DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno 1997, il giorno 22 del mese di aprile alle ore 15.30 nella sede dell'E.A. Teatro alla Scala in Milano, via Filodrammatici, 2, a seguito di appositi inviti si è riunito il Consiglio d'Amministrazione dell'Ente.
Ha assunto la Presidenza, il Vice Presidente Dr. Mario Spagnol.

SONO PRESENTI:

Il Vice Presidente Spagnol, il Sovrintendente Fontana, i Sigg. Consiglieri Battaglini, Bona Castellotti, Martelli, Principe, Salvetti e Tenconi.

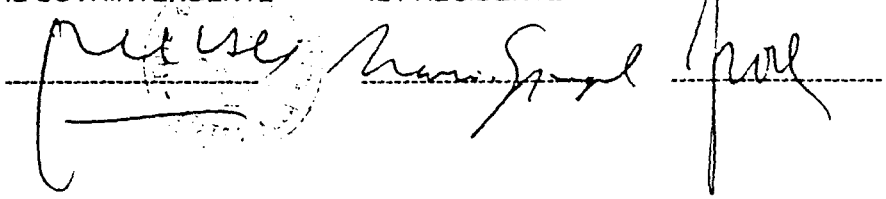
SONO ASSENTI:

Il Presidente Formentini, il Direttore Artistico Arcà, i Sigg. Consiglieri Fabbri, Fazzari, Rumi, Salvemini e Vezzoni.

Assiste il Segretario Generale Sergio Fiorelli, Segretario del Consiglio d'Amministrazione.

PROT. N. 1517	REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI N. 87
Sull'o.d.g. n. 2: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 1996;	

IL SOVRINTENDENTE *IL PRESIDENTE* *IL SEGRETARIO GENERALE*



2) Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 1996;

"Il Consiglio d'Amministrazione dell'E.A. Teatro alla Scala,

PREMESSO che con propria deliberazione n. 357 del 29.11.95 veniva approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 1996;

RICHIAMATE le proprie deliberazioni nel corso dell'anno 1996, con le quali sono state approvate variazioni al bilancio 1996;

RICHIAMATA altresì la propria deliberazione del 27.3.97 ed allegata in atti, con la quale sono stati eliminati residui attivi e passivi afferenti l'anno 1995 e precedenti, per un ammontare rispettivamente di L. 198.142.820 e L. 201.567.000 e sulla quale il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole con verbale n. 333 del 6.3.97;

PRESO in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio 1996 predisposto, a norma dell'art. 11 della Legge 14.8.1967, n. 800, e del regolamento d'Amministrazione e Contabilità di cui al Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri 6.5.94, n. 565, dal Sovrintendente che porta le seguenti risultanze finali:

CONTO DI CASSA

Avanzo al 31.12.95	L. 10.750.586.441
Riscossioni in conto residui	L. 12.608.671.274
Riscossioni in conto competenza	L. 179.610.512.380
Totale riscossioni	L. 202.969.770.095
Pagamenti in conto residui	L. 31.483.721.102
Pagamenti in conto competenza	L. 169.743.267.205
Totale pagamenti	L. 201.226.988.307
Avanzo di cassa al 31.12.96	L. 1.742.781.788

CONTO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di cassa al 31.12.96	L. 1.742.781.788
Residui attivi	L. 49.148.217.015
Totale attivo	L. 50.890.998.803
Residui passivi	L. 50.876.000.473
Avanzo di amministrazione	L. 14.998.330

VISTO il verbale n. 334 della seduta del Collegio dei Revisori dei Conti dell'8.4.97, nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo in esame;

VISTA la legge n. 800 del 14.8.67 e successive variazioni;

CON voti unanimi,

DELIBERA

di approvare la relazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 1996 resa a corredo dello stesso, ai sensi dell'art. 17 della Legge n. 800 del 14.8.67;

di approvare l'allegato prospetto di Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 1996 nelle risultanze finali indicate in premessa che qui si intendono integralmente richiamate.

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 333
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL 6 MARZO 1997

Alle ore 9.30 del giorno 6 marzo 1997, si è riunito, presso la sede del Teatro alla Scala, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dr. Antonio Spina	Presidente
Dr. Angelo Guido Mainardi	Componente
Dott.ssa Liana Galasso Fusco	Componente

Assenti giustificati per sopravvenuti impegni di servizio il Dr. Modestino Spagnuolo ed il Rag. Enrico De Bonfils.

