

Descrizione	COMPETENZA			CASSA		
	(Valori in milioni)					
ENTRATE	previsioni definitive (a)	accert/impegni (b)	differenze (c=b-a)	Previsioni definitive (a)	Riscoss/pagamenti (b)	Differenza (c=b-a)
TIT. 1 - E. Correnti						
Cat. 1 - Vendita beni e servizi	30.025	12.812	- 17.213	30.025	12.812	- 17.213
Cat. 2 - Trasferimenti	351.135	351.942	+ 807	351.135	351.902	+ 767
Cat. 3 - Redditi	1.500	884	- 616	5.500	881	- 4.619
Cat. 4 - Poste comp. Spese	5.000	4.853	- 147	5.000	4.853	- 147
Cat. 5 - Somme non attribuibili	91.732	125.203	+ 33.471	92.215	125.203	+ 32.988
TOT. Entrate	<u>479.392</u>	<u>495.694</u>	<u>+ 16.302</u>	<u>483.875</u>	<u>495.651</u>	<u>+ 11.776</u>
USCITE						
Tit. 1 - Spese correnti						
Cat. 1 - Personale in attività di servizio	17.327	17.327	--	24.724	24.724	--
Cat. 2 - Personale in quiescenza	15	15	--	18	18	--
Cat. 3 - Acquisto beni e servizi	157.156	156.323	- 833	264.485	259.757	- 4.728
Cat. 4 - Trasferimenti	10.926	10.871	- 55	245.717	208.528	- 37.189
Cat. 6 - Poste corretive e compensative entrate	61.001	61.001	--	61.003	61.001	- 2
Cat. 8 - Somme non attribuibili	8.739	8.733	- 6	10.104	10.033	- 71
Totale uscite	<u>255.164</u>	<u>254.270</u>	<u>- 894</u>	<u>606.051</u>	<u>564.061</u>	<u>- 41.990</u>
<u>RIEPILOGO</u>						
TOTALE ENTRATE	479.392	495.694	+ 16.302	483.875	495.651	+ 11.776
TOTALE USCITE	255.164	254.270	- 894	606.051	564.061	- 41.990
Differenze	<u>224.228</u>	<u>241.424</u>	<u>+ 17.196</u>	<u>- 122.176</u>	<u>- 68.410</u>	<u>+ 53.766</u>

L'esame del prospetto sopra riportato consente di formulare le seguenti considerazioni:

- le entrate sono state accertate e riscosse in misura superiore al previsto, rispettivamente, di lire 16,302 miliardi e di lire 11,776 miliardi;
- le uscite sono state, a loro volta, impegnate e pagate in misura inferiore al previsto, rispettivamente, di lire 894 milioni e di lire 41,990 miliardi;
- gli accertamenti sono ammontati a lire 495,694 miliardi. Gli stessi sono risultati superiori di lire 241,424 miliardi all'ammontare degli impegni assunti, a loro volta, pari a lire 254,270 miliardi;
- le riscossioni, in c/competenza ed in conto residui, sono ammontate a lire 495,651 miliardi, risultando inferiori di lire 68,410 miliardi ai pagamenti effettuati in c/competenza e in conto residui, a loro volta, pari a lire 564,061 miliardi.

Tenuto conto del risultato differenziale di cassa

sopra evidenziato (- lire 68,410 miliardi) e dei trasferimenti di somme disposte in corso d'anno a favore dell'AGEA e della gestione CEE (lire 612,848 miliardi), il fondo di cassa, accertato in lire 839,769 miliardi al termine dell'esercizio finanziario precedente, risulta ridotto alla data di subentro dell'AGEA all'AIMA in liquidazione a lire 158,511 miliardi. Il Collegio prende atto che siffatto risultato contabile risulta superiore alla disponibilità accertata alla stessa data sul conto corrente di tesoreria intestato all'Azienda; ciò a causa sia dello sfasamento temporale nella registrazione dei flussi di cassa sia dei pignoramenti disposti dall'A.G. nell'anno 2000 e in quelli precedenti, così come risulta dal prospetto di riconciliazione acquisito agli atti del Collegio.

I dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi esistenti all'inizio dell'esercizio finanziario 2000 e la situazione dei residui al termine della gestione stessa sono riportati in termini riassuntivi, nel prospetto che segue. Va, tuttavia

sottolineato che anche in questo caso i valori iniziali risultano depurati dei valori trasferiti all'AGEA in corso d'anno.

