RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 375

Il giorno 27 Marzo alle ore 14.30 presso l'Accademia Nazionale di Santa Cecilia, Gestione Autonoma dei Concerti, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente per procedere alla stesura del verbale sul conto consuntivo 1997 sulla base delle analisi, riscontri e valutazioni effettuate nei giorni precedenti sul documento stesso e relativi allegati.

Il consuntivo predisposto, secondo i criteri di cui all'art. 23 e seguenti del Regolamento di Contabilità contenuti nel DPCM 6/5/1994 n. 565, riporta le seguenti risultanze complessive nella gestione di competenza:

Entrate accertate		£. 50.883.959.031
Uscite impegnate	totale	£. 52.400.498.211
Totale disavanzo al 31/12/1997		£. 1.516.539.180

Sono state infatti accertate £. 4.718.040.969 in meno rispetto alle previsioni definitive di entrata e sono state impegnate complessivamente in meno £. 3.201.501.719 rispetto alle previsioni generali di uscita per una differenza pari al saldo del disavanzo di competenza sopra indicato.

Ai sensi del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità degli Enti Lirici n. 565/94 l'Ente dovrà provvedere alle conseguenti determinazioni per procedere al riassestamento del disavanzo di competenza quale risulta dal consuntivo al 31/12/1997. Il Collegio raccomanda che in costanza di tale situazione negativa di disponibilità di bilancio, l'Ente vorrà conformarsi a quanto previsto dalla Legge 202/95, art. 10, co. 5, circa la corresponsione dei benefici derivanti al personale dal recente contratto integrativo.

I residui attivi alla chiusura dell'esercizio risultano sensibilmente superiori a quelli accertati alla data del 31/12/1996. Le ragioni sono giustificate dal mancato incasso dei trasferimenti da parte dello Stato, Regione e Enti Locali, nonché da quote per proventi per pubblicità e sponsorizzazioni.

I residui passivi alla data di chiusura dell'esercizio precedente sono stati in parte pagati (circa il 30%); al termine del 31/12/97 risultano però ancora cospicui -£. 11.109.473.284 per partite pregresse.

Nel merito il Collegio invita l'Ente ad attivare ogni iniziativa per un sollecito realizzo delle entrate afferenti gli anni trascorsi e di procedere correlativamente allo smaltimento del carico dei residui passivi (su questi ultimi deve però considerarsi l'importo di £. 7.809.353.951 del TFR).

Il Collegio ritiene di sottolineare che le minori entrate conseguite nell'anno 1997 sono da ricondursi in parte ad alcuni scarti con i dati previsionali dei proventi di botteghino (con particolare specificità nei riguardi dei concerti da camera) e dai ridotti accertamenti dei proventi straordinari derivati da sponsorizzazioni e da mancati trasferimenti da parte dello Stato e di altri Enti di cui alla Cat. IV di entrate: in particolar modo del contributo della Regione (con 1 miliardo in meno).

Il contributo dello Stato per l'anno 1997 risulta accertato in £. 22.366.856.800 comprensivo del solo contributo per trasferte all'estero pari a £. 918.000.000

Non sono state accertate "Entrate in conto capitale" mentre quelle accertate per "partite di giro" per £. 9.060.454.375 si compensano con le spese impegnate per lo stesso importo in uscita.

Il Collegio quanto agli impegni di spesa, per le categorie I e III - spese correnti- ha potuto riscontrare che tendenzialmente risultano minori rispetto all'anno precedente con apprezzabili contenimenti in linea con le disposizioni più volte espresse dagli organi ministeriali vigilanti.

La maggiore spesa impegnata al Cap. 1.4.04 "Direttori, solisti,complessi ecc" di £. 237 milioni circa; e al Cap. 1.5.14 di £. 152 milioni circa per "spese dovute a speciali incarichi, consulenze ed altro" sono derivate dalla necessità di copertura di oneri sottostimati in sede di previsione o comunque eccezionali (servizi di botteghino, servizio di sicurezza, quote AGIS, consulenze legali ecc).

Il Collegio procede inoltre all'esame degli allegati al conto consuntivo che riassumono quanto segue:

SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il saldo di competenza fra la parte attiva e passiva patrimoniale dell'Ente presenta un disavanzo di £. 1.243.852.654 pari alle risultanze negative del conto economico al 31/12/97, così come riportate nei prospetti allegati al conto consuntivo medesimo.