Il Presidente, preso atto della presenza della maggioranza dei componenti, dichiara aperta e valida la seduta; assistono e collaborano il Dr. Sergio Fiorelli, Segretario Generale ed il Dr. Claudio Migliorini, Responsabile del Servizio Bilancio e Contabilità.

.....omissis.....

PROPOSTA DI DELIBERA PER L'ELIMINAZIONE DI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Il Collegio, esaminata la documentazione esibita dall'Ente per quanto attiene i residui attivi e le valutazioni formulate dall'Avvocatura Distrettuale dello Stato relativamente ai crediti nei confronti dei debitori residenti all'estero per il cui recupero l'Ente dovrebbe assumersi oneri talvolta superiori ai crediti stessi, ed altri riferiti a debitori residenti in Italia già sollecitati e per i quali è stata accertata l'irrepenibilità viene ugualmente proposta l'eliminazione perchè non conveniente economicamente l'avvio di azioni giudiziarie.

Altri crediti risultano da eliminare per un totale di L. 9.663.644 di importo singolo modesto i cui solleciti non hanno sortito effetto alcuno e le eventuali azioni di recupero coattivo comporterebbero per l'Ente spese superiori ai crediti stessi. Infine altri crediti per L. 672.950 sono stati eliminati perchè riferiti a tre Ditte fallite la cui procedura risulta già chiusa senza possibilità per l'Ente di ottenere alcuna quota per insufficienza dell'attività fallimentare.
Relativamente ai residui passivi, il servizio gestione contabilità e bilancio propone l'eliminazione della complessiva somma di L. 201.567.000 di residui passivi afferenti ai seguenti capitoli di spesa

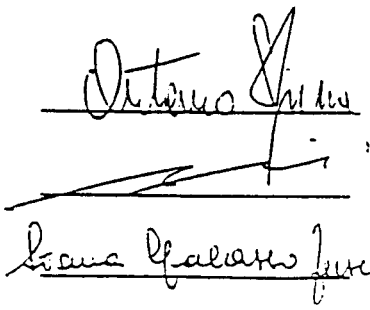
Capitolo di bilancio	Descrizione	Numero impegno	Anno di provenienza	Importo
40/00	Rimb. viaggi Sovrintendente	9309394	1981	285.000
40/00	"	9309395	1988	1.629.717
40/00	"	9309396	1989	5.099.000
40/00	"	9309397	1992	1.567.000
65/02	Pers.Dir.Art.tempo determ.	9510538	1995	2.598.802
65/02	Pers.Dir.Art.tempo determ.	9510621	1995	23.000.000
70/02	Maestri Collaboratori	9604349	1995	21.581.208
95/00	Compensi pers.incar.prof.	9510643	1995	20.161.817
285/02	Compensi collab.progr.sala	9510543	1995	35.917.278
285/02	Compensi collab.progr.sala	9510655	1995	6.017.572
85/02	Pers.palcosc.tempo determ.	9701506	1995	83.709.606
	TOTALE			201.567.000

perchè gli impegni a suo tempo assunti non hanno più ragione d'essere, essendo stati i destinatari degli stessi regolarmente soddisfatti.

Stante la validità delle motivazioni addotte dall'Avvocatura Distrettuale condivise da questo Collegio e la modesta entità dei crediti eliminati anche se in parte insussistenti, il Collegio esprime parere favorevole all'eliminazione dei residui sia attivi che passivi di cui alla bozza di delibera e per l'importo complessivo rispettivamente di L. 201.567.000 e di L. 198.142.820.

.....omissis.....

Letto, confermato e sottoscritto.



