FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

ESERCIZIO 1999

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL SOVRINTENDENTE

PAGINA BIANCA

TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

FONDAZIONE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N° 35 DEL 28 Giugno 2000

OGGETTO: ***bilancio consuntivo esercizio finanziario 1999***

L'anno duemila addì ventotto del mese di giugno nel Municipio di Cagliari, regolarmente convocato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei Signori:

		P	A
Avv. Mariano DELOGU	- Presidente	X	
M° Mauro MELI	- Sovrintendente	X	
Ing. Enrico MILESI	- Consigliere		X
Avv. Benedetto BALLERO	"		X
Avv. Andrea SANTUCCI	"	X	
Ing. Guido COSSU	"	X	

Presenziano i Revisori dei Conti:

Dr. Alessio VENTURA	- Revisore	X	
Dr. Antonio MAMELI	- Revisore	X	
Dr. Sergio VACCA	- Revisore	X	

E' presente il Dr. Salvatore Sanna Segretario del Consiglio di Amministrazione

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA

La relazione del Sovrintendente al bilancio consuntivo 1999 ed i relativi allegati;

SENTITO

Il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

CONSIDERATO

Che il conto consuntivo in esame presenta le seguenti risultanze finali:

- ENTRATE ACCERTATE £ 47.411.047.613
- USCITE IMPEGNATE £ 49.138.611.683
- DISAVANZO DI AMM.NE DI COMPETENZA £ 1.727.564.070

RITENUTO

Di dover provvedere in merito

All'unanimità

d e l i b e r a

Di approvare il conto consuntivo 1999 unitamente ai relativi allegati di seguito specificati:

- Nota integrativa comprendente la relazione sulla gestione finanziaria, rendiconto finanziario, stato patrimoniale, conto economico (Allegato A);
- Riepilogo entità numerica personale utilizzato per la realizzazione dell'attività (Allegato B);
- Riepilogo spettatori paganti (Allegato C);
- Riepiloghi incassi (Allegato D);
- Riepilogo attività distinta per tipologia e numero degli spettacoli (Allegato E);
- Relazione attività artistica comprendente la relazione artistica, il calendario dell'attività con titoli e interpreti, riepilogo attività svolta (Allegato F);
- Relazione su impegni previsti ex art. 17 del D.Lgvo n° 367/96 (Allegato G).

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Salvatore [illegible])

IL PRESIDENTE
(Avv. Mariano Delogu)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 266

Il giorno 28 giugno 2000 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari per procedere alla redazione della relazione di competenza sul bilancio della Fondazione stessa chiuso al 31.12.1999

Sono presenti:

Dott. Alessio Ventura *Presidente*
Dott. Antonio Mameli *Componente*
Dott. Sergio Vacca *Componente*

In osservanza delle disposizioni contenute nella nota del Ministero per i Beni e le Attività Culturali - Dipartimento dello Spettacolo - del 13 marzo 2000, prot. 233TB28 - il Teatro Lirico di Cagliari presenta il bilancio consuntivo per l'esercizio 1999 sia redatto secondo i criteri previsti dal DPCM n. 565/1995 sia secondo i criteri civilistici.

Ciò è stato possibile perché la Fondazione nel corso del 1999 ha tenuto le proprie scritture contabili e con il metodo della contabilità finanziaria e con quello della contabilità economico-patrimoniale.

Nella nota illustrativa sono indicate le ragioni di questa duplice metodologia, peraltro condivisa da questo Collegio, intesa ad introdurre con gradualità la contabilità civilistica con il necessario ed indispensabile aggiornamento degli operatori contabili, nonché per conciliare la situazione patrimoniale rilevata all'atto della trasformazione in Fondazione con quella emergente dalla gestione 1999.

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze complessive:

ENTRATE

TITOLO I – *ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI*			
Cat. 01	Trasferimenti da parte dello Stato	£.	18.770.233.380
Cat. 02	Trasferimenti da parte della Regione	£.	11.323.000.000
Cat. 03	Trasferimenti da parte dei Comuni e Provincie	£.	2.000.000.000
Cat. 04	Trasferim. da parte di altri enti del sett. pubbl, associaz. e privati	£.	433.980.000
Cat. 05	Proventi per attività decentrata conto terzi e finalizzata	£.	0
	TOTALE	£.	32.527.213.380

