

di lire 13.707.256.225 e gli impegni di lire 16.107.849.220. Concorrono in modo significativo alla formazione di tale risultato negativo di gestione le minori entrate per lire 868.347.684 del titolo 3° (ricavi dalla vendita di prodotti aziendali), registrate per lire 2.919.994.006, a fronte della previsione di lire 3.788.341.690. Altro scostamento tra le entrate previste e quelle accertate si riscontra al titolo 5° (entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale) per lire 75.000.000. La restante parte del disavanzo deriva da impegni registrati nell'esercizio 1999 per spese inerenti progetti finalizzati, le cui entrate sono state accertate in esercizi precedenti, con conseguente formazione di risultati positivi negli esercizi medesimi. Con riferimento al notevole scostamento verificatosi tra la previsione definitiva delle Entrate proprie dell'Ente (derivanti dai ricavi della vendita di prodotti aziendali) e quelle effettivamente accertate al consuntivo, il Collegio ritiene necessario - avuto riguardo alla forte incidenza che detta minore entrata ha avuto sul risultato di gestione - che, ai fini della approvazione del rendiconto in esame, il Commissario Governativo predisponga, per il Ministero vigilante, analitica e dettagliata relazione sull'andamento della gestione - e principalmente sulle cause che hanno determinato tale risultato negativo, alla luce anche del fatto che la previsione delle entrate di cui ci occupiamo è stata confermata con le terze variazioni di bilancio, deliberate il 30.11.1999, praticamente ad esercizio quasi terminato. Si chiede altresì che dell'esito dell'indagine che il Commissario andrà a disporre si dia debito conto nella deliberazione di approvazione del conto consuntivo.

Al riguardo, è appena il caso di rappresentare la necessità che il dato consuntivo dell'esercizio 1999, relativo alle entrate in questione (titolo 3°), venga attentamente valutato, per le conseguenti eventuali "correzioni" da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione dell'esercizio 2000, nell'ipotesi in cui essi risultino ancora sovrastimati e quindi non attendibili. Tanto si rende necessario avuto riguardo che le prime variazioni del bilancio di previsione per l'anno 2000, in corso di approvazione da parte del Commissario, prevedono entrate al titolo 3° per lire 3.459.200.000 e quindi di importo maggiore rispetto alle entrate accertate nel 1999. Con l'occasione, il Collegio ribadisce quanto precisato nel precedente verbale n. 309 del 16.5.2000, concernente appunto le richiamate prime variazioni al bilancio 2000, nel quale veniva rappresentata la necessità di contenere gli impegni di spesa nei limiti delle entrate "certe".

SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.1999 è pari a lire 4.047.531.726 ed è così determinato:

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Tit. II	5.462.370.439	Tit. I	11.130.116.431
Tit. III	3.037.776.497	Tit. II	1.272.849.087
Tit. IV	651.541.795	Tit. III	154.703.155
Tit. V	500.320.570		
Tit. VII	5.514.281.206	Tit. IV	980.061.152
Totale riscossioni	13.268.339.507	Totale pagamenti	13.537.729.805
Fondo di cassa al 1.1.99	4.316.922.024		

Totale Entrate **17.585.261.531**

Quanto al fondo di cassa al 31/12/1999 di lire 4.047.531.726, si rileva che esso non concorda con quello comunicato dall'istituto cassiere di £ 4.068.371.581, in quanto quest'ultimo è comprensivo del fondo cassa della Fondazione Bompard pari a £ 20.839.855. Dal mod. 56T inviato dalla Tesoreria Provinciale dello Stato risulta una giacenza nella contabilità speciale di complessive £ 4.033.442.631: la differenza di £ 34.928.950 rispetto al fondo di cassa esistente presso l'istituto cassiere si riferisce ad entrate proprie dell'ente, incassate dal Tesoriere con valuta 3/1/2000.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo complessivo di amministrazione al 31/12/1999 ammonta a £ 19.178.099.283. Esso è così formato:

Consistenza di cassa al 31/12/1999	4.047.531.726
Residui attivi:	
Residui anni precedenti	20.687.492.953
Residui anno di competenza	<u>3.170.405.080</u>
TOTALE residui attivi	23.857.898.033
Residui passivi:	
Residui anni precedenti	2.599.384.706
Residui anno di competenza	<u>6.127.945.770</u>
TOTALE residui passivi	8.727.330.476
Avanzo di Amministrazione	19.178.099.283

Al medesimo risultato di gestione si perviene attraverso il seguente procedimento alternativo di calcolo:

- Avanzo amministrazione al 31/12/1998	£ 21.311.903.971
- Disavanzo di competenza 1999	" 2.400.592.995
- Variazioni residui attivi:	
+ residui attivi	" 8.846
- residui attivi	" 5.988.984
+ residui passivi,	" 9.461.908
- residui passivi	" 282.230.353
Avanzo di amm.ne al 31/12/1999	£ 19.178.099.283

Il predetto avanzo di amministrazione di £ 19.178.099.283 si riferisce per lire 18.072.427.637 a programmi finalizzati a carattere pluriennale, come risulta da apposito prospetto riepilogativo predisposto dall'Amministrazione, sulla scorta dei dati tratti dal tabulato meccanografico "Disponibilità per Centri di Costo" e per lire 1.105.671.646 all'avanzo di gestione. Peraltro, quest'ultimo importo è disponibile soltanto per lire 103.981.660, in quanto la differenza è vincolata, in parte, per il TFR anni precedenti e anno in corso (lire 630.618.456) e, in parte, alla ristrutturazione della "latteria" (lire 371.071.530).

GESTIONE RESIDUI

ANALISI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/1999

I residui attivi al 31/12/1999 ammontano complessivamente a £ 23.857.898.033, di cui £ 3.170.405.080 provengono dalla competenza 1999 e £ 20.687.492.953 si riferiscono agli anni precedenti.

Preliminarmente, il Collegio rileva che la relazione commissariale illustrativa del conto consuntivo si limita ad evidenziare lo stato dei residui, con la sola indicazione della loro entità, senza nulla dire in ordine al loro grado di esigibilità per quelli relativi ad esercizi pregressi. Dal Rendiconto finanziario risultano stralciati residui attivi per l'importo complessivo di lire 5.988.984, di cui lire 5.453.962 sono relative al Titolo 3° (Altre entrate) e lire 535.020 al titolo 7°. Per tali eliminazioni non viene fornita alcuna motivazione nella relazione illustrativa del rendiconto né risulta che a tanto si sia provveduto con formale provvedimento. Inoltre, alcuna motivazione viene data con riferimento all'ammontare dei residui attivi che l'Amministrazione si propone di eliminare in questo esercizio per lire 187.710.657.

L'elenco dei residui attivi mostra che molti di essi provengono da annualità molto remote. Tra questi, alcuni si riferiscono a contributi pubblici concessi per progetti finalizzati, per i quali - a distanza di molti anni - non è stata presentata la prescritta rendicontazione. Tra i residui attivi figurano anche diversi crediti, scaturenti dai ricavi aziendali ed altre entrate proprie dell'Ente, non ancora riscossi a distanza di molti anni. In relazione a tale situazione di morosità, il Commissario Governativo viene invitato a

motivare nell'atto deliberativo di approvazione del rendiconto finanziario in questione, le ragioni del ritardo della mancata riscossione dei residui pregressi e lo stato delle procedure di recupero coattivo eventualmente attivate. Tale adempimento appare necessario, anche al fine di dare certezza o, quanto meno attendibilità, al risultato di amministrazione e alla sua applicazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2000.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI AL 31.12.1999