Nella predetta situazione patrimoniale viene riportata, fra i conti d'ordine, la consistenza dei "beni di terzi in deposito".

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Risultanze di cassa al 31/12/96		£. 14.972.427.535
+ somme incassate:		
per competenza	£. 41.627.046.726	
per residui	£. 3.229.900.324	
	pari a	£. 44.856.947.050
- somme pagate:		
per competenza	£. 48.377.982.895	
per residui	£. 4.776.063.088.	
	pari a	£. 53.154.045.983
Saldo di cassa al 31/12/97		£. 6.675.328.062
+ residui attivi al 31/12/97		£. 11.418.552.377
- residui passivi al 31/12/97		£. 15.131.988.600
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		£. 2.961.892.379

Gli importi delle riscossioni e dei pagamenti, nonché la consistenza di cassa concordano con i dati trasmessi dall'Istituto Cassiere.

Nel corso dell'anno 1997 sono state eseguite n. 2 variazioni di bilancio regolarmente approvate; questo Collegio, rinnovato di recente, ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed ha effettuato le periodiche verifiche contabili ed amministrative i cui risultati sono stati riportati nei relativi verbali.

In relazione a quanto sopra espresso e con le raccomandazioni contenute nel presente verbale il Collegio esprime il proprio parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo 1997.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Antonio Simeoni

Elena Fanelli

Nicola Fabozzi

Michele Perrelli

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/1997

Disponibilità di Cassa al 31/12/1996		14.972.427.535
Incassi		
- di competenza	41.627.046.726	
- per residui attivi	3.229.900.324	
		44.856.947.050
Spese		
- di competenza	(48.377.982.895)	
- per residui passivi	(4.776.063.088)	
		(53.154.045.983)
Disponibilità di Cassa al 31/12/1997		***6.675.328.602***
Residui attivi al 31/12/1997		11.418.552.377
Residui passivi al 31/12/1997		(15.131.988.600)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		***2.961.892.379***

IL PRESIDENTE - SOVRINTENDENTE
(Prof. Bruno Cagli)

CONTO ECONOMICO AL 31/12/1997

ENTRATE		SPESE	
Parte Prima		Parte Prima	
- Trasferimenti dallo Stato	23.366.865.800	- Spese per gli organi dell'Ente	151.225.227
- Trasferimenti dalla Regione	300.000.000	- Oneri per il personale dipendente e scritturato	32.870.779.598
- Trasferimenti dal Comune e Provincia	3.421.154.253	- Spese per l'acquisto di beni e servizi	6.851.860.395
- Trasferimenti da altri enti	423.455.150	- Oneri finanziari	9.393.483
- Proventi da attività decentrate	1.468.518.377	- Oneri tributari	687.654.679
- Vendite e prestazioni di servizi	10.392.624.720	- Poste correttive e compensative	2.534.308.036
- Poste correttive e compensative	1.842.540.542		
- Altre entrate	608.345.814		
Parte Seconda		Parte Seconda	
- Insussistenze passive	2.969.240	- Insussistenze attive	107.275
- Entrate accertate in precedenti esercizi di competenza dell'esercizio		- Ammortamenti	159.519.777
- Incassi stagione 1996/1997 di competenza dell'anno 1997	4.281.893.440	- Entrate accertate nell'esercizio, di pertinenza di successivi esercizi - Incassi stagione 1997/1998 di competenza dell'anno 1998	4.087.371.520
Disavanzo economico	1.243.852.654		
TOTALE A PAREGGIO	*47.352.219.990*	*TOTALE A PAREGGIO*	*47.352.219.990*

IL PRESIDENTE - SOVRINTENDENTE
(Prof. Bruno Cagli)

