTRATE	**1998 A**	**% su Totale**	**1999 B**	**% su Totale**	**B su A Variaz. %**	**2000 C**	**% su Totale**	**C su B Variaz. %**
Titolo I - Entrate tributarie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Titolo II - Trasferimenti	22.909,6	76,8	26.391,8	75,8	15,2	26.076,7	75,5	-1,2
Titolo III - Entrate proprie	6.924,8	23,2	8.416,3	242	21,5	8.471,7	24,5	0,7
Totale entrate correnti	29.834,4	100,0	34.808,1	100,0	36,7	34.548,4	100,0	-0,5

IMPEGNI							
SPESE	**1998 A**	**% su Totale**	**1999 B**	**% su Totale**	**B su A Variaz. %**	**2000**	**% su Totale**
- Correnti	29.836,2	51,4	33.764,5	55,0	13,2	34.393,8	48,0
- In conto capitale	13.761,3	23,7	12.512,5	20,4	-9,1	18.497,3	25,8
Per partite di giro	14.477,5	24,9	15.167,4	24,7	4,8	18.801,1	26,2
Totale spese correnti	58.075,0	100,0	61.444,4	100,0	5,8	71.692,2	100,0

L'andamento degli scoperti bancari presso il Tesoriere nell'ultimo triennio risulta il seguente: nel 1998 le anticipazioni di cassa ammontavano (in milioni) a 12.116; nel 1999 a 11.914 e nel 2000 a 12.518. Si rammenta che nel 1996 erano ancor più consistenti, pari a milioni 13.177 e nel 1995 superavano i 16 miliardi.

Può constatarsi quindi un andamento non del tutto peggiorativo; la situazione comunque deve tendere al miglioramento.

Nel corso dell'anno 2000 è stato acceso ed estinto un mutuo di 5 miliardi. Trattasi di un mutuo senza interessi, corrisposto dal Ministero vigilante, di concerto con il Tesoro, che è stato restituito a fine anno.

Si è trattato quindi di un'operazione eccezionale risoltasi nell'anno 2000, durante il quale è stato consentito un temporaneo sollievo alla pesante situazione di cassa in cui versava l'Ente.

Ma va ricordato che anche nel 1997 si dovette ricorrere ad una operazione analoga per 4 miliardi. Tutto ciò denota lo stato di disagio finanziario in cui versa l'Ente, conosciuto dal Ministero vigilante; tale situazione finanziaria resterà, però, senza soluzione ove non si adotti un piano organico di rientro dall'indebitamento e ove il Ministero vigilante non intervenga con una contribuzione finalizzata e proporzionata, almeno sino al rimborso dell'ingente mole di crediti verso il fisco.

Oneri finanziari (Cat. 7ª): Gli anni 1998, 1999 e 2000 mostrano un qualche miglioramento, circa l'importo degli interessi corrisposti al Tesoriere, per merito di una speciale procedura che consente di iscrivere a bilancio un contributo statale pari al 50% degli interessi corrisposti dall'Ente in ciascun anno. Si tratta di un beneficio concesso per legge dal Governo per tutto il settore teatrale e non solo per l'ETI.

Prospetto 2.19

(in milioni di lire)

	1998	**1999**	**2000**
Impegni di competenza	340,0	157,8	370,4
Pagamenti complessivi	205,5	185,8	383,0

Le somme rimaste da pagare in ciascun anno, evidenziabili dalla lettura dei residui, sono dovute al meccanismo di richiesta di pagamento degli interessi, da parte della Banca, che comunica i conteggi a trimestre concluso, per cui l'ultimo pagamento dell'anno slitta al trimestre dell'anno successivo.

Come è possibile constatare, il sistema contabile descritto nelle pagine precedenti è di particolare complessità dovuta alla commistione tra parte corrente e parte in conto capitale, nonché dalla interferenza tra contabilità di cassa, conto dei residui ed anticipazioni presso il Tesoriere, anticipazioni che per la loro continuità e perduranza, finiscono per assimilarsi ad un mutuo; per il pagamento di tale prestito, si provvede con i proventi di parte corrente, che provengono dal bilancio statale nella misura del 71% nel 1999 e del 69% nel 2000.

La necessità costante di ricorso all'indebitamento determina, peraltro, un costo aggiuntivo pari all'ammontare annuo degli interessi, senza arrecare alcun incremento patrimoniale; le somme prese in prestito, infatti, non sono finalizzate ad investimenti produttivi e ciò si evidenzia ove si vada a leggere il conto economico e la situazione patrimoniale, esposti nei paragrafi 2.8 e 2.9.

2.5 Controdeduzioni dell'ETI

Su tutta la problematica sollevata, concernente la non facile situazione di cassa e la situazione finanziaria in generale, l'Ente mostra attenzione. Si tiene, qui di seguito, a dare contezza delle controdeduzioni che l'ETI ha ritenuto di far pervenire alla Corte dei conti ed al Ministero vigilante, sia in occasione dell'approvazione della precedente relazione, sia in relazione alle osservazioni mosse dal Collegio dei revisori.

L'ETI sostiene, in relazione alle osservazioni mosse al consuntivo 1998:

"In riferimento alla situazione amministrativa dell'Ente, così come evidenziata nel bilancio, (1998) si chiarisce quanto segue:

- *nella prima parte della tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione*