

Se la maggior parte dei residui attivi, come evidenziato sopra, deriva da crediti di non facile riscossione, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione diventa una utile contabilizzazione, ma non produce alcun sollievo effettivo nella gestione di cassa. L'affermazione sopra enunciata trova riscontro nella circostanza che a fine anno 1996, pur essendosi verificato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 1995 per l'intero importo di lire 1.438,1 milioni non si è determinato alcun sollievo nella situazione di cassa.

Un altro fenomeno concorre poi a determinare una situazione apparentemente positiva ed è quello della cancellazione dei residui passivi all'atto del riaccertamento. Le obbligazioni passive giuridicamente dubbie vengono ritenute eliminabili, con conseguente cancellazione dei residui sottesi; quelle attive, sia pure dubbie, vengono attentamente valutate al fine di una più lunga conservazione tra le scritture contabili.

Il Collegio dei revisori dei conti sta valutando con attenzione il fenomeno, essendo questione di sua specifica competenza e pertanto meglio potranno esprimersi valutazioni più pertinenti nella prossima relazione.

Per l'anno 1996 si è determinato un avanzo di amministrazione di 390,5 mil., diminuito rispetto agli anni precedenti e ciò evidenzia che, ove non si determini la effettiva possibilità di sbloccare i crediti verso l'erario e verso il Teatro Ateneo di Roma, la situazione di cassa negli anni prossimi diverrà piuttosto critica.

Seguono i dati relativi ai residui.

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/96

CAP.	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	1996	ANNI PRECEDENTI
3	203030	Contributo finalizzato 1992	200.000.000	0	200.000.000
7	205010	Contributi da Comuni e Province	198.550.421	198.550.421	0
10	307020	Proventi e Incassi Teatri gestiti dall'Ente	125.962.026	77.376.300	48.585.726
17	307090	Compagnie Circuiti	22.014.804	0	22.014.804
26	308010	Affitti di immobili	16.210.416	16.210.416	0
29	308040	Interessi attivi	3.938.553.507	450.934.292	3.485.619.215
34	309010	Recuperi e rimborsi diversi	12.144.669	0	12.144.669
54	414070	Riscossione INA per polizze personale cessato	51.289.330	51.289.330	0
58	518010	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	595.634.000	0	595.634.000
62	722010	Ritenute erariali	1.829.687	600	1.829.087
66	722050	Rimborso di somme pagate per conto terzi	677.446.150	543.058	676.903.092
67	722060	Tratt. Quota Tickets a carico personale ETI	1.152.900	1.152.900	0
67	722060	Erario crediti IRPEG	4.739.628.417	21.183.417	4.718.445.000
67	722060	Personale c/prestiti	396.706.553	347.675.780	49.030.773
67	722060	Ufficio del Registro	938.660		938.660
67	722060	Fondo viaggi	22.384.930	22.384.930	0
67	722060	Partite in c/sospesi varie	39.898.510	11.201.670	28.696.840
FONDI C/O TEATRI E CIRCUITI					
67	722060	Teatro Quirino - Roma	385.779.078	197.106.582	188.672.496
67	722060	Teatro Valle - Roma	237.879.565	105.490.617	132.388.948
67	722060	Teatro Pergola - Firenze	225.823.566	0	225.823.566
67	722060	Teatro Duse - Bologna	244.052.535	0	244.052.535
67	722060	Teatri e Circuiti	159.195.946	0	159.195.946
67	722060	Fondo cassa interno / 0094	4.500.000	0	4.500.000
68	722070	Credito IVA	3.941.022.452	1.185.932.383	2.755.090.069
TOTALE GENERALE			16.236.598.122	2.687.032.696	13.549.565.426

