

RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

## ALLEGATO N

### Verbale del collegio dei revisori

## Verbale n. 22

L'anno millenovecentonovantanove, addì 2 del mese di luglio presso l'Ente nazionale di assistenza al volo in via Salaria n.716, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Ente stesso per l'esame dello schema di bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 1998.

Sono presenti:

Dr. Domenico LABRUNA                      Presidente

Dr. Alfio LAMANNA                      Revisore effettivo

Dr. Antonio ACIERNO                      Revisore supplente

Assente giustificato il Revisore effettivo Dr. Luigi LIOI.

Assiste alla seduta il Magistrato della Corte dei conti delegato al controllo BARRELLA dr. Antonio.

In via preliminare occorre osservare che il documento consuntivo in esame viene deliberato, per la successiva approvazione da parte dei Dicasteri competenti, con notevole ritardo rispetto al termine del 30 aprile prescritto dalle vigenti disposizioni, ritardo dovuto alla sopravvenuta esigenza di riconsiderare sia talune poste contabili, sia l'impalcatura complessiva del documento in parola come risultante dalle bozze in precedenza pervenute. E' sufficiente, nella circostanza, ricordare, infatti che il Collegio, nel corso della seduta del 20/5/99, ha interrotto l'esame del documento contabile formalmente trasmesso con nota AV/DG/294 del 1° maggio 1999 essendo pervenuta (come riferito nel Verbale n. 16/99) espressa comunicazione di una prevista modifica dello stesso a seguito di ulteriori accertamenti in corso".

In secondo luogo e' appena il caso di richiamare l'attenzione sul

fatto che lo schema di bilancio e' ancora impostato, da un punto di vista strutturale, secondo il sistema contabile-finanziario anziche' secondo quello economico-patrimoniale previsto dal vigente regolamento di contabilita'; il Collegio invita, nuovamente, l'Amministrazione ad adeguare le proprie scritture contabili per renderle compatibili con la ricordata disposizione regolamentare e prende atto che recentemente e' stato avviato tale processo con la nomina della Societa' Reconta ERNST & YUNG SpA affidataria dell'incarico di assistenza nella definizione di un piano di natura economico-patrimoniale-finanziario e di ristrutturazione volto alla prevista trasformazione in SpA.

Tutto cio' premesso espone qui di seguito le risultanze del conto in esame.

Entrate accertate

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Correnti        | 1.015.110.807.945      |
| Conto capitale  | 134.261.688.760        |
| Partite di giro | <u>257.704.593.958</u> |
| Totale          | 1.407.077.090.663      |

Uscite impegnate

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Correnti        | 734.321.910.955        |
| Conto capitale  | 269.628.329.382        |
| Partite di giro | <u>257.704.593.958</u> |
| Totale          | 1.261.654.834.295      |

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| <u>Avanzo finanz. di competenza</u> | 145.422.256.368 |
|-------------------------------------|-----------------|

I movimenti finanziari (pagamenti e riscossioni) verificatesi

|                                                                              |                        |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| nell'anno, evidenziano poi la seguente situazione contabile:                 |                        |
| Entrate accertate                                                            | 1.407.077.090.663      |
| Entrate riscosse                                                             | <u>865.554.329.450</u> |
| Residui attivi di compet.                                                    | 541.522.761.213        |
| Uscite impegnate                                                             | 1.261.654.834.295      |
| Pagamenti                                                                    | <u>790.493.221.659</u> |
| Resid. pass. di compet.                                                      | 471.161.612.636        |
| Nei dati esposti nello schema di consuntivo figurano le seguenti risultanze: |                        |
| <u>Situazione di cassa</u>                                                   |                        |
| Consistenza iniz. cassa                                                      | 732.677.772.395        |
| <u>Riscossioni</u>                                                           |                        |
| Conto competenze                                                             | 865.554.329.450        |
| Conto residui                                                                | <u>350.719.576.211</u> |
| Totale                                                                       | 1.216.273.905.661      |
| <u>Pagamenti</u>                                                             |                        |
| Conto competenze                                                             | 790.493.221.659        |
| Conto residui                                                                | <u>239.815.842.550</u> |
| Totale                                                                       | 1.030.309.064.209      |
| Consistenza cassa                                                            |                        |
| Al 31.12.98                                                                  | 918.642.613.847        |
| <u>Situazione residui</u>                                                    |                        |
| Residui attivi 1997 e                                                        |                        |
| precedenti di parte                                                          |                        |
| corrente                                                                     | 577.629.365.946        |