Dr. Antonio Spina, Presidente

Dr. Angelo Guido Mainardi, Componente

Dott.ssa Liana Galasso Fusco, Componente

VERBALE N. 334
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL' 8 APRILE 1997

Alle ore 9.30 del giorno 8 aprile 1997 è riunito, presso la sede del Teatro alla Scala, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dr. Antonio Spina	Presidente
Dott.ssa Liana Galasso Fusco	Componente
Dr. Angelo Mainardi	Componente

Il Presidente, preso atto della presenza di tre componenti, dichiara aperta e valida la seduta; assistono e collaborano ai lavori il Dr. Sergio Fiorelli ed il Dott. Claudio Migliorini.
Assenti giustificati per sopravvenuti impegni di servizio il Dr. Modestino Spagnuolo ed il Rag. Enrico De Bonfils il quale ha assicurato la presenza nelle prime ore pomeridiane.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1996
(Art. 15 - Legge 14.8.67, n. 800)

Il Conto Consuntivo tempestivamente predisposto dall'Amministrazione e come tale presentato dal Sovrintendente corrisponde, per la parte relativa al movimento di cassa, alle risultanze del documento prodotto dal Tesoriere - CARIPLO - in data 9 gennaio 1997, debitamente sottoscritto.

Il Conto Consuntivo in oggetto espone le risultanze gestionali finali dell'anno 1996 rispettivamente nella parte relativa ai residui attivi e passivi (crediti e debiti) e al fondo cassa, nonché a quella riferita alla competenza.

A tale documento viene altresì allegato lo stato patrimoniale con l'indicazione dei valori riferiti al 31.12.1996, nonché il conto economico e la situazione amministrativa.
Risultano inoltre predisposti, per essere posti a corredo nel Conto di che trattasi, i prospetti richiesti dal Ministero Vigilante con la nota Prot. n. 283/TB.28 del 25.2.1997.

I dati che emergono dalla gestione vengono riassunti come segue:

Fondo di cassa al 31.12.95	L. 10.750.586.441

Riscossioni in c/competenza	L. 179.610.512.380	
Riscossioni in c/residui	L. 12.608.671.274	
	==========	
		L. 192.219.183.654
		==========
		L. 202.969.770.095
Pagamenti in c/competenza	L. 169.743.267.205	
Pagamenti in c/residui	L. 31.483.721.102	
	==========	
		L. 201.226.988.307
Fondo di cassa al 31.12.1996		L. 1.742.781.788
Res. attivi (crediti) gest. comp.	L. 18.699.624.450	
Res. attivi (crediti) gest. es. prec.	L. 30.448.592.565	
	==========	
		L. 49.148.217.015
		==========
		L. 50.890.998.803
Res. passivi (debiti) gest. comp.	L. 32.905.859.975	
Res. passivi (debiti) " es. prec.	L. 17.970.140.498	
	==========	
		L. 50.876.000.473
Avanzo di amministrazione		L. 14.998.330
		==========

Il Collegio dà atto che le risultanze finali riassuntive del Conto Consuntivo per l'esercizio 1995 in calce trascritte sono state puntualmente riportate nella situazione iniziale del Conto Consuntivo in esame.

Fondo di cassa al 31.12.1995	L. 10.750.586.441
Residui attivi (crediti) al 31.12.1995	L. 43.256.342.159
	==========
	L. 54.006.928.600
Residui passivi (debiti) al 31.12.1995	L. 53.998.224.615
	==========

Risultato di amministrazione	L. 8.703.985

Elementi di base del Conto di cui trattasi sono anche le voci del Bilancio di Previsione 1996, come deliberato dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 29 novembre 1995 con atto n, 357, comprese le variazioni introdotte al Bilancio stesso con diversi provvedimenti adottati dall'organo deliberante dell'Ente nei termini di legge durante l'intero anno di riferimento e sulle quali il Collegio ha a suo tempo espresso giudizio positivo, ivi comprese le variazioni di cui alla deliberazione n, 282 del 20 novembre 1996, che ha formato oggetto di giudizio positivo del Collegio stesso nel verbale n, 331 del 28.11.1996.
A tale riguardo, si dà atto che tutte le variazioni introdotte nel Bilancio 1996 hanno avuto luogo con provvedimenti adottati nel corso dell'esercizio stesso.
Segnatamente ai seguenti punti il Collegio verifica le varie situazioni evidenziandone i rispettivi importi:

1) L'accantonamento del TFR spettante al personale dipendente a fine 1996 ammonta a L. 7.165.377.967 come residuo passivo di cui al Cap. 118 e L. 9.007.349.257 quale versamento del premio di assicurazione alla Società CARIVITA con cui l'Ente ha stipulato apposita polizza a copertura del TFR spettante per gli anni dal 1993 in poi. Si dà atto a questo proposito che l'Ente segue le indicazioni impartite dall'organo vigilante con circolare n. 272 del 20.2.1993.