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/96

CAP.	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	1996	ANNI PRECEDENTI
3	101030	Compensi e indennità collegio dei revisori	3.018.000	3.018.000	0
7	102010	Stipendi ed altri assegni fissi	22.094.241	22.094.241	0
8	102020	Compensi per lavoro straordinario	4.522.740	4.522.740	0
12	102060	Oneri assistenziali a carico dell'Ente	306.458.139	306.458.139	0
14	102080	Corsi per il personale	11.500.000	11.500.000	0
15	102090	Oneri art. 59 DPR 509/79	3.620.710	3.620.710	0
18	102210	Fondo miglioram. Enti art. 12 DPR 43/90	69.587.153	69.587.153	0
20	104010	Acquisto di libri, giornali, riviste	2.423.400	2.423.400	0
21	104020	Ditte materiali di consumo	16.685.358	16.685.358	0
22	104030	Spese di rappresentanza	546.197	546.197	0
28	104090	Spese manutenzione e riparazione locali	24.935.529	17.855.529	7.080.000
29	104100	Spese postali e telefoniche	1.246.251	1.246.251	0
30	104110	Spese per studi	10.000.000	10.000.000	0
37	104180	Spese per incarichi professionali	60.552.646	39.837.500	20.715.146
38	104190	Trasporti e facchinaggi	50.000	50.000	0
39	104200	Premi di assicurazione	69.569.200	69.569.200	0
40	104210	Spese manutenzione e pulizia uffici	67.885.867	20.485.867	47.400.000
41	104220	Spese manutenzione macchine ufficio	19.457.500	19.457.500	0
44	105250	Spese Teatri direttamente gestiti	258.792.930	209.096.865	49.696.065
47	105280	Mezzogiorno e circuiti	164.244.878	0	164.244.878
52	105350	Progetti speciali	209.704.325	0	209.704.325
57	105380	Interventi di promozione	1.687.531.676	984.028.638	703.503.038
58	105390	Interventi di programmazione	897.049.309	821.524.904	75.524.405
59	105400	Spese di pubblicità	409.505.599	402.136.099	7.369.500
61	105420	Spese Bicentenario Goldoniano	9.179.562	0	9.179.562
62	105430	Progetto Teatro Europeo	340.643.222	272.305.173	68.338.049
63	105440	Teatro e scuola	850.000.000	850.000.000	0
64	105450	Biblioteca Alfonso Spadoni	50.000.000	50.000.000	0
68	107010	Interessi passivi su anticipazioni bancarie	146.332.297	146.332.297	0
69	107020	Spese e commissioni bancarie	22.906.935	22.906.935	0
71	107040	Remunerazione al capitale	4.800.000	4.800.000	0

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/96

CAP.	CODICE	DESCRIZIONE	TOTALE	1996	ANNI PRECEDENTI
77	108010	Imposte, tasse e tributi vari	6.069.000	5.000.000	1.069.000
95	212020	Ripristini impianti, attrezzature	141.869.694	104.667.200	37.202.494
98	212050	Acquisto mobili e macchine ufficio	41.749.967	41.749.967	0
118	215010	Indennità anzianità personale cessato servizio	54.521.288	54.521.288	0
122	317010	Rimborso anticipazioni passive	9.162.765.594	9.162.765.594	0
127	421010	Ritenute erariali ETI e Teatri	142.717.076	142.717.076	0
128	421020	Ritenute previdenz. e assistenz. ETI e teatri	88.545.404	83.682.720	4.862.684
130	421040	Sindacati ETI e Teatri	31.260.835	13.191.029	18.069.806
132	421060	Debiti nei confronti del Teatr e Circuiti	279.039.656	210.189.315	68.850.341
133	421070	IVA sugli acquisti	152.661.159	152.661.159	0
TOTALE GENERALE			15.846.043.337	14.353.234.044	1.492.809.293

2.3. Gestione finanziaria; parte corrente e conto capitale

Da quanto evidenziato nei paragrafi precedenti, sono le entrate di parte corrente ad alimentare l'intero andamento finanziario dell'ETI.

La parte in "conto capitale", infatti, è costituita in prevalenza dallo scoperto per anticipazione di cassa presso il Tesoriere, scoperto che non riesce a trovare chiusura a fine esercizio.

Se si osserva l'andamento nel biennio delle entrate e spese in "conto capitale" balza evidente che la parte vera e consistente di tali poste contabili scaturisce dai movimenti per anticipazioni dal Tesoriere dell'ente; si evidenzia ulteriormente che non sono pervenuti all'ETI, almeno per il 1996, trasferimenti specifici per investimenti.

Quindi tutto si alimenta con i proventi di "parte corrente" settore nel quale neppure si produce un avanzo finanziario.

Inoltre i residui passivi determinatisi nel titolo III "rimborso per anticipazioni", ammontavano a lire 8.129,1 nel 1995 e sono stati nel 1996 pari a lire 9.162,1 milioni.

Si ricorda, per memoria, che nel 1994 i residui passivi della categoria 17^a ammontavano a 10.846 milioni, circostanza questa che mostra un andamento con qualche tendenza al miglioramento, riassorbito nell'anno successivo.