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1997

ATTIVITA'	1996	1997	Differenze	PASSIVITA'	1996	1997	Differenze
Cassa	18.440.368	54.792.732	36.352.364	Residui Passivi	5.704.611.732	6.393.042.523	688.430.791
				Risconti Passivi			-
Tesoreria Provinciale dello Stato	14.953.987.167	6.620.535.870	- 8.333.451.297				
				- Incassi dei concerti di competenza dell'anno successivo	4.281.893.440	4.087.371.520	- 194.521.920
Immobilizzazioni Tecniche	1.402.463.664	1.637.286.082	234.822.418				
				Fondo di liquid. indennità di anzianità del personale	14.283.819.625	12.980.199.099	- 1.303.620.526
Residui Attivi							
- Crediti verso lo Stato ed altri Enti	4.024.133.535	10.146.882.925	6.122.749.390	Fondo oneri trib.	1.070.919.403	929.592.126	- 141.327.277
- Crediti diversi	1.367.514.136	1.271.669.452	- 95.844.684				
				Fondo ammort. immobilizzaz. tecniche			
				- al 31/12 anno precedente	819.208.058	952.764.745	133.556.687
Disavanzo Patrimoniale				- quota anno in corso	133.556.687	159.519.777	25.963.090
- Disavanzo dell'esercizio 1.243.852.654			-				
- Disavanzo esercizi precedenti 4.527.470.07	4.527.470.075	5.771.322.729	1.243.852.654				
Totale a pareggio	*26.294.008.945*	*25.502.489.790*	- *791.519.155*	*Totale passività*	*26.294.008.945*	*25.502.489.790*	- *791.519.155*
Conti d'ordine				Conti d'ordine			
- Beni di terzi in deposito	28.600.000	6.600.000	- 22.000.000	- Beni di Terzi in deposito	28.600.000	6.600.000	- 22.000.000
TOTALE GENERALE	*26.322.608.945*	*25.509.089.790*	- *813.519.155*	*TOTALE GENERALE*	*26.322.608.945*	*25.509.089.790*	- *813.519.155*

RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 1997

ENTRATE	Competenza	Incassato	USCITE	Competenza	Pagato
Titolo I - Trasferimenti correnti			Titolo I - Spese correnti		
Categoria I - Trasferimenti da parte dello stato	23.366.865.800	16.677.679.400	*Categoria I - Spese per gli organi dell'Ente*	151.225.227	146.030.225
Categoria II - Trasferimenti dalla Regione	300.000.000	-	*Categoria II - Oneri per il personale dipendente*	26.307.289.007	24.220.655.404
Categoria III - Trasferimenti da Comune e Provincia	3.421.154.253	2.778.347.530	*Categoria III - Oneri per il personale Serale*	491.329.035	403.375.310
Categoria IV - Trasferimenti da altri Enti Pubbl. e Privati	423.455.150	423.455.150	*Categoria IV - Oneri per il personale Scritturato*	6.563.490.591	6.465.562.325
Categoria V - Proventi per attività decentrata,conto terzi, finalizz	1.468.518.377	1.109.763.377	*Categoria V - Spese per l'acquisto di beni e servizi*	6.082.171.304	5.553.459.752
Totale titolo I	*28.979.993.580*	*20.989.245.457*	*Categoria VI - Oneri finanziari*	9.393.483	4.874.681
Titolo II - Altre entrate			*Categoria VII - Oneri tributari*	687.654.679	671.341.678
Categoria VI - Entrate per vendita di benie prestazione servizi	10.392.624.720	9.498.924.720	*Categoria VIII - Poste correttive e compensative*	2.534.308.036	2.471.384.146
Categoria VII - Redditi e proventi patrimoniali	7.778.652	-	*Categoria IX - Spese non classificabili in altre voci*	278.360.056	225.504.056
Categoria VIII - Poste correttive e compensative	1.842.540.542	1.708.048.962			
Categoria IX - Entrate non classificabili in altre voci	600.567.162	461.011.163	***Totale titolo I***	*43.105.221.418*	*40.162.187.577*
Totale titolo II	*12.843.511.076*	*11.667.984.845*	Titolo II - Spese in conto capitale		
Titolo III - Entrate in Conto Capitale			*Categoria X - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*	234.822.418	203.482.418
Categoria X - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-	*Categoria XIII - T.F.R. e similari*	-	-
Categoria XVI - Trasferimenti da altri enti	-	-	***Totale titolo II***	*234.822.418*	*203.482.418*
Totale titolo III			Titolo III - Estinzione di mutui e anticipazioni		
Titolo IV - Accensione di prestiti			*Categoria XIV - Rimborso mutui*		-
Categoria XVII - Assunzione di mutui	-	-	***Totale titolo III***		
Totale titolo IV			Titolo IV - Partite di giro		
Titolo V - Partite di giro			Categoria XVII - Spese aventi natura di partite di giro	9.060.454.375	8.012.312.900
Categoria XIX - Entrate aventi natura di partite di giro	9.060.454.375	8.969.816.424	***Totale titolo IV***	*9.060.454.375*	*8.012.312.900*
Totale titolo V	*9.060.454.375*	*8.969.816.424*			
Disavanzo Finanziario -1.516.539.180					
TOTALE	*50.888.959.031*	*41.627.046.726*	TOTALE	*52.400.498.210*	*48.377.982.895*

