FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

ESERCIZIO 1996

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL SOVRINTENDENTE

PAGINA BIANCA

ISTITUZIONE DEI CONCERTI E DEL TEATRO LIRICO
"G. Pierluigi Da Palestrina"
CAGLIARI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N° 48 DEL 30 aprile 1997

OGGETTO: *Conto consuntivo 1996.*

L' anno millenovecentonovantasette addì trenta del mese di aprile nella sede di Via Santa Alenixedda, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei Signori:

		P	A
Silvio FADDA	- Presidente	X	
Mauro MELI	- Sovrintendente	X	
Massimo BISCARDI	- Dir. Artistico	X	
Mario CARBONI	- Vice Presidente		X
Francesco Cesare CASULA	- Consigliere	X	
Guido COSSU	"	X	

		P	A
Serafino DAMICO	- Consigliere	X	
Paola LEONI	"	X	
Antonello MURA	"		X
Dante OLIANAS	"	X	
Francesco RUGGIERI	"	X	

Presenziano i Revisori dei Conti:

Terenzio MARCIS	- Presidente		X
Enrico GRAZIANO	- Revisore		X

Luigi CANNIZZO	- Revisore		X
Antonio MAMELI	"	X	

E' presente il Direttore Generale Salvatore Sanna, Segretario del Consiglio di Amministrazione

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA

la legge 14 agosto 1967 n° 800;

VISTA

la legge regionale 5 dicembre 1973 n° 38 e successive modificazioni;

VISTA

la relazione del Sovrintendente al bilancio consuntivo 1996 e i relativi allegati;

VISTO

il verbale n° 230 del Collegio dei Revisori dei Conti;

ATTESO

che il conto consuntivo in esame presenta le seguenti risultanze:

- ENTRATE ACCERTATE £. 31.822.227.072
- USCITE IMPEGNATE £. 32.819.419.420
- DISAVANZO DI AMM.NE DI COMPETENZA £. 997.192.348

ATTESO

inoltre che, in considerazione di quanto previsto dall'art. 65 del DPCM 6 maggio 1994 n°565, poichè al cap. 13.01 risulta a fine esercizio un importo pari a £. 2.202.402.976, la differenza tra quest'ultimo ed il disavanzo complessivo di amministrazione, per un importo globale pari a £. 358.416.948 verrà ripianato in applicazione della legge 450/87 nel triennio 1997 - 1999 come risulta del seguente piano di ammortamento:

- esercizio finanziario 1997 £. 58.416.942
- " " 1998 £. 150.000.000
- " " 1999 £. 150.000.000

RITENUTO

di dover provvedere in merito;

a maggioranza, con voto contrario del Consigliere Olianas

d e l i b e r a

1) di approvare il conto consuntivo 1996 ed i relativi allegati che costituiscono, unitamente allo stesso consuntivo, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento con le seguenti risultanze finali:
   - ENTRATE ACCERTATE £. 31.822.227.072
   - USCITE IMPEGNATE £. 32.819.419.420
   - DISAVANZO DI AMM.NE DI COMPETENZA £. 997.192.348

2) di dare atto che l'importo globale di £. 358.416.948, di cui alla parte narrativa del presente provvedimento, verrà ripianato, in applicazione della legge 450/87, nel triennio 1997 - 1999 come risulta del seguente piano di ammortamento:
   - esercizio finanziario 1997 £. 58.416.942
   - " " 1998 £. 150.000.000
   - " " 1999 £. 150.000.000

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Salvatore Sanna)

IL PRESIDENTE
(Dott. Silvio Fadda)

GL/gl

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 230

Nei giorni 22 e 23 aprile 1997 nella sede dell' Istituzione dei Concerti e del Teatro Lirico "Giovanni Pierluigi da Palestrina" si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone del rag. Terenzio Marcis, del dr. Enrico Graziano, del rag. Luigi Cannizzo e del dr. Antonio Mameli per procedere alle seguenti verifiche:

VERIFICA DI CASSA AL 18.04.1997

- Riscossioni reversali emesse in c/competenza e in c/residui fino alla n. 525	£.	6.359.643.896
- Pagamenti mandati emessi in c/competenza e c/residui fino al n. 728	£.	-12.659.377.240
- Deficit di cassa al 01.01.1997	£.	-7.996.809.773
- Deficit di cassa al 18.04.1997	£.	14.296.543.117

L'estratto conto del Tesoriere - Banca di Sardegna presenta un saldo al 18.04.1997 di lire 12.501.360.910. La differenza di lire 1.795.182.207 non trova riscontro nei sospesi comunicati dal Tesoriere, pertanto, si è nella materiale impossibilità di arrivare ad una riconciliazione dei predetti saldi. Il Collegio non può che rilevare il mancato rispetto delle condizioni previste nella convenzione stipulata che non consente di operare una verifica tra le risultanze del giornale di cassa tenuto dall'Istituzione e quelle del Tesoriere. Trattandosi di un fatto ripetitivo, si invita l'Istituzione ad intervenire in modo autorevole e determinato per appurare le cause che impediscono un normale e regolare rapporto con il Tesoriere nel pieno rispetto delle clausole contenute nella convenzione.

VERIFICA ALLA CASSA DELL'ISTITUZIONE

Dalle scritture tenute dal responsabile del fondo economale risulta un saldo di £. 2.854.748 che concorda con il denaro contante e i valori custoditi nell'apposita cassaforte.

Gli scoperti di cassa ammontano a £. 100.000.

L'ultimo reintegro è stato effettuato il 9.04.1997 con mandati dal n. 624 al n. 625 per £. 4.662.840.

Nel registro di cassa alla data della verifica viene riportato sia in entrata che in uscita la somma di lire 673.689.795 quale incassi di botteghino a valere dal 1.01.1997. A riguardo il Collegio rileva dei ritardi nel riversamento degli introiti nelle case del Tesoriere che in alcuni casi superano i termini previsti dall'art. 13 del D.P.C.M. 565/94.

Si invita l'Istituzione perché tali ritardi vengano eliminati allo scopo di evitare ogni possibilità di danno all'Istituzione medesima.

Il Collegio osserva quindi, esaminando a campione i contratti professionali, che il contratto con il Sig. Giorgio Pau, di durata di un anno per un compenso di lire 55.000.000 lordi, è stato instaurato per incombenze che sembrano rientrare tra quelle istituzionali e quindi proprie dei funzionari dell'Ente quale, in particolare, la rilevazione dei carichi di lavoro tuttora non definiti; la relativa delibera n. 69 del 25.11.1996 ha dovuto subire rettifiche per mezzo di delibera n. 72 del 12.12.96, circostanza che denota, tra l'altro, imperfetta messa a punto delle motivazioni che hanno portato al provvedimento.

Si è rilevato infine che rimborsi spese ad organi dell'Istituzione in trasferta vengono liquidati senza regolare predisposizione delle tabelle di missione e senza puntuale riscontro della documentazione. Pagamenti si fatti sono del tutto non conformi a norma e vanno senza indugio regolarizzati.

CONTO CONSUNTIVO 1996

Il Collegio ha preso in esame il Conto Consuntivo 1996 redigendo apposita relazione di cui all'allegato - A - che fa parte integrante del presente verbale

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ALLEGATO "A"

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ISTITUZIONE DEI CONCERTI E DEL TEATRO LIRICO *"G. PIERLUIGI DA PALESTRINA"* DI CAGLIARI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO FINANZIARIO 1996.

Viene sottoposta all'esame del Collegio la seguente documentazione relativa al Conto consuntivo 1996:

- **Conto consuntivo 1996;**
- **Conto economico;**
- **Situazione patrimoniale;**
- **Relazione del Sovrintendente;**
- **Relazione artistica;**
- **Situazione amministrativa;**
- **Consistenza del personale dipendente nel corso dell'anno 1996;**
- **Situazione dei Residui;**
- **Dati sintetici sulla produzione in sede e fuori sede;**
- **Prospetto dei costi di produzione;**

Preliminarmente viene evidenziato il ritardo col quale l'Istituzione ha predisposto il documento contabile, disattendendo i termini previsti dall'art. 23 del DPCM 6 maggio 1994, n. 565.

Il Collegio procede all'esame di tutta la documentazione presentata e prioritariamente ritiene di dover riportare alcuni dati significativi per i riflessi correlati a tutta l'attività gestionale dell'Istituzione nell'anno 1996.