2) I residui attivi provenienti dalla gestione degli anni 1995 e precedenti di L. 43.256.342.159 sono stati realizzati per L. 12.608.671.274. La parte residuale, al netto delle somme eliminate, è stata accertata per L. 30.448.592.565. La somma come innanzi esclusa di L. 199.078.320 è il risultato dell'eliminazione di residui attivi le cui motivazioni sono indicate nella deliberazione consiliare allegata che il Collegio ha già preso in esame - Verbale n. 333 del 6.3.97 - esprimendo parere favorevole. Il Collegio dà atto che l'Ente ha riaccertato nel corso dell'esercizio 1996 i residui attivi eliminati, come da prescrizione del medesimo nella relazione al Conto Consuntivo per il 1995. Il Collegio ribadisce, con l'occasione, la necessità che l'Ente in sede di Conto Consuntivo provveda sempre ad una revisione generale di tutti i residui attivi e passivi.

3) I residui provenienti dalla gestione degli anni 1995 e precedenti di L. 53.998.224.615 sono stati pagati per L. 31.483.721.102, mentre la somma residuale è stata riaccertata per L. 17.970.140.498, con esclusione dei debiti

insussistenti di L. 201.567.000, di cui alla deliberazione richiamata al punto 2.

4) Per quanto riguarda la gestione di competenza, per la parte relativa alle entrate, si rileva che la previsione definitiva evidenzia un importo globale di L. 221.942.000.000, della quale risultano accertate L. 202.661.636.830, di cui L. 179.610.512.380 riscosse e L. 18.699.624.450 rimaste da riscuotere. La minore somma accertata, e come tale portata in economia, di L. 19.280.363.170, è costituita dalle seguenti partite:

Titolo I^ - TRASFERIMENTI CORRENTI	
Cat. 1 - Minori trasferimenti dallo Stato	L. 1.001.667.430
Cat. 4 - Minori trasferimenti da parte di altri Enti	L. 40.932.631
Cat. 5 - Minori proventi per attività decentrata	L. 44.500.258
Totale Titolo I^	L. 1.087.100.319
Titolo II^ - ALTRE ENTRATE	
Cat. 6 - Minori entrate conseguenti a vendita beni e prestazioni di servizi	L. 625.773.026
Cat. 7 - Rendite e proventi patrimoniali	L. 27.952.162
Cat. 8 - Maggiori entrate per poste correttive e compensative	L. + 95.442.609
Totale Titolo II^	L. - 558.282.579
Titolo III^ - ENTRATE IN C/CAPITALE	
Cat. 10 - Maggiori entrate per alienazione di beni	L. 66.570.000
Titolo IV^ - ACCENSIONE DI PRESTITI	
- Minori anticipazioni di tesoreria	L. - 6.869.293.686
Titolo V^ - PARTITE DI GIRO	
- Partite di giro	L.-10.832.256.586

Sempre nelle entrate di competenza, il Collegio prende atto che il contributo ordinario erogato dallo Stato per la gestione del Bilancio è stato di L. 72.845.184.500.

E' stato accertato un contributo integrativo di L. 879.148.070 per il finanziamento di nuove produzioni di autori italiani contemporanei, nonché per le particolari esigenze di cui al D.M. 11.9.93 e 30.9.93 (rapporto costo-produzione e spesa totale).
Conclusivamente, il Collegio rileva che le entrate - Titolo I^ - per trasferimenti correnti risultanti dal Consuntivo in esame sono rappresentate per il 64,29% da somme derivanti da trasferimenti e per il 35,71% da entrate proprie dell'Ente (L. 50.674.000.000).
Le percentuali come sopra rilevate, il cui impegno di realizzazione dell'amministrazione risale già al 1992, confermano gli sforzi dell'Ente tesi a non recedere dal conseguimento di entrate proprie del 33/35%; concretizzazione, ad avviso del Collegio avvenuta, se si tiene peraltro conto che l'impostazione del nuovo documento contabile prevede tra le entrate per trasferimenti correnti al Capitolo V^ "Proventi per attività decentrata" che in precedenza venivano appostate tra le entrate del Titolo II^ "Altre Entrate".