Cap.	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Titolo I - Trasferimenti correnti							
	Categoria I - Trasferimenti da parte dello stato							
1.1.01	Contributo ordinario	22.500.000.000		22.500.000.000	16.677.679.400	5.771.186.400	22.448.865.800	-51.134.200
1.1.02	Contributo aggiuntivo	1.200.000.000	-880.000.000	320.000.000				-320.000.000
1.1.03	Contributo trasferte estero	500.000.000		500.000.000		918.000.000	918.000.000	418.000.000
	TOTALE Categoria I	24.200.000.000	-880.000.000	23.320.000.000	16.677.679.400	6.689.186.400	23.366.865.800	46.865.800
	Categoria II - Trasferimenti dalla Regione							
1.2.01	Contributo ordinario	1.300.000.000		1.300.000.000		300.000.000	300.000.000	-1.000.000.000
1.2.02	Altri	200.000.000		200.000.000				-200.000.000
	TOTALE Categoria II	1.500.000.000		1.500.000.000		300.000.000	300.000.000	-1.200.000.000

Cap.	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Categoria III - Trasferimenti da Comune e Provincia							
1.3.01	Comune contributo ordinario	2.250.000.000		2.250.000.000	2.250.000.000		2.250.000.000	
1.3.02	Altri	1.000.000.000		1.000.000.000	478.347.530	642.806.723	1.121.154.253	121.154.253
1.3.03	Provincia	50.000.000		50.000.000	50.000.000		50.000.000	
	TOTALE Categoria III	3.300.000.000		3.300.000.000	2.778.347.530	642.806.723	3.421.154.253	121.154.253
	Categoria IV - Trasferimenti da altri Enti Pubbl. e Privati							
1.4.01	Presidenza Repubblica	11.000.000		11.000.000	10.000.000		10.000.000	-1.000.000
1.4.02	Ministero finanze	600.000.000		600.000.000	383.455.150		383.455.150	-216.544.850
1.4.03	Altri	500.000.000		500.000.000	30.000.000		30.000.000	-470.000.000
	TOTALE Categoria IV	1.111.000.000		1.111.000.000	423.455.150		423.455.150	-687.544.850
	Categoria V - Proventi per attività decentrata, conto terzi, finalizzata							
1.5.01	Proventi attività decentrata	1.550.000.000		1.550.000.000	1.109.763.377	358.755.000	1.468.518.377	-81.481.623
	TOTALE Categoria V	1.550.000.000		1.550.000.000	1.109.763.377	358.755.000	1.468.518.377	-81.481.623
	TOTALE (Titoli) (dalla cat. I alla cat. V)	31.661.000.000	-880.000.000	30.781.000.000	20.989.245.457	7.990.748.123	28.979.993.580	-1.801.006.420

Cap.	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Titolo II - Altre entrate							
	Categoria VI - Entrate per vendita di beni e prestazione servizi							
2.6.01	Proventi botteghino e abbonamenti stagione Sinfonica	7.870.000.000	330.000.000	8.200.000.000	7.545.346.600		7.545.346.600	-654.653.400
2.6.02	Proventi botteghino e abbonamenti stagione da Camera	1.500.000.000		1.500.000.000	686.701.900		686.701.900	-813.298.100
2.6.03	Proventi botteghino e abbonamenti stagione Estiva	360.000.000		360.000.000	315.450.000		315.450.000	-44.550.000
2.6.04	Proventi guardaroba	1.000.000		1.000.000	600.000		600.000	-400.000
2.6.05	Proventi vendita programmi	500.000.000		500.000.000	374.376.220		374.376.220	-125.623.780
2.6.06	Proventi da incisioni e trasmissioni radio TV	200.000.000	250.000.000	450.000.000	185.450.000	103.700.000	289.150.000	-160.850.000
2.6.07	Vendita materiale fuori uso				1.000.000		1.000.000	1.000.000
2.6.08	Pubblicità e sponsorizzazioni	2.200.000.000	300.000.000	2.500.000.000	390.000.000	790.000.000	1.180.000.000	-1.320.000.000
	TOTALE Categoria VI	12.631.000.000	880.000.000	13.511.000.000	9.498.924.720	893.700.000	10.392.624.720	-3.118.375.280