(Valori in milioni di lire)

Descrizione	Al 1.1.2000	Variazioni	Riscossi / Pagati	Restano	Del 2000	Al 15.10 00
Residui attivi	4.870		876	3.994	919	4.913
Residui passivi	410.949	393	309.791	100.765	1 + 918	100.766 - 95.853
Differenza	- 406.079	- 393	- 308.915	-96.771		

L'esame del prospetto sopra riportato consente di formulare le seguenti osservazioni:

- la massa dei residui attivi è rimasta a fine gestione quasi inalterata, poiché è risultato appena superiore alle riscossioni (lire 876 milioni) l'ammontare di residui di nuova formazione (lire 919 milioni). Diversamente, l'ammontare dei residui passivi al termine della gestione risulta notevolmente ridimensionato, essendo l'insieme dei pagamenti effettuati (lire 309,79 miliardi)

- superiore di oltre tre volte a quello dei residui di nuova formazione (lire 100,766 miliardi);
- la situazione finale appare, comunque sbilanciata a favore dei residui passivi che superano gli attivi di oltre 95,853 miliardi;
 - il riaccertamento dei residui è stato effettuato in sede di predisposizione del documento in esame.

Tale ultimo risultato differenziale (lire 95,853 miliardi) sommato algebricamente al fondo di cassa accertato al termine della gestione e più innanzi indicato in lire 158,511 milioni consente di determinare l'avanzo finanziario della gestione in oltre lire 62,658 miliardi.

Ai fini della determinazione dell'esatto ammontare dell'avanzo di amministrazione alla data di chiusura della gestione liquidatoria dell'AIMA, occorre tenere presente che sul capitolo 311 "somme da riutilizzare" risultano assunti impegni (impropri) non seguiti da ordini di pagamento per l'ammontare di lire 22,518 miliardi circa.

Siffatta somma rappresenta l'ammontare della parte dell'avanzo di amministrazione accertato al termine del precedente esercizio 1999, verosimilmente, non utilizzato nel corso del 2000 e, quindi, ancora disponibile.

Consegue che la stessa somma concorre con l'avanzo finanziario della gestione 2000, accertato nei termini sopra riportati, alla formazione dell'avanzo di amministrazione di fine esercizio come di seguito indicato:

- avanzo finanziario gestione 2000 £. 62,658 miliardi
 - avanzo di amm.ne esercizi
precedenti al 2000 (residui
cap.311) £. 22,518 miliardi
- Avanzo di amm/ne al 15.10.2000 £. 85,176 miliardi

3. Esame delle entrate e delle spese

Il Collegio, nel dare assicurazione che ha effettuato, ancorché con il sistema a campione, gli accertamenti giudicati necessari per la verifica della concordanza dei dati di consuntivo con le risultanze delle scritture contabili dell'Azienda in liquidazione, ritiene non necessario procedere all'analitico

commento delle voci di entrata e di spesa del rendiconto finanziario, posto che trattasi della rappresentazione contabile finale di una gestione ormai conclusa.

Tuttavia, si segnala, fin da ora, l'esigenza che taluni capitoli di entrata o di spesa (ad esempio, quelli relativi agli oneri per il personale) siano rappresentati in bilancio in maniera più aderente allo specifico oggetto dell'entrata o della spesa, rendendo, in tal modo, di più immediata percezione e valutazione il sottostante fenomeno e la sua evoluzione (con riferimento all'esempio citato, è opportuno distinguere la retribuzione lorda erogabile o erogata dagli oneri assistenziali, previdenziali e contributivi a carico dell'Amministrazione).

4. Il Conto patrimoniale

Dal conto patrimoniale si rileva la situazione del patrimonio dell'AIMA in liquidazione all'inizio dell'esercizio finanziario 2000 e la sua evoluzione fino alla data di subentro dell'AGEA.

Al termine della gestione - 15 ottobre 2000 -
il patrimonio dell'AIMA in liquidazione risulta
costituito come segue:

Attività

- Cassa	£.	158.511.281.578
- Residui attivi	£.	4.912.871.929
- Azioni	£.	56.000.000
- Beni mobili	£.	5.221.616.778
- Biblioteca	£.	28.744.949
- Mat.le scientifico	£.	5.554.177
- Mezzi di trasporto	£.	45.432.900
- Merci in magazzino (alcole)	£.	326.736.633.929
TOTALE ATTIVITA'	£.	495.518.136.240

Passività

Residui passivi (esclusa la somma di lire 22.517.848.230 relativa all'avanzo di amm/ne esercizi precedenti al 2000)	£.	78.248.068.173
TOTALE PASSIVITA'	£.	78.248.068.173
PATRIMONIO NETTO	£.	417.270.068.067
TOTALE A PAREGGIO	£.	495.518.136.240

Alla data di cessazione dell'attività, il
patrimonio netto dell'AIMA ammontava, dunque, a lire
417.270.068.067, con un incremento rispetto al valore

accertato al termine dell'esercizio finanziario precedente di lire 216.523.092.689.