I residui passivi al 31.12.1999 ammontano a complessive lire 8.727.330.476, di cui lire 6.127.945.770 relativi alla gestione di competenza e lire 2.599.384.706 provenienti dagli esercizi precedenti. Si registra anzitutto un aumento dei residui passivi al 31.12.1999 rispetto ai residui al 31.12.1998, quantificati, questi, in lire 6.429.979.506 (incremento di lire 2.297.350.970). Il Rendiconto finanziario mostra che i residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio 1999 hanno subito variazioni in diminuzioni per lire 282.230.353 e variazioni in aumento di lire 9.461.908, con un risultato differenziale positivo di lire 272.768.445. In merito a tale riaccertamento dei residui, nulla viene riferito nella relazione del Commissario la quale ^{però} ~~precisa che~~ contiene un elenco di residui per complessive lire 94.236.267 che saranno eliminati nel 2000 mediante un provvedimento hoc del Commissario Governativo. Quest'ultimo elenco indica, a margine di ciascun residuo, la ragione della eliminazione: in molti casi, trattasi di impegni assunti per forniture "non fatturate", missioni annullate; altre volte la cancellazione è motivata da errori di duplicazione di impegni o da impegni assunti per importi maggiori rispetto all'obbligazione assunta, da pagamenti eseguiti con errata imputazione alla competenza, anziché ai residui, per "cambio fornitore". Al riguardo, si ritiene di far presente che tutte le cennate motivazioni evidenziano chiaramente l'irregolare assunzione di impegni ~~che vengono assunti~~ in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionata.

Si raccomanda altresì che gli estremi di approvazione o di diniego dell'approvazione delle deliberazioni vengano pure riportati sulle deliberazioni stesse e validati dal direttore amministrativo.

L'esame, necessariamente a campione, degli atti deliberativi ha evidenziato – come peraltro già rilevato in altri precedenti verbali – un frequente ricorso alla trattativa privata specie per l'acquisto di mangimi, semi diserbanti, fitofarmaci e prodotti vari. In merito all'acquisto di tali prodotti ed altri materiali occorrenti per l'alimentazione degli animali e la coltivazione dei terreni, presso l'Azienda di Tor Mancina non vengono tenute le prescritte scritture di carico e scarico, con conseguente impossibilità di eseguire riscontri tra le risultanze contabile e le effettive rimanenze in magazzino. Per inciso va detto, con riferimento alla situazione patrimoniale di cui si dirà oltre, che le somme ivi indicate alla voce "Rimanenze attive" in lire 617.265.071 corrispondono, almeno per quelle della Sezione di Tor Mancina, alla valutazione delle giacenze al 31 dicembre fatta in sede di ricognizione di fatto che, come detto, non trovano riscontro in alcuna scrittura contabile. Peraltro, tra gli atti esibiti al Collegio, non risultano verbali redatti dal personale che materialmente ha operato la ricognizione, ma un elenco firmato dal dipendente addetto all'amministrazione. Avuto riguardo all'importo della spesa che complessivamente viene sostenuta in ciascun anno, si rende assolutamente necessario che tali scritture contabili vengano immediatamente impiantate, anche con il sistema dei fogli mobili, preventivamente numerati e firmati dal Direttore dell'Ente ovvero del Direttore amministrativo. Tale esigenza viene sottolineata, anche per le Sezioni, che non vi avessero ancora provveduto, atteso che nell'esercizio 1999 sono state impegnate somme considerevoli. Ad esempio sui capitoli 1.04.10.0 (a carico della sperimentazione) e sul capitolo 1.04.10.1 (a carico Azienda) sono state impegnate rispettivamente lire 190.873.269 e lire 906.472.290. Di queste cifre, sui predetti capitoli, per la sola Sezione Tor Mancina gli impegni ascendono rispettivamente a lire 44.965.214 e lire 412.896.065. Acquisti dei prodotti di cui trattasi vengono anche impegnati per cifre minori su altri capitoli di spesa relativi ai progetti finalizzati.

Relativamente a talune procedure di acquisto, è stato accertato l'artificioso frazionamento della fornitura, allo scopo di eludere la approvazione da parte del Ministero vigilante al quale – com'è noto - devono essere sottoposte le deliberazioni concernenti autorizzazioni di spesa superiori a 15 milioni di lire (art. 37 del D.P.R. 23.11.1967, n. 1318). A titolo di esempio, si citano i seguenti provvedimenti emessi tutti in data 28 gennaio 1999, concernenti l'acquisto dalla ditta C.A.I. di grano tenero, crusca, farina di estrazione e granella di orzo e di mais per l'alimentazione di suini (SOP di Modena). A fronte di tali acquisti sono state adottate le seguenti deliberazioni, per ciascuna delle quali si trascrive la spesa impegnata, comprensiva di IVA:

n. 22	L. 9.600.000
n. 23	L. 11.550.000
n. 24	L. 14.508.000
n. 25	L. 15.444.000

In ordine alle assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato il Collegio rileva che l'Istituto ha adottato numerose delibere, i cui discendenti oneri hanno concorso sensibilmente alla formazione del disavanzo finanziario di competenza. Trattasi delle seguenti delibere:

- 57: Impiegato agricolo. Proroga 3 mesi
- 87: N. 2 unità IV cat. Tempo determinato e 1 III cat. 6 mesi
- 99: n. 1 unità II cat. Mesi 5
- 100: tempo determinato III e IV cat.
- 105: n. 12 operai tempo indeterminato per diverse SOP
- 119: n. 1 unità tempo determinato II cat. Mesi 4
- 203: Proroga contratto di lavoro Lupoli Donato
- 214: Impiegato agricolo t. det. III cat.
- 215: Impiegato agricolo t. det.
- 216: n. 1 impiegato agricolo t. det. III cat.
- 217: n. 1 impiegato agricolo t. det. II cat.
- 218: n. 1 impiegato agricolo t. det. III cat.
- 168: 1 unità impiegato agricolo. Autorizzazione
- 137: autorizzazione 1 unità t. det. IV Cat. 12 mesi

Il Collegio poi ha ritenuto di soffermarsi specificamente sulle delibere n. 105 e 118 rispettivamente del 23/6 e dell'1/7/99 e da ultimo sulla delibera n. 122 del 13/7/99, tutte relative all'assunzione di n. 12 operai agricoli a tempo determinato.

In particolare, rileva che l'avviso di assunzione reca data antecedente a quella della delibera n. 105 del 23/6/99, in merito alla quale il Ministero delle Politiche Agricole, con lettera n. 111782, in data 7 luglio 1999 aveva chiesto la modifica della stessa successivamente operata con delibera n. 112.

Nel predetto avviso non si menziona la prova in campo, così come svolta e relazionata dalle commissioni che hanno proceduto all'esame dei curricula.

Inoltre, sempre nei verbali delle commissioni, non risultano indicati i criteri generali di valutazione dei curricula.

SITUAZIONE PATRIMONIALE al 31.12.1999

Dalla situazione patrimoniale del Conto Economico al 31/12/1999 risulta un disavanzo economico di £ 2.380.182.054; il patrimonio netto dell'Ente ammontava al 31/12/1998 a £ 36.133.300.328, mentre risulta essere al 31/12/1999 di £ 33.753.118.274, con decremento di £ 2.380.182.054.

La situazione patrimoniale al 31.12.1999 presenta le seguenti attività e passività:

Cassa	£	4.047.531.726	
Residui attivi	£	23.857.898.033	
Depositi cauzionali	£	11.873.547	
Rimanenze di prodotti	£	617.265.071	
Quote in altri enti	£	9.488.068	
Immobili	£	11.913.346.987	
Immobilizzazioni tecniche	£	15.097.261.765	
TOTALE ATTIVITA'			£ 55.554.665.197

CONTI D'ORDINE

Depositi cauzionali di terzi	£	6.095.207
------------------------------	---	-----------

PASSIVITA'

Residui passivi	£	8.727.330.476	
Mutui	£	102.466.242	
Fondo TFR	£	2.201.773.649	
Fondo ammortamento macchine ed attrezzi	£	10.769.976.556	
TOTALE PASSIVITA'			£ 21.801.546.923

Patrimonio netto	£	33.753.118.274
------------------	---	----------------

TOTALE A PAREGGIO			£ 55.554.665.197
--------------------------	--	--	-------------------------

Disavanzo patrimoniale	£	2.380.182.054
------------------------	---	---------------

CONTI D'ORDINE

Depositi cauzionali di terzi	£	6.095.207
------------------------------	---	-----------

Conto economico al 31/12/1999

Il conto economico allegato a quello consuntivo presenta le seguenti risultanze:

PARTE PRIMA

Entrate correnti	£ 9.277.073.