DETTAGLIO ENTRATE CORRENTI

(accertamenti in milioni di lire)

	1995	1996
TITOLO I - entrate contributive:		
cat. 1 ^a - aliquote a carico datori lavoro e/o iscritti		
cat. 2 ^a - quote partecipazione iscritti a specifiche gestioni		
TOTALE TITOLO I		
TITOLO II - entrate derivanti da trasferimenti correnti		
cat. 3 ^a - da parte dello Stato	18.200,0	19.300,0
cat. 4 ^a - da parte delle Regioni		
cat. 5 ^a - da parte dei Comuni e delle Province	355,0	581,0
cat. 6 ^a - da parte di altri enti del settore pubblico	45,0	
TOTALE TITOLO II	18.600,0	19.881,0
TITOLO III - altre entrate:		
cat. 7 ^a - derivanti da vendita di beni o prestazione di servizi	7.950,3	6.893,6
cat. 8 ^a - redditi e proventi patrimoniali	550,0	573,4
cat. 9 ^a - poste correttive e compensative di spese correnti	35,0	40,0
cat. 10 ^a - non classificabili in altre voci		
TOTALE TITOLO III	8.535,0	7.507,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	27.135,3	27.388,0

DETTAGLIO SPESE CORRENTI

(impegni in milioni di lire)

TITOLO I - spese correnti	1995	1996
cat. 1 - per gli organi dell'Ente	178,9	117,7
cat. 2 ^a - per il personale in attività di servizio	8.332,2	9.053,1
cat. 3 ^a - per il personale in quiescenza		
cat. 4 ^a - per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.527,1	1.549,9
cat. 5 ^a - per prestazioni istituzionali	15.545,9	16.433,2
cat. 6 ^a - trasferimenti passivi		
cat. 7 ^a - oneri finanziari	1.080,9	567,6
cat. 8 ^a - oneri tributari	207,3	180,4
cat. 9 ^a - poste correttive e compensative di entrate correnti		
cat. 10 ^a - non classificabili in altre voci	18,4	8,9
TOTALE SPESE CORRENTI	26.890,1	27.910,8

DETTAGLIO ENTRATE IN CONTO CAPITALE

(accertamenti in milioni di lire)

	1995	1996
TITOLO IV - entrate per alienazione di beni patrimoniali o riscossione di crediti		
cat. 11 ^A - alienazione di immobili o diritti reali		
cat. 12 ^A - alienazione di immobilizzazioni tecniche		
cat. 13 ^A - realizzo valori mobiliari		
cat. 14 ^A - riscossioni di crediti	63,3	110,0
TOTALE TITOLO IV	63,3	110,0
TITOLO V - entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale		
cat. 15 ^A - da parte dello Stato		
cat. 16 ^A - da parte delle Regioni		
cat. 17 ^A - da parte dei Comuni o delle Province		
cat. 18 ^A - da parte di altri enti del settore pubblico o privato	443,0	
TOTALE TITOLO V	443,0	
TITOLO VI - accensione di prestiti:		
cat. 19 ^A - assunzione di mutui		
cat. 20 ^A - assunzione di altri oneri finanziari ⁽¹⁾	16.726,0	13.177,1
cat. 21 ^A emissione di obbligazioni	1,4	
TOTALE TITOLO VI	16.727,4	13.177,1
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.233,7	13.287,1

1) anticipazioni di cassa

DETTAGLIO SPESE IN CONTO CAPITALE

(impegni in milioni di lire)

TITOLO II - spese in conto capitale	1995	1996
cat. 12 ^a - acquisto mobili e macchine per ufficio	181,5	288,7
cat. 13 ^a - acquisto valori mobiliari		
cat. 14 ^a - concessioni prestiti e anticipazioni	34,7	48,4
cat. 15 ^a - indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	254,4	265,3
TOTALE TITOLO II	470,6	602,4
TITOLO III		
cat. 16 ^a - rimborso mutui	4,3	4,6
cat. 17 ^a - rimborso anticipazioni	16.726,1	13.168,6
cat. 18 ^a - rimborso obbligazioni		
cat. 19 ^a - rest. alle gestioni autonome di anticipaz.		
cat. 20 ^a - estinzione debiti diversi		4,9
TOTALE TITOLO III	16.730,4	13.178,1
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	17.201,0	13.780,5