Il Collegio assicura che, anche con riferimento al conto del patrimonio, sono stati effettuati gli accertamenti giudicati necessari per verificare la concordanza dei dati delle scritture contabili con quelli di bilancio.

5. Conclusioni

Posto che, in base alle disposizioni di legge in premessa citate, la gestione in argomento deve intendersi conclusa con il subentro dell'AGEA, a decorrere dal 16 ottobre 2000, nei rapporti attivi e passivi e nella funzione di organismo pagatore dell'AIMA in liquidazione, e che il patrimonio accertato al termine della gestione stessa dovrà formare oggetto di trasferimento all'Agenzia, il Collegio dei revisori ferme restando le osservazioni

via via formulate, esprime l'avviso che al documento in esame possa essere dato ulteriore corso.

Roma, li 17.07.2001

per Il Collegio dei revisori

Antonio Schettino

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

CAP. AIMA		1 previsioni iniziali	2 N. e data del decreto	3 variaz. Residui variaz. Comp. variaz. Cassa	4 previsioni definitive
	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
	CATEGORIA I- VENDITA DI BENI E SERVIZI				
101	RESIDUI COMPETENZA CASSA	30.000.000.000 30.000.000.000			
TOTALE CAPITOLO 101	RESIDUI COMPETENZA CASSA	0 30.000.000.000 30.000.000.000		- - -	0 30.000.000.000 30.000.000.000
102	RESIDUI COMPETENZA CASSA	25.000.000 25.000.000			
TOTALE CAPITOLO 101	RESIDUI COMPETENZA CASSA	0 25.000.000 25.000.000		- - -	0 25.000.000 25.000.000
TOTALE CATEG. I	RESIDUI COMPETENZA CASSA	30.025.000.000 30.025.000.000			30.025.000.000 30.025.000.000

CAP. AIMA		1 previsioni iniziali	2 N. e data del decreto	3 variaz. Residui variaz. Comp. variaz. Cassa	4 previsioni definitive
	CATEGORIA II- TRASFERIMENTI				
			DISP.204 DEL 14-9-00		
107	RESIDUI	0			
	COMPETENZA	0		23.379.000.000	
	CASSA	0		23.379.000.000	
TOTALE CAPITOLO 102					
	RESIDUI	0			
	COMPETENZA	0		23.379.000.000	23.379.000.000
	CASSA	0		23.379.000.000	23.379.000.000
108	RESIDUI				
	COMPETENZA				
	CASSA				
TOTALE CAPITOLO 108					
	RESIDUI	0			0
	COMPETENZA	0			0
	CASSA	0			0
109	RESIDUI				
	COMPETENZA				
	CASSA				
TOTALE CAPITOLO 109					
	RESIDUI	0			0
	COMPETENZA	0			0
	CASSA	0			0

CAP. AIMA		1 previsioni iniziali	2 N. e data del decreto	3 variaz. Residui variaz. Comp. variaz. Cassa	4 previsioni definitive
110	RESIDUI COMPETENZA CASSA				
TOTALE CAPITOLO 110					
	RESIDUI COMPETENZA CASSA	0 0 0		- - -	0 0 0
111	RESIDUI COMPETENZA CASSA	305.000.000.000 305.000.000.000	DISP.176 DEL 22-6-00		
	COMPETENZA CASSA			10.000.000.000 10.000.000.000	
TOTALE CAPITOLO 111					
	RESIDUI COMPETENZA CASSA	0 305.000.000.000 305.000.000.000		- 10.000.000.000 10.000.000.000	0 295.000.000.000 295.000.000.000
112	RESIDUI COMPETENZA CASSA				
TOTALE CAPITOLO 112					
	RESIDUI COMPETENZA CASSA	0 0 0		- - -	0 0 0

CAP. AIMA		1 previsioni iniziali	2 N. e data del decreto	3 variaz. Residui variaz. Comp. variaz. Cassa	4 previsioni definitive
113	RESIDUI				
	COMPETENZA	30.000.000.000			
	CASSA	30.000.000.000			
TOTALE CAPITOLO 113					
	RESIDUI	0		-	0
	COMPETENZA	30.000.000.000		-	30.000.000.000
	CASSA	30.000.000.000		-	30.000.000.000
114	RESIDUI				
	COMPETENZA				
	CASSA				
TOTALE CAPITOLO 114					
	RESIDUI	0		-	0
	COMPETENZA	0		-	0
	CASSA	0		-	0
115	RESIDUI				
	COMPETENZA				
	CASSA				
			DISP.205 DEL 14-9-00		
	COMPETENZA			2.756.446.179	
	CASSA			2.756.446.179	
TOTALE CAPITOLO 115					
	RESIDUI	0		-	0
	COMPETENZA	0		2.756.446.179	2.756.446.179
	CASSA	0		2.756.446.179	2.756.446.179