Cap.	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Categoria VII - Redditi e proventi patrimoniali							
2701	Interessi attivi	40.000.000		40.000.000		7.778.652	7.778.652	-32.221.348
	TOTALE Categoria VII	40.000.000		40.000.000		7.778.652	7.778.652	-32.221.348
	Categoria VIII - Poste correttive e compensative							
2801	Recuperi e rimborsi diversi	100.000.000		100.000.000	69.188.747		69.188.747	-30.811.253
2802	I.V.A.	1.900.000.000		1.900.000.000	1.638.860.215	134.491.580	1.773.351.795	-126.648.205
	TOTALE Categoria VIII	2.000.000.000		2.000.000.000	1.708.048.962	134.491.580	1.842.540.542	-157.459.458
	Categoria IX - Entrate non classificabili in altre voci							
2901	Entrate eventuali				161.011.163	134.455.999	295.467.162	295.467.162
2902	Orchestra giovanile		300.000.000	300.000.000	300.000.000	5.100.000	305.100.000	5.100.000
	TOTALE Categoria IX		300.000.000	300.000.000	461.011.163	139.555.999	600.567.162	300.567.162
	TOTALE Titolo II (dalla cat. VI alla cat. IX)	14.671.000.000	181.000.000	15.851.000.000	11.667.984.845	1.175.526.231	12.849.511.076	-3.001.488.924
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	46.332.000.000	300.000.000	46.632.000.000	32.657.230.302	9.166.274.354	41.823.504.656	-4.808.495.344

Cap	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Titolo III - Entrate in Conto Capitale							
	Categoria X - Alienazione di immobilizzazioni tecniche							
3.10.01	Alienazione macchine e mobili ufficio							
3.10.02	Alienazione strumenti musicali							
3.10.03	Alienazione attrezzature tecniche e macchinari							
3.10.04	Alienazione automezzi e motoveicoli							
3.10.05	Alienazione diritti riproduzione attività artistiche							
	TOTALE Categoria X							
3.16.01	*Categoria XVI - Trasferimenti da altri enti*							
	TOTALE Titolo III							
	Titolo IV - Accensione di prestiti							
	Categoria XVII - Assunzione di mutui							
4.17.01								
	TOTALE Categoria XVII							
	TOTALE Titolo IV (cat XVII)							

Cap.	ENTRATE	Previsione iniziale	Variazioni + o -	Previsione definitiva	ACCERTAMENTI Incassato	Da incassare	Totale	Differenze
	Titolo V - Partite di giro							
	Categoria XIX - Entrate aventi natura di partite di giro							
5.19.01	Ritenute erariali	5.900.000.000		5.900.000.000	6.276.394.000		6.276.394.000	376.394.000
5.19.02	Ritenute previdenziali e assistenzali	2.500.000.000		2.500.000.000	2.336.945.818	1.578.186	2.338.524.004	-161.475.996
5.19.03	Ritenute conto terzi	270.000.000		270.000.000	159.089.679		159.089.679	-110.910.321
5.19.04	Recupero pagamenti conto terzi	300.000.000		300.000.000	197.386.927	89.059.765	286.446.692	-13.553.308
	TOTALE Categoria XIX	8.970.000.000		8.970.000.000	8.969.816.424	90.637.951	9.060.454.375	90.454.375
	TOTALE Titolo V (cat.XIX)	8.970.000.000		8.970.000.000	8.969.816.424	90.637.951	9.060.454.375	90.454.375
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	55.302.000.000	-300.000.000	55.602.000.000	41.627.046.726	9.256.912.305	50.883.959.031	-4.718.040.969