TITOLO II – *ALTRE ENTRATE*			
Cat. 06	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi	£.	2.681.827.174
Cat. 07	Redditi e proventi patrimoniali	£.	1.381.810
Cat. 08	Poste correttive e compensative di spese correnti	£.	1.113.736.610
Cat. 09	Entrate non classificabili in altre voci	£.	384.973.177
	TOTALE	£.	4.181.918.771
TITOLO III – *ENTRATE IN CONTO CAPITALE*			
Cat. 10	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	£.	6.660.000
Cat. 11	Riscossione crediti	£.	0
Cat. 12	Realizzo di valori mobiliari	£.	0
Cat. 13	Trasferimenti dallo Stato	£.	0
Cat. 14	Trasferimenti dalle Regioni	£.	0
Cat. 15	Trasferimenti da Comuni e Provincie	£.	3.000.000.000
Cat. 16	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	£.	0
	TOTALE	£.	3.006.660.000
TITOLO IV – *ACCENSIONE PRESTITI*			
Cat. 17	Assunzione di mutui	£.	0
Cat. 18	Assunzione di altri debiti finanziari	£.	0

TOTALE *Titolo I + Titolo II + Titolo III + Titolo IV*	£.	39.715.792.151
TITOLO V – *PARTITE DI GIRO*	£.	7.695.255.462
T O T A L E G E N E R A L E	£.	47.411.047.613

U S C I T E

TITOLO I – *SPESE CORRENTI*			
Cat. 01	Spese per gli organi dell'Ente	£.	481.501.738
Cat. 02	Oneri per il personale dipendente	£.	19.393.362.765
Cat. 03	Oneri per personale serale	£.	176.960.095
Cat. 04	Oneri per il personale scritturato	£.	9.271.662.490
Cat. 05	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	£.	5.669.526.319
Cat. 06	Oneri finanziari	£.	489.654.868
Cat. 07	Oneri tributari	£.	1.185.843.390
Cat. 08	Poste correttive e compensative di entrate correnti	£.	95.000
Cat. 09	Spese non classificabili in altre voci	£.	0
	TOTALE	£.	36..668.606.665

TITOLO II – *SPESE IN CONTO CAPITALE*			
Cat. 10	Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	£.	1.007.227.674
Cat. 11	Acquisto titoli di credito ed altri valori	£.	0
Cat. 12	Concessione di crediti e anticipazioni	£.	3.000.000.000
Cat. 13	Trattamento di fine rapporto e similari al personale cessato dal servizio	£.	767.521.882
	TOTALE	£.	4.774.749.556

TITOLO III – *ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI*			
Cat. 14	Rimborsi di mutui	£.	0
Cat. 15	Rimborsi di anticipazioni passive	£.	0
Cat. 16	Estinzione debiti diversi	£.	0
	TOTALE	£.	0

TOTALE *Titolo I + Titolo II + Titolo III*	£.	41.443.356.221
TITOLO IV – *PARTITE DI GIRO*	£.	7.695.255.462
T O T A L E G E N E R A L E	£.	49.138.611.683

Dal relativo esame emerge che l'esercizio 1999 chiude con un disavanzo di esercizio di lire 1.727.564.070 determinato come segue:

totale accertamenti	47.411.047.613
totale impegni	49.138.611.683
disavanzo esercizio	1.727.564.070

Tenuto conto che gli stanziamenti definitivi previsti in bilancio di previsione bilanciano nell'entrata e nell'uscita in lire 66.159.200.000 complessive e che si sono realizzati minori accertamenti per lire 18.748.152.387 e minori impegni per lire 17.020.588.317, il disavanzo di esercizio è stato determinato dal verificarsi di minori entrate provenienti dagli enti finanziatori istituzionali della Fondazione.

Pur considerando che le entrate da tali enti in sede di predisposizione del bilancio preventivo erano da considerarsi attendibili, si raccomanda, comunque, alla Fondazione di tenere conto negli esercizi futuri dell'eventuale verificarsi di tale fenomeno al fine di adeguare le spese alle entrate effettive.

Per una più completa visione dell'acquisizione delle entrate si fa rinvio alla nota illustrativa, nella quale sono dettagliatamente indicate.

Per quanto riguarda le uscite, il Collegio ritiene che esse siano congrue in relazione all'attività svolta dalla Fondazione che ha registrato nel 1999 un incremento nelle presenze nei confronti del 1998, che passano da 96.903 spettatori a 98.678 ed un incremento del 25% degli introiti.

Comunque resta fermo l'alto indice di dipendenza finanziaria della Fondazione da entrate contributive.