Alle ore 14.00 il Rag. De Bonfils si rende disponibile e, pertanto, viene ammesso ai lavori, condividendo il contenuto della relazione fin qui eseguita.

5) La gestione di competenza delle spese evidenzia pagamenti per L. 169.743.267.205 e impegni da portare a residui passivi per L. 32.905.859.975 e riduzioni per L. 19.292.872.820 lievemente superiori alle minori entrate di competenza.
Relativamente alle spese di competenza, il Collegio procede all'esame secondo il riferimento delle categorie economiche così distinte:

Categoria 1^ - Organi istituzionali
Registrano la spesa complessiva, debitamente impegnata, di L. 331.000.000, con una variazione in più di L. 6.000.000 rispetto ai corrispondenti impegni dell'anno 1995 conseguenti, al costo del rimborso delle spese per missioni.

Categoria 2 ^ e 3^ - Personale
La spesa complessivamente impegnata ascende a L. 86.829.000.000, comprensiva della somma di L. 4.351.000.000 per finanziamento del C.C.N.L. per gli anni 1994/95 e L. 1.344.000.000 per contributo di solidarietà previsto dalla Legge 626/96 e riferito al periodo da settembre 85 a giugno 1991.
La spesa per il personale, pertanto, depurata dal costo del contratto per gli anni 1994/95 e del contributo ex legge 626/96 si attesta a L. 81.134.000.000,

con un maggior onere rispetto al 1995 di L. 9 miliardi circa. Il maggior onere in parola è costituito dal costo del C.C.N.L. per l'anno 1996 e dall'ulteriore costo del contratto integrativo aziendale, nonché dalla lievitazione naturale del costo del personale per scatti di anzianità.

Categoria 4^ - Oneri per il personale scritturato
L'ammontare complessivo della spesa di questa categoria è stato di L. 22.735.000.000, con un incremento rispetto a quello dell'anno 1995 di L. 1.240.000.000 circa. Il predetto aumento, ad avviso del Collegio, si può ritenere giustificato, in considerazione del fatto che durante l'esercizio 1996 l'attività è stata svolta tutta in sede ed il numero degli spettacoli programmati è stato superiore di 14 rispetto all'anno precedente, passando da 184 a 198.

Categoria 5^ - Acquisto di beni di consumo e servizi
L'ammontare complessivo delle spese della presente categoria è stato di L. 16.721.000.000, con un aumento rispetto all'esercizio 1995 di L. 786 milioni circa. A tale maggior onere fa riscontro una minore spesa di circa un miliardo al Cap. 605 della spesa in conto capitale, per acquisto di materiali scenici. In concreto, raffrontando i dati emergenti dalla categoria 5^ e gli acquisti di materiale scenico (spese in conto capitale - Cap. 605) dell'esercizio 1995 (L. 21.970.652.000) e del 1996 (L. 21.810.000.000) si rileva una leggera flessione di 160 milioni circa.

Categoria 6^ - Oneri finanziari
Il totale degli impegni è pari a L. 11.197.848, con una riduzione, rispetto al 1995, di L. 555.177.179.
La consistente contrazione è da far risalire al mancato ricorso alle anticipazioni di cassa per effetto del tempestivo accredito degli stanziamenti da parte del Ministero.

Categoria 7^ - Oneri tributari
Il totale degli impegni è pari a L. 6.650.000.000, con un aumento rispetto all'anno 1995 di L. 1.050 milioni circa. L'incremento è da ricercare in una serie di cartelle esattoriali conseguenti ad iscrizioni a ruolo degli importi delle sponsorizzazioni relative agli anni 1991/94, per le quali la SIAE ha ritenuto dovessero essere assoggettate ad imposta sugli spettacoli e diritti demaniali i cui atti impositivi (avviso di accertamento) erano stati contestati attraverso ricorsi proposti al tribunale civile, mentre avverso le cartelle esattoriali è stata proposta istanza di sospensione della riscossione alla Direzione Regionale

delle Entrate per la Lombardia, che ne ha sospeso la riscossione sino al giudizio di merito del giudice adito.