- *Consistenza del personale nell'anno 1996:*

– personale a tempo indeterminato	n. 151
– personale a tempo det. (artistico e tecnico) - contratti tabellari per manifestazione	n. 228
– personale assunto con contratti professionali autonomi	n. 80
– altro personale (giornalieri, comparse, serali)	n. 322
– personale con rapporto di lavoro autonomo addetto a diversi servizi	n. 4
T O T A L E	**n. 785**

Rapportando le giornate lavorative ad anno per il personale a tempo determinato, con l'esclusione delle unità a servizio (maschere, vigilanti antincendio, comparse, figuranti), si ha la seguente situazione complessiva di tutto il personale suddiviso per aree funzionali:

	personale a tempo indet.	*personale a tempo det.*	*personale a c.profess.*	**TOTALE**
- orchestra	38	26	3	**67**
- coro	44	13	2	**59**
- amministrativi	33	-	-	**33**
- tecnici-operai	36	11	-	**47**
- tersicorei e figuranti	-	2	1	**3**
- maestro collaboratore	-	2	2	**4**
TOTALE	**151**	**54**	**8**	**213**

Nel 1996 sono stati conferiti gli incarichi di Medico del Teatro, di Addetto Stampa, di Direttore Tecnico e Segretario amministrativo.

Il totale di n. 213 unità lavorative, comprendente sia il personale a tempo indeterminato, sia quello a tempo determinato, rientra nel limite della dotazione organica di riferimento fissato in 229 unità.

- ***Attività svolta***

Spettacoli	*sede*	*decentramento*	**TOTALE**
– Camera	4	6	**10**
– Sinfonici	60	33	**93**
– Lirici	20	12	**32**
– Balletti	1	---	**1**
TOTALI	**85**	**51**	**136**

- ***Spettatori e introiti di botteghino***

	Presenze	Incasso
biglietti	28.855	421.670.000
abbonamenti	36.866	672.762.500
TOTALE	**65.721**	**1.094.432.500**

In tale somma è compresa la quota parte degli incassi realizzati nel 1995 ma di competenza dell'esercizio 1996 che ammontano a lire 307.905.000.

Da un raffronto con i dati dell'esercizio precedente si riscontra una contrazione dell'attività complessiva di ben 91 spettacoli.

Gli spettatori paganti (65.721) risultano inferiori di n. 5343 unità, mentre i proventi del botteghino risultano superiori di lire 219.540.700 rispetto a quelli dell'esercizio 1995.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 1996 formalmente deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 19.10.1995 -delibera n. 137- i cui dati sono stati correttamente riportati nel conto consuntivo in esame, ha subito delle variazioni complessive in aumento per £. 5.881.282.500 che qui di seguito si riportano:

n. deliberazione	*del*	*variazione*		
61	17.05.96	in +	£.	2.217.244.700
36	03.10.96	in +	"	351.387.800
53	08.11.96	in +	"	190.400.000
79	23.12.96	in +	"	3.122.250.000
		TOTALE	**£.**	**5.881.282.500**

Pertanto da una previsione iniziale di £. 27.823.050.000 si è passati ad una previsione finale di £. 33.704.332.500.

Rispetto ad una previsione di entrata e di spesa di £. 33.704.332.500 sono state accertate £. 31.822.227.072 ed impegnate £. 32.819.419.420, determinando un disavanzo di competenza di £. 997.192.348, meglio specificato dai prospetti che seguono:

ENTRATE	**Prev. definitive**	**Accertamenti**	**differenze**	**%**
TITOLO I	24.990.482.500	24.093.074.100	897.408.400	3,59
TITOLO II	2.438.850.000	2.129.106.353	309.743.647	12,70
TITOLO III	20.000.000	17.510.000	2.490.000	12,45
TITOLO IV	0	0	0	0
TITOLO V	6.255.000.000	5.582.536.619	672.463.381	10,75
TOTALI	**33.704.332.500**	**31.822.227.072**	**1.882.105.428**	

USCITE	**Prev. definitive**	**Impegni**	**differenze**	**%**
TITOLO I	27.084.122.500	26.966.307.189	117.815.311	0,43
TITOLO II	365.210.000	270.575.612	94.634.388	25,91
TITOLO III	0	0	0	0
TITOLO IV	6.255.000.000	5.582.536.619	672.463.381	10,75
TOTALI	**33.704.332.500**	**32.819.419.420**	**884.913.080**	

Dall'esame dei dati suesposti viene evidenziato il risultato della gestione di competenza che si concretizza, come già detto, con un disavanzo di £. 997.192.348, ottenuto dalla differenza tra accertamenti e impegni, ovvero dal raffronto tra:

- *minori impegni* £. 884.913.080
- minori accertamenti £. 1.882.105.428

TOTALE **£. 997.192.348**

ENTRATE	**Accertamenti**	**Riscossioni**	**da riscuotere**	**%**
TITOLO I	24.093.074.100	20.344.523.850	3.748.550.250	15,56
TITOLO II	2.129.106.353	935.381.627	1.193.724.726	56,06
TITOLO III	17.510.000	6.035.000	11.475.000	65,53
TITOLO IV	0	0	0	0
TITOLO V	5.582.536.619	5.572.611.691	9.924.928	0,17
TOTALI	**31.822.227.072**	**26.858.552.168**	**4.963.674.904**	

USCITE	Impegni	Pagamenti	da pagare	%
TITOLO I	26.966.307.189	24.289.192.101	2.677.115.088	9,92
TITOLO II	270.575.612	226.843.112	43.732.500	16,16
TITOLO III	0	0	0	0
TITOLO IV	5.582.536.619	4.568.538.196	1.013.998.423	18,16
TOTALI	**32.819.419.420**	**29.084.573.409**	**3.734.846.011**	

Dai dati suesposti, per la gestione della competenza restano da riscuotere (Residui attivi) £. 4.963.674.904 e da pagare (Residui passivi) £. 3.734.846.011.

Ponendo a raffronto gli stanziamenti previsionali in entrata (Titolo I e Titolo II) pari a £. 27.429.332.500 e gli accertamenti, pari a £. 26.222.180.453, si ha una differenza di £. 1.207.152.047 in percentuale il 4,40% degli stanziamenti non accertati. Tale risultato pone in evidenza che la quantificazione degli stanziamenti è avvenuta con buona valutazione dei parametri di realizzazione delle Entrate. Mentre si riscontra che il totale delle partite di giro, ammontanti a £. 5.582.536.619, pareggiano sia in entrata che in uscita e che il fondo di anticipazione al servizio di cassa interno (£. 20.000.000) è stato reintegrato in coincidenza della chiusura dell'esercizio con Reversale n. 2041 del 23.12.96, si evidenzia che il totale delle entrate, escluse le partite di giro, di £. 26.239.690.453 risulta determinato da:

			%
- trasferimenti da parte dello Stato	£.	13.414.344.100	51,12
- trasferimenti da parte della Regione	£.	8.500.000	31,38
- proventi di botteghino e abbonamenti	£.	786.527.500	2,90
- crediti verso l'Erario	£.	851.632.603	3,15
- trasferimenti da parte del Comune e Provincia	£.	2.167.850.000	8.01
- recuperi e rimborsi diversi	£.	144.907.500	0,54
- trasferimenti da altri Enti	£.	10.880.000	0,05
- proventi da pubblicazioni e programmi	£.	51.385.150	0,18
- proventi da guardaroba e bar	£.	15.410.500	0,06
- redditi e proventi patrimoniali	£.	17.443.100	0,06
- riscossioni polizze assicurative	£.	17.510.000	0,06
- proventi da incisioni e trasmissioni televisive	£.	261.800.000	0,96
TOTALE	**£.**	**26.239.690.453**	**100**

Relativamente alla gestione complessiva del bilancio si è riscontrato che gli stanziamenti non sempre hanno rappresentato il limite invalicabile dell'impegno per quanto attiene le spese, e l'obbligo del recepimento di maggiori accertamenti per le entrate. Di fatto molti capitoli evidenziano accertamenti e impegni superiori agli stanziamenti in entrata e in uscita senza che sia stata adottata la relativa variazione di bilancio.

Si riportano, qui di seguito, i capitoli interessati:

ENTRATA

capitolo		
- 06.02	£.	2.410.500
- 07.01	"	9.443.100
- 08.02	"	24.907.500
- 08.04	"	86.589.000
- 08.06	"	14.526.454

USCITA

capitolo		
– 02.11	£.	25.816.561
– 02.17	"	1.845.901
– 02.18	"	32.336.578
– 04.08	"	50.000
– 05.02	"	102.544
– 05.08	"	2.174.713
– 05.13	"	13.928.846
– 05.20	"	18.706.540
– 05.21	"	19.149.769
– 05.22	"	540.273
– 05.23	"	5.524.812
– 05.27	"	3.098.769
– 05.32	"	458.920
– 07.03	"	15.443.189

Per quanto attiene le spese si rileva che a fronte di una previsione totale di spesa, escluse le partite di giro, di lire 27.449.332.500, sono state impegnate lire 27.236.882.801, con una differenza in meno di lire 212.449.699 pari allo 0,77%.