|                                                                             |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| in conto capitale                                                           | <u>130.539.925.831</u> |
| totale                                                                      | 708.169.291.777        |
| Nel corso dell'esercizio detti residui hanno subito le seguenti variazioni: |                        |
| a) di parte corrente                                                        |                        |
| 1997 e precedenti                                                           | 577.629.365.946        |
| riaccertamenti                                                              | 14.111.333.647         |
| riscossioni                                                                 | <u>250.719.576.211</u> |
| rimanenza                                                                   | 312.798.456.088        |
| residui gestione 1998                                                       | <u>407.626.996.852</u> |
| totale (a)                                                                  | 720.425.452.940        |
| b) di conto capitale                                                        |                        |
| 1997 e precedenti                                                           | 130.539.925.831        |
| riaccertamenti                                                              | 443.144.000            |
| riscossioni                                                                 | 100.000.000.000        |
| rimanenza                                                                   | 30.096.781.831         |
| residui gestione 1998                                                       | 133.895.764.361        |
| totale (b)                                                                  | <u>163.992.546.192</u> |
| totale residui attivi                                                       |                        |
| al 31.12.98 (a+b)                                                           | 884.417.999.132        |
| <u>residui passivi</u>                                                      |                        |
| 1997 e precedenti                                                           |                        |
| di parte corrente                                                           | 319.938.130.661        |
| in conto capitale                                                           | <u>672.255.011.593</u> |
| totale                                                                      | 992.193.142.254        |

|                                                               |                        |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|
| Nel corso dell'anno detti residui hanno subito le seguenti    |                        |
| variazioni:                                                   |                        |
| a) residui parte corr.                                        | 319.938.130.661        |
| riaccertamenti                                                | 17.397.514.459         |
| pagamenti                                                     | <u>108.060.884.333</u> |
| riman. 1997 e preced.                                         | 194.479.731.869        |
| residui gestione 1998                                         | <u>206.677.659.326</u> |
| totale (a)                                                    | 401.157.391.195        |
| (b) resid. in c/cap.                                          | 672.255.011.593        |
| riaccertamenti                                                | 30.473.210.035         |
| pagamenti                                                     | <u>131.754.958.217</u> |
| rimanenza 1997 e                                              |                        |
| precedenti                                                    | 510.026.843.341        |
| residui gestione 1998                                         | <u>264.483.953.310</u> |
| totale (b)                                                    | 774.510.796.651        |
| totale residui passivi                                        |                        |
| al 31.12.98 (a+b)                                             | 1.175.668.187.846      |
| <u>situazione amministrativa</u>                              |                        |
| Dalle risultanze dell'esercizio emerge la seguente situazione |                        |
| amministrativa:                                               |                        |
| cassa all'1.1.98                                              | 732.677.772.395        |
| riscossioni in                                                |                        |
| conto competenze                                              | 865.554.329.450        |
| conto residui                                                 | <u>350.719.576.211</u> |
|                                                               | 1.216.273.905.661      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| pagamenti in                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |
| conto competenze                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 790.493.221.659        |
| conto residui                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <u>239.815.842.550</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.030.309.064.209      |
| cassa al 31.12.98                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <u>918.642.613.847</u> |
| residui attivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
| esercizi precedenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 342.895.237.919        |
| esercizio 1998                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <u>541.522.761.213</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 884.417.999.132        |
| residui passivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |
| esercizi precedenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 704.506.575.210        |
| esercizio 1998                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <u>471.161.612.636</u> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.175.668.187.846      |
| avanzo amm.ne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |
| al 31.12.1998                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <u>627.392.425.133</u> |
| Merita preliminarmente qualche considerazione la relazione redatta dal Presidente del Consiglio di amministrazione a corredo dello schema di bilancio presentati dalla struttura dell'Ente, il cui esame e' propedeutico a quello dei dati contabili iscritti nei documenti elaborati, e dalla quale traspaiono gli intendimenti dell'Ente per la gestione futura basandosi su dati di consuntivo che in molti casi tengono conto di iniziative avviate ma, al momento, non portate a conclusione. |                        |
| E' questo il caso, per esempio, della vicenda relativa all'eventuale credito IVA che ingenera perplessita' in ordine alla sua positiva                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |



conclusione in quanto, se per un verso è vero che l'Ente ha opposto sistematico ricorso ai ruoli esattoriali emessi per gli anni dal 1985 al 1992 ottenendo i relativi sgravi delle iscrizioni a ruolo, è altrettanto vero che non si è ancora pervenuti ad un giudicato definitivo, neanche per l'anno di imposta 1984 per il quale è pendente da lungo tempo il giudizio presso la Commissione tributaria centrale.

Cioè ha come conseguenza ripetuti incarichi professionali che rischiano di essere ulteriormente alimentati.

Un altro aspetto che suscita motivate preoccupazioni del Collegio è costituito dalle evidenti difficoltà che incontra l'Ente a tradurre le ingenti risorse di cui dispone in concreta attuazione di programmi, difficoltà comprovate non solo dall'elevata liquidità disponibile, notevolmente incrementata rispetto al 1997 (da L. 867,2 mld. a L. 1.153,8 mld. pari al + 32,9%) ma anche dall'andamento dei relativi indici di spesa di bilancio tutti in peggioramento rispetto ai già non ottimali valori esposti nel consuntivo 1997.

Rimangono ancora di difficile applicazione i concetti di produttività ed economicità di cui è cenno anche nell'art. 4 del vigente RAC. Norma quest'ultima che ha portata generale per tutti i contratti di grande rilevanza e, comunque, per tutti quelli che richiedono una delibera del Consiglio di amministrazione e non può essere limitata "alla evidenziazione dell'efficienza, e/o della redditività di un unico investimento".

La necessità di individuare indici di produttività potrebbe essere soddisfatta, almeno in una fase iniziale, utilizzando come termine di

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| confronto e valutazione gli aspetti organizzativi, i carichi di lavoro e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | del ..... 2-7 |
| l'incidenza delle diverse tipologie di costo, per movimento e per                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
| unità di servizio, anche con riferimento ad organizzazioni estere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
| similari confrontabili per quantità e qualità di traffico. Peraltro, in                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |
| manca di siffatti parametri di confronto, viene a mancare una                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               |
| idonea valutazione del concetto di economicità che non risiede nella                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |               |
| idoneità "a produrre ricavi in misura sufficiente a coprire il costo dei                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
| fattori della produzione impiegati" dato che tale idoneità è garantita                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |
| dalla legge.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| La trasformazione in atto rende auspicabile che l'Ente persegua                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |
| concretamente l'obiettivo dello snellimento dell'organizzazione e                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
| dell'azione amministrativa riducendo o meglio eliminando la                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |               |
| frammentazione dei livelli di responsabilità e competenza per materia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |               |
| o per valore che pongono in capo a più soggetti la responsabilità                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |
| degli atti di spesa anche di importo limitato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |
| Relativamente ai crediti sofferenti, si intendono qui richiamate le                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |
| considerazioni espresse nei verbali redatti nel corso dell'anno nonché                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |
| quanto rappresentato nella relazione al provvedimento di                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
| riaccertamento dei residui (verb. n. 21/99).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">X</div> <div>           Come ultima considerazione di carattere generale, si osserva, in<br/>           ordine alle modalità di tenuta delle scritture, come le stesse <sup>in tutte le scritture contabili</sup> non<br/>           appaiono sufficientemente puntuali ed omogenee atteso che, ad<br/>           esempio, per movimenti della stessa natura vengono indicati<br/>           indifferentemente reversali interne ed effettive, e, soprattutto, che<br/>           l'imputazione contabile delle spese effettuate dai funzionari delegati         </div> <div style="margin-left: 10px; text-align: right;"> <i>del. 2-7</i><br/> <i>di</i> </div> </div> |               |



risulta, inspiegabilmente sospesa per  $\frac{3}{4}$  ( 1° - 3° - 4° trimestre) al 31.12.98.