Categoria 8^ - Poste correttive e compensative delle entrate
La spesa ivi appostata è di L. 170.000.000 e si riferisce alla correzione della maggiore entrata introitata per lo spettacolo allestito per la ricostruzione del Teatro "La Fenice", il cui incasso netto è stato devoluto all'Amministrazione del predetto Teatro.

Cat. 9^ - Spese non classificabili
In tale categoria sono comprese, invero, tutte quelle spese che per la loro natura non sono imputabili alle precedenti voci, in quanto investenti settori di diverso contenuto. La somma impegnata è stata di L. 4.124.306.763. Rispetto all'anno precedente vi è un aumento di L. 1.542.356.988, costituito per la quasi totalità (L. 1.512 milioni) dalla restituzione agli abbonati di quote della mancata rappresentazione per sciopero di quattro recite de "L'Oro del Reno"; un turno in abbonamento di "Fedora" - turno C - e la mancata esecuzione, sempre per sciopero, di un concerto presso la Chiesa di S. Marco . turno B.

Relativamente ai movimenti delle spese in conto capitale, Titolo II^ - articolato in due categorie, si segnala che gli impegni sono stati complessivamente di L. 8.658.197.556, di cui L. 6.406.955.577 per acquisto di beni e materiale scenico e L. 2.251.241.979 per premio versato alla Società CARIVITA per il TFR.

Il Collegio, nel prendere atto che tra le spese in conto capitale non vi è alcuna somma relativa a rate di ammortamento di prestiti, riscontra che i dati gestionali della competenza dell'anno 1996 presentano un avanzo di L. 12.509.650, un ammontare di entrate pari a L. 146.243.187.102 e di spese di competenza pari a L. 146.230.677.452, comprendendo in tale importo anche entrate e spese per vendita e acquisto di beni di esercizio che, pur avendo natura corrente, sono allocate rispettivamente al Titolo III^ delle entrate e al Titolo II^ delle uscite.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha ottenuto anticipazioni sotto forma di apertura di credito dal proprio Tesoriere per L. 10 miliardi, utilizzate per L. 3.130.706.714 successivamente rimborsate.

I movimenti delle partite di giro, che presentano uguali importi nella parte attiva e in quella passiva, sono pari a L. 53.287.743.414.

Per quanto riguarda la fornitura di beni e servizi, il Collegio, richiamando quanto già detto in precedenti verbali, pone in evidenza che anche nel corso del 1996 l'Ente ha fatto ricorso a gare d'appalto ogniqualvolta ciò fosse reso possibile dalla natura delle forniture.

Il Collegio, infine, dà atto che gli adempimenti connessi alla gestione del Bilancio sono stati eseguiti nel rispetto dei tempi e modalità previste dalle vigenti disposizioni, ed in particolare:

1. Le rate di ammortamento dei beni patrimoniali sono state determinate secondo le regole previste dalla vigente normativa fiscale;

2. Le variazioni apportate alla consistenza attiva e passiva patrimoniale sono del tutto conformi alle indicazioni contenute nell'art. 26 del DPCM 565/94;

3. Gli accantonamenti del TFR spettante al personale dipendente sono stati calcolati e regolarmente riportati nel Conto Consuntivo;

4. Nessun rapporto è stato intrattenuto con società controllate o collegate per la mancanza di presupposti;

5. Per la valutazione del grado di esigibilità dei crediti e del pagamento dei debiti il Collegio, nel prendere atto della eliminazione nel presente documento contabile dei residui attivi e dei residui passivi, non può che richiamare quanto indicato nel precedente verbale redatto in data 29.2.1996, con il quale si puntualizzava l'utilità per l'amministrazione dell'Ente di costituire un apposito fondo svalutazione crediti che potesse compensare la mancata esigibilità delle ragioni creditizie in essere;

6. Il Collegio prende atto che, per quanto riguarda la redazione della situazione dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza e per capitolo di imputazione, la direzione amministrativa non ha ancora ultimato il relativo lavoro, in conformità al disposto dell'art. 25 del citato DPCM;

7. Il Collegio, infine, dà atto che nella compilazione del Conto Consuntivo riferito al 1996 e dei relativi allegati, l'Ente si è attenuto alle disposizioni di cui agli artt. 24, 26, 27 e 28 del citato DPCM.