In particolare si evidenziano le seguenti spese, nonchè la loro coincidenza sul totale delle somme impegnate di lire 27.236.882.801:

			%
- Organi dell'Ente	£.	306.463.870	1,12
- Oneri per personale dipendente	"	16.663.843.052	61,18
- Oneri per il personale serale	"	182.301.005	0,66
- Oneri per il personale scritturato	"	4.140.238.645	15,20
- Spese per beni di consumo e di servizi	"	4.764.631.522	17,49
- Oneri finanziari	"	575.988.716	2,11
- Oneri tributari	"	328.840.379	1,20
- Poste correttive e compensative	"	4.000.000	0,01
- Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	"	270.575.612	0,99
TOTALE	**£**	**27.236.882.801**	**100**

Anche per l'esercizio 1996 si è rilevato un elevato divario tra somme impegnate e pagate.

Per la parte corrente (Titolo I), a fronte degli impegni assunti per £. 26.966.307.189 si sono effettuati pagamenti per £. 24.289.192.101, determinando resti da pagare per £. 2.677.115.088, pari al 9,92% .

Per le spese in conto capitale (Titolo II) gli impegni assommano a £. 270.575.612, i pagamenti a £. 226.843.112, con una differenza residuale di £. 43.732.500, pari al 16,16%.

Da ultimo da un esame complessivo della parte corrente del bilancio si rileva quanto segue:

- **TOTALE ACCERTAMENTI £. 26.222.180.453**
- **TOTALE IMPEGNI £. 26.966.307.189**
- **TOTALE RISCOSSIONI £. 21.279.905.477**
- **TOTALE PAGAMENTI £. 24.289.192.101**

Dall'esame dei dati di parte corrente sopra esposti, il Collegio non può non rilevare l'anomalo rapporto tra accertamenti e impegni e tra riscossioni e pagamenti, ovvero tra risorse disponibili e obbligazioni assolte. Si è operato per quasi tutto l'esercizio, infatti, in regime di anticipazione bancaria per mancanza di liquidità, determinando un aggravio pesantissimo per interessi passivi di £. 573.988.716, pari al 2,10% del totale di tutti gli impegni assunti, escluse le partite di giro.

RESIDUI

Verificata la concordanza dell'ammontare iniziale indicato nel presente consuntivo con le risultanze finali di quello dell'esercizio precedente, si rileva la seguente situazione:

a) **i residui attivi** degli anni precedenti, ammontanti all'1/1/1996 a £. 16.841.582.002, durante l'esercizio sono stati riscossi per £. 10.061.349.361.

b) **i residui passivi** degli anni precedenti, ammontanti all'1/1/1996 a £. 4.991.276.364 durante l'esercizio sono stati pagati per lire 2.421.104.679.

A fine gestione risulta la seguente situazione complessiva dei residui:

- residui attivi dell'esercizio 1996	£.	4.963.674.904
- residui attivi degli anni precedenti	£.	6.780.232.641
TOTALE RESIDUI ATTIVI	**£.**	**11.743.907.545**
- residui passivi dell'esercizio 1996	£.	3.734.846.011
- residui passivi degli anni precedenti	£.	2.570.171.685
TOTALE RESIDUI PASSIVI	**£.**	**6.305.017.696**
- fondo residui perenti	£.	2.900.000

Dai dati suesposti si evidenzia, qui di seguito, una comparazione tra i residui dell'esercizio 1995 e quelli risultanti alla chiusura dell'esercizio in esame:

	1995	1996	%
Residui attivi	16.751.004780	11.743.907.545	-29,89
Residui Passivi	4.991.276.364	6.305.017.696	+26,32

Il Collegio pur rilevando una diminuzione complessiva della massa residuale, non può non riscontrare che gli stessi sono quantitativamente molto significativi, infatti quelli attivi rappresentano il 36,90% dell'accertato, i passivi il 19,21% dell'impegnato.

Si impone, pertanto, da parte dell'Istituzione, una non più rinviabile azione amministrativa e programmatoria tendenti a limitare il dilatarsi dei tempi di riscossione dei propri crediti.