Sul versante delle entrate, l'impostazione da ultimo adottata secondo quanto descritto alle pagine 13, 14 e 15 della relazione, ha consentito di definire compiutamente la situazione di debito-credito tra lo Stato e l'Ente scaturente dal confronto e dalla compensazione dei flussi finanziari relativi al recupero dei costi sostenuti dall'Amministrazione Difesa per le esigenze dell'Aviazione Civile e dal credito dell'Ente generato dall'erogazione di servizi in regime di parziale o totale esenzione.

L'adozione di criteri e modalita' conformi alle previsioni delle vigenti disposizioni (Legge n. 575/95 e Decreto Tesoro-Trasporti del 5/5/97) ha, tra l'altro, consentito di evidenziare, sia a livello finanziario che economico, la quota eccedente (pari a L. 13,4 mld.) dei trasferimenti dallo Stato rispetto all'effettivo fabbisogno che costituisce, a norma dell'art. 2, 3° comma del predetto Decreto interministeriale, anticipazione per l'esercizio finanziario 1999.

A questo proposito si deve far presente che, in sede di verifiche propedeutiche all'esame del bilancio, l'iter procedurale previsto dalle richiamate disposizioni per la determinazione delle esenzioni a carico dello Stato nell'ambito dei servizi in rotta e' stato avviato con notevole ritardo ed in maniera cumulativa per i primi tre trimestri del 1998 solo sul finire dell'anno, e non si era ancora concluso per l'ultimo trimestre dello stesso anno alla data della verifica, nonostante il prescritto termine del 31/1/1999.

Sembra quindi opportuno richiamare, per l'avvenire, l'attenzione sulla necessita' di espletare con regolarita' i predetti adempimenti di competenza.

Per quanto concerne, invece, le spese correnti la rappresentazione di quelle relative al personale evidenzia un incremento, a termini omogenei rispetto al 1997, dell'8,3% che costituisce, senz'altro, parte significativa dell'incremento complessivo delle spese di esercizio. Al riguardo occorre considerare che il CCNL 1998-2001 prevede per l'anno 1998 un incremento retributivo globale pari al 7,3% della massa monetaria 1997, composto, per l'1,8%, dal recupero dell'inflazione programmata, e per il 5,5% da un ipotizzato incremento di produttivita' che ricomprende il consolidamento del fondo di produttivita' istituito in via straordinaria solo per gli anni 1994-1997 dall'articolo 12 della Legge n. 665/96.

Al riguardo, premesso che l'Ente fornisce una rappresentazione analitica (in allegato alla relazione) della percentuale di incremento retributivo che viene contenuta nei limiti contrattuali, a condizione che tutti gli oneri relativi al 1998 abbiano trovato imputazione nel medesimo esercizio, il Collegio si rimette alla valutazione dei Ministeri vigilanti circa la compatibilita' di quanto rappresentato con il perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

Per quanto concerne, poi, le spese in conto capitale con particolare riferimento alla parte di tali spese che trova imputazione nei residui, occorre evidenziare, fermo restando quanto affermato alla precedente pagina 7 circa le spese realmente effettuate, come le somme

accantonate ammontino a L. 773,7 mld., con un ulteriore incremento di oltre L. 100 mld. rispetto al dato 1997, dato questo che rende necessaria ed urgente una ricognizione dei programmi posti a base degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti e delle concrete capacita' e necessita' di realizzazione degli stessi.

Con l'occasione si segnala la necessita' delle applicazioni dei principi stabiliti dalla recente direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri in materia di contenimento dei residui di stanziamento.

Il Collegio, successivamente, si sofferma ad esaminare con particolare attenzione la situazione patrimoniale che, per la prima volta, riporta anche le risultanze della gestione di magazzino pari a L. 55,5 mld. di cui L. 24,7 mld. quali parti capitalizzate e L. 30,8 mld. quali rimanenze di esercizio. Tale rilevante novita' nelle scritture contabili e' dovuta alla circostanza che il contratto originariamente stipulato con la Ciset (ora VITROCiset) per gli anni 1988-1993 conteneva una specifica clausola, oggetto di ripetute censure da parte del Collegio pro-tempore, che consentiva alla predetta societa' di vedere compensate, in misura forfettaria, per un importo di oltre 7 miliardi per anno, gli oneri sopportati per l'acquisto delle parti di ricambio utilizzate nelle operazioni manutentive. Tale situazione, che in ragione delle numerose proroghe del predetto contratto si e' protratta fino a tutto il 1996, con effetti anche sull'esercizio 1997, si e' avviata a soluzione con il consuntivo in esame dopo reiterati solleciti del Collegio e sulla base delle risultanze prodotte dalla Societa' VITROCiset quale affidataria dell'attivita' di manutenzione.