Ne consegue, attesi i tempi tecnici di liquidazione dei contributi, una persistente sofferenza di liquidità della Fondazione che impone il costante ricorso ad anticipazioni bancarie con uno scoperto al 31.12.1999 di lire 2.963.406.670 oltre gli interessi per lire 423.526.435.

L'andamento della gestione residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi pregressi è in dettaglio illustrata nella nota integrativa.

Il Collegio ha accertato che essi trovano fondamento in crediti e debiti certi ed esigibili.

Anche i residui provenienti dalla competenza sono dettagliatamente descritti nella nota integrativa e dal relativo esame è emerso che sono anch'essi certi ed esigibili.

Tenuto conto della gestione dei residui al 31.12.1999 si è determinata la seguente situazione amministrativa:

deficit di cassa	- 2.963.406.670
residui attivi	+ 8.061.254.365
residui passivi	- 8.166.985.967
disavanzo di amministrazione	- 3.069.138.272

In conclusione, considerate anche le risultanze delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio e la partecipazione dei componenti del Collegio anche singolarmente ai Consigli di Amministrazione, il Collegio medesimo, previo esame dei documenti a corredo e tenuto conto di quanto a sua conoscenza, ritiene che il bilancio finanziario della Fondazione è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

Unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese.

Annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame.

Universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio.

Integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni.

****

Il bilancio civilistico è composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

Per quanto di competenza il Collegio ha accertato che:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione rettificato della quota di ammortamento calcolata sulla base delle disposizioni normative.

Le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'anno sono valutate al costo
Quelle provenienti dagli esercizi precedenti trovano valutazione nella relazione di stima del patrimonio della Fondazione del 19 ottobre 1998.

Il Collegio ha accertato che le quote di ammortamento dei beni materiali sono state determinate in conformità alla specifica a suo tempo adottata in sede di stima, e concorda con la Fondazione circa la congruità delle relative quote di ammortamento.

La consistenza delle immobilizzazioni materiali al 31.12.1999 ammonta complessivamente a lire 4.058.883.316.

Circa le immobilizzazioni finanziarie si è accertato che la partecipazione della Fondazione nella Società Golfo degli Angeli S.p.A. di Cagliari per lire 170.000.000 è valutata al costo di sottoscrizione.

I crediti sono iscritti al valore presunto di realizzo.

Le disponibilità liquide sono quelle risultanti dal c/c bancario riconciliato con le scritture contabili, dal c/c postale, dalla situazione Banca CIS per vendite botteghino con bancomat e carta di credito e con Servizi Interbancari con carta di credito.

L'accantonamento del fondo TFR rappresenta l'effettivo presunto debito nei confronti dei dipendenti in conformità di legge e CCNL. Per una migliore cognizione si fa rinvio alla nota integrativa.

I debiti sono valutati al valore nominale tenuto conto del presumibile valore di estinzione.

I riscontri passivi sono valutati secondo il principio della competenza e sono ampiamente descritti nella nota integrativa.

Il patrimonio netto è determinato in lire 23.715.533.869 come segue:

capitale iniziale		23.840.024.556
utile esercizio 1998 portato a nuovo	+	887.827.571
perdita esercizio	-	1.012.318.258
Totale		23.715.533.869

Il conto economico espone:

valore della produzione		41.219.078.395
costo della produzione		41.715.324.413
differenza	-	496.246.018
interessi oneri finanziari	-	437.487.077
proventi e oneri straordinari	+	776.676.837
risultati prima delle imposte	-	157.056.258
imposte (IRAP)		855.262.000
perdita		1.012.318.258

I prospetti integrativi allegati consentono una più agevole valutazione della situazione economico-finanziaria della Fondazione

****

Avuto riguardo a quanto sopra rappresentato e tenuto conto delle risultanze delle verifiche periodiche, dei controlli a scandaglio ed a campione su tipici fatti della gestione e della partecipazione alle adunanze del Consiglio di Amministrazione nel corso delle quali è stato sempre riscontrato che l'attività della Fondazione è stata svolta nel rispetto della norma di legge e di statuto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari chiuso al 31.12.1999 presentato nella duplice forma finanziaria ed economica con l'auspicio del riassorbimento dei risultati negativi negli esercizi futuri.