La formazione dei residui passivi nel titolo III delle spese (categoria 17[^]) costituisce un circuito vizioso che non trova soluzione e determina una situazione costante di scoperto in cui si innesta un qualche breve periodo di miglioramento. Seguendo l'andamento quotidiano, come emerge dalla "situazione bancaria", non vengono evidenziati periodi di azzeramento dell'indebitamento, neppure di brevè durata, mentre le punte massime sono evidenziate nello schema seguente:

(in milioni di lire)

	1994	1995	1996
Massimo scoperto	15.487	16.726	13.168,5
Interessi pagati	726,5	956,2	457

E' stato il 1996 un anno di miglioramento, anche per merito dell'operazione per ottenere il contributo statale pari al 50% degli interessi corrisposti nell'anno esaminato ed in quelli precedenti:

(in milioni di lire)

1994	1995	1996
336,2	478,1	228,5

Come è possibile constatare, quello sopra illustrato è un sistema contabile reso complesso dalla commistione tra parte corrente e 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, sia per la

quota capitale, sia per la quota degli interessi, si provvede con i proventi di parte corrente.

Questa circostanza è di per sè capace soltanto di determinare un costo aggiuntivo, pari all'ammontare annuo degli interessi. Sotto l'aspetto formalmente contabile si viene a determinare una ulteriore partita di giro che si aggiunge a quella propriamente contabilizzata, già di per se stessa di non facile comprensione, come si evidenzierà nell'apposito paragrafo.

2.4 Riguardo alle operazioni di indebitamento condotte dall'ETI può rilevarsi una ulteriore contraddittorietà che investe l'azione governativa (almeno per ciò che concerne il settore specifico dello spettacolo). Si verifica infatti che la manovra economica governativa impone da un lato, con legge finanziaria e provvedimenti collegati un rallentamento dei circuiti di "cassa" rinviando i trasferimenti di parte corrente; da altra parte, con norma derogatoria, specifica per il settore del teatro, come già detto, vengono attribuiti all'ETI contributi pari al 50% degli interessi corrisposti per anticipazioni (art. 4 del DL 29.3.1995 n. 97 come convertito in legge 30.5.1995 n. 203, regolamento di attuazione emanato con DPCM 9.8.1996 n. 483; circolare esplicativa del Ministro Delegato per lo Spettacolo n. 1/97).

E' un modo per far ricadere sull'Ente una parte del costo dell'indebitamento, anche quello propriamente attribuibile a tardivi trasferimenti dal FUS - Fondo Unico dello Spettacolo - dovuti alla lentezza delle procedure contabili statali oppure a scelte di manovra economica governativa.

Ripetesi però che la politica di indebitamento, che pure all'origine è stata determinata da qualche ritardata corresponsione dei contributi, è ora divenuta impropriamente connaturata al sistema di gestione.

Va rilevato che un normale "ricorso al mercato" per un indebitamento medio-lungo periodo avrebbe il vantaggio di costare meno, ma dall'esame contabile che si è fatto, emerge piuttosto la inutilità di tali operazioni dimostrandosi sufficiente un rallentamento delle anticipazioni che l'Ente compie con eccessiva frequenza.

2.5. Gestione finanziaria: partite di giro

Le partite di giro dovrebbero comprendere, prevalentemente, ritenute erariali, assistenziali, previdenziali, ecc. Nel caso specifico si verifica che le partite di giro, che assommano, come si è visto, a 33.433,8 milioni, sono formate soltanto per 2.014,8 milioni da vere "ritenute", mentre per 29.376,3 milioni sono composte da "partite sospese". Esaminando la disaggregazione delle partite in sospeso si evidenzia che esse sono in parte una proiezione delle entrate correnti, in quanto derivano dalla scritturazione in entrata ed in uscita dei "trasferimenti" dallo Stato o da altri enti, ecc.; negli anni prossimi tali annotazioni contabili dovrebbero essere eliminate ed in questo senso hanno mosso una specifico rilievo anche i Revisori dei conti.

Altra fonte che alimenta le "partite sospese" sono le anticipazioni di cassa fatte dall'ETI con un sistema di diretta imputazione alla contabilità centrale per conto dei teatri gestiti dall'Ente.

accertamenti	29.376,3 mil.	impegni	29.376,3 mil.	= 0
riscossioni	<u>28.670</u> mil.	pagamenti	<u>29.166,1</u> mil.	= -496,1
residui (attivi)	706,3 mil.	(passivi)	211,2 mil.	