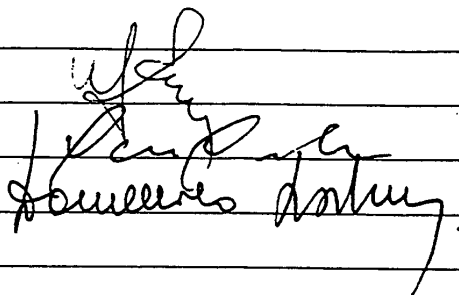
Tra l'altro e' da rilevare che a seguito di visite effettuate ad alcuni impianti periferici sono state riscontrate, ad avviso del Collegio, irregolarita' come per esempio per la Sede di Abano Terme presso la quale e' emerso che la gestione del locale magazzino era affidata alla Societa' ECTRO. Il Collegio e' ancora in attesa di opportuni chiarimenti.

Alla luce delle osservazioni fin qui svolte il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 1998 con le seguenti raccomandazioni e con le riserve derivanti da fatti non a conoscenza del Collegio medesimo e che possano venire ad evidenza nel corso del processo di trasformazione in corso:

- 1) definire l'annoso contenzioso in materia di IVA per il quale nel corso di oltre 10 anni sono stati affidati numerosi incarichi professionali;
- 2) procedere ad un riaccertamento delle necessita' in relazione agli accantonamenti fra i residui in conto capitale;
- 3) procedere ad una diversa organizzazione dell'Ente in grado di evitare la riscontrata frammentazione dei livelli di responsabilita' adeguando il ruolo della dirigenza al principio della separazione fra poteri di indirizzo e controllo da quelli di gestione, introdotto nell'ordinamento dal D.L.vo n. 29/93, e ormai generalmente applicato;
- 4) individuare puntuali indici di efficienza e redditivita' in esecuzione del disposto dell'articolo 4 del Regolamento di

|                                                                   |   |
|-------------------------------------------------------------------|---|
| contabilita' soprattutto per i contratti di grande rilevanza e    | a |
| comunque per tutti quelli che richiedono una delibera del         |   |
| Consiglio di amministrazione;                                     |   |
| 5) determinare idonei indicatori della produttivita' al fine di   |   |
| valutare i carichi di lavoro del personale anche adottando        |   |
| modelli di riferimento utilizzati presso organizzazioni similari; |   |
| 6) definire la pregressa situazione creditoria dell'Ente          |   |
| sollecitando iniziative anche a livello legislativo per la        |   |
| concreta attuazione dell'articolo 802 del Codice della            |   |
| Navigazione, ovvero amministrativo per l'applicazione delle       |   |
| normative comunitarie (Regolamento CEE n. 2407/92) in             |   |
| materia di rilascio delle licenze. Cio' con particolare riguardo  |   |
| alla situazione debitoria della Societa' AIRONE nei confronti     |   |
| dell'Ente di circa L. 13 miliardi per omesso o ritardato          |   |
| pagamento di tasse e tariffe, debito maturato quasi               |   |
| integralmente negli ultimi anni;                                  |   |
| 7) assicurare l'osservanza dei termini prescritti per la          |   |
| determinazione delle esenzioni a carico dello Stato al fine del   |   |
| corretto calcolo dei costi e della tempestiva individuazione dei  |   |
| rapporti debito-credito;                                          |   |
| 8) contenere la dinamica di progressivo incremento delle spese    |   |
| del personale onde renderle compatibili con gli obiettivi di      |   |
| finanza pubblica;                                                 |   |
| 9) pervenire al piu' presto all'adeguamento della contabilita'    |   |
| dell'Ente ai principi di cui all'art.13 dello Statuto.            |   |

Letto, approvato e sottoscritto.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Francesco Rutelli", is written across several horizontal lines. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'F' and 'R'.