Fatto, letto e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Allegato A

TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

FONDAZIONE

Consuntivo Finanziario Esercizio 1999 e Bilancio al 31.12.1999

A. Nota integrativa

Condizioni operative e sviluppo dell'attività:

- con nota n° 1375/TR16 del 10.12.1999 pervenuta il 20.12.1999 il Ministero per i beni e le attività culturali - Dipartimento dello Spettacolo - ha comunicato che l'entità del contributo statale per l'anno 1998 è di Lire 15.546.102.290 mentre quello relativo all'anno 1999 è di Lire 16.047.564.190;

- con nota n° 312/TB28 del 21.03.2000 il Ministero per i beni e le attività culturali - Dipartimento dello Spettacolo - ha notificato che l'entità del contributo statale per il 2000 deve intendersi definitivamente quantificato in Lire 16.047.564.190, oltre al conguaglio di Lire 2.722.669.190 per l'anno 1998;

- il contributo erogato dalla Regione Sarda per il 1999 in conto esercizio è stato di Lire 11.300 milioni;

- i contributi erogati dal Comune di Cagliari in conto esercizio sono stati complessivamente di Lire 2.000 milioni;

- la avvenuta assegnazione e liquidazione da parte della Banca Nazionale del Lavoro di un contributo di Lire 169.773.177 a fronte degli interessi passivi relativi al 1998;

- la assegnazione da parte dell'Assessorato Regionale della Pubblica Istruzione di contributi di Lire 23.000.000 e di Lire 215.200.000 rispettivamente per la realizzazione di una mostra di pittura nei locali del Teatro e per la manifestazione "Sa die de sa Sardinia";

- la assegnazione di un contributo lordo di Lire 150.000.000 da parte dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura per propagandare i prodotti sardi in occasione di una tournè che l'orchestra del Teatro ha effettuato fuori Regione (estero e continente);

- la assegnazione di un contributo di Lire 150.000.000 da parte della Fondazione Banco di Sardegna di Sassari;

- la erogazione di un contributo di Lire 3.000 milioni da parte del Comune di Cagliari per la patrimonializzazione della Fondazione.

Con nota n° 233 TB28 del 19.03.99 il Ministero per i beni e le attività culturali - Dipartimento dello Spettacolo – ha comunicato che il conto consuntivo 1999 va redatto secondo i criteri previsti dal D.P.C.M. 06.05.95, n° 565, ovvero, adottando il bilancio civilistico qualora la Fondazione sia in grado, fermo restando l'obbligo di "dimostrare la concordanza con opportuni raccordi".

Nel corso dell'esercizio 1999 la Fondazione ha transitoriamente provveduto ad operare contabilmente seguendo i canoni ed i sistemi sia della contabilità finanziaria che quelli della contabilità generale. Tale metodologia, seppure complessa e impegnativa, è stata ritenuta propedeutica tra l'altro sia per determinare la graduale introduzione ed applicazione della contabilità generale, sia per consentire agli operatori di recepire la nuova logica contabile e operativa connessa peraltro alla configurazione istituzionale della Fondazione e sia per raccordare la situazione patrimoniale rilevata al 31.12.1998 con quella emergente dalla dinamica gestionale dell'esercizio 1999.

Ciò ha richiesto notevole dedizione per superare diversificate e obiettive difficoltà e ricercare soluzioni che fungessero da piattaforma e riferimento per conferire espressività agli assetti contabili, rendendosi necessario a tale fine, utilizzare ex novo adeguate procedure informatizzate che ovviamente comportano da parte degli operatori la acquisizione della graduale e progressiva padronanza applicativa sia concettuale che tecnica.

Premesso quanto sopra anche al fine di corrispondere a quanto richiesto dal Ministero per i beni e le attività culturali con la nota sopra citata, si richiamano gli allegati alla relazione sull'attività artistica riguardanti:

titoli delle produzioni realizzate in sede ed in decentramento ed il numero di spettatori;

spettacoli all'estero e spettacoli gratuiti;

spettatori paganti ed introiti da botteghino;

personale utilizzato per la realizzazione degli spettacoli.

B. Rendiconto Finanziario e gestione finanziaria

Il risultato finanziario della gestione di competenza 1999 è pari a Lire 1.727.564.070 connesso alle seguenti entità:

totale accertamenti	£.	47.411.047.613
totale impegni	£.	49.138.611.683
Disavanzo.....	£.	1.727.564.070

Il disavanzo complessivo di amministrazione al 31.12.99 risulta essere di Lire 3.069.138.272 già depurato di Lire 600.000.000 relative alla quota del disavanzo al 31.12.98 da ammortizzare.