2.6. Collegamento tra la gestione di parte corrente e le partite di giro

Il movimento prevalente nelle partite di giro ed in particolare nel "conto sospesi" deriva dalle modalità di gestione dei quattro Teatri ed in parte dalle attività di promozione e di programmazione; (si fa rinvio per la parte specifica al paragrafo in cui si tratta del "controllo sulla gestione").

Sotto il profilo finanziario va osservato che la contabilità è molto complessa e che la modalità di gestione finanziaria dei teatri, in conduzione diretta, richiederebbe un costante ed attento controllo, stante l'amplificarsi delle cifre che consegue alle modalità di gestione delle "anticipazioni" e dei "sospesi".

Infatti con le entrate di parte corrente, che come abbiamo visto nell'apposito paragrafo ammontano complessivamente a sole lire 27.388 milioni, viene a gonfiarsi un bilancio dell'ammontare complessivo di 75.125,1 milioni in impegni e 74.108,8 milioni in accertamenti, in cui giuocano un ruolo prevalente le anticipazioni di cassa e le partite di giro.

Occorrerebbe pertanto un costante ed attento controllo finanziario "interno" da parte dello stesso Ente, su tale complesso sistema, nonché una verifica metodica del settore informatico.

2.7. Conto economico e situazione patrimoniale.

Nel conto economico la posta di maggiore entità è costituita dalle entrate e spese finanziarie correnti, di cui si è detto nei paragrafi precedenti. La mancata coincidenza tra anno finanziario e stagione teatrale comporta l'accertamento o l'impegno di somme attinenti ad esercizi finanziari diversi: gli abbonamenti vengono riscossi per il periodo settembre-maggio e quindi una parte corrispondente per dodicesimi al periodo dal 1° gennaio al 31 maggio deve essere attribuita, quali accertamenti, all'esercizio successivo.

Nella precedente relazione presentata in occasione dell'esame del consuntivo 1995, veniva ricordato che l'ultimo risultato economico positivo risaliva ormai al 1992; dopo tale data le risultanze si sono aggravate a causa dell'intervenuto finanziamento di maggiori spese correnti con l'applicazione al bilancio (preventivo) 1996 dell'avanzo di amministrazione esposto nel conto consuntivo dell'esercizio precedente, prima della sua effettiva realizzazione. Ciò ha determinato, ancora una volta, uno squilibrio nella gestione corrente, con effetti negativi sulla situazione patrimoniale. Si verifica tale circostanza quando diviene preponderante il peso dei residui.

CONTO ECONOMICO**ENTRATE**

(in milioni di lire)

	1995	1996
PARTE PRIMA:		
- Entrate finanziarie correnti	27.135,3	27.338,0
PARTE SECONDA: componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:		
- Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio	1.994,9	2.099,0
- Produzioni e movimenti interni	—	—
- Trasferimenti attivi in natura		
- Variazioni patrimoniali straordinarie	680,7	421,6
- Spese impegnate di competenze di successivi esercizi	61,9	66,6
TOTALE PARTE SECONDA	2.737,8	2.587,2
TOTALE GENERALE	29.872,8	29.975,3
Disavanzo economico	1.462,1	1.911,3
TOTALE A PAREGGIO	31.334,9	31.886,6

CONTO ECONOMICO**SPESE**

(in milioni di lire)

	1995	1996
PARTE PRIMA:		
- Spese finanziarie correnti	26.890,1	27.910,8
PARTE SECONDA: componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:		
- Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	58,8	62,0
- Produzioni e movimenti interni		
- Trasferimenti passivi in natura		
- Ammortamenti e deperimenti	1.009,7	989,4
- Svalutazioni e deprezzamenti		
- Accantonamenti per oneri presunti di comp.za		
- Quota dell'esercizio per adeguamento fondo indennità anzianità personale	341,9	331,4
- Variazioni patrimoniali straordinarie	920,9	452,9
- Entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	2.099,0	2.094,8
- Quota indennità anzianità a carico ETI	14,5	45,3
TOTALE PARTE SECONDA	4.444,8	3.975,8
TOTALE GENERALE	31.334,9	31.886,6
TOTALE A PAREGGIO	31.334,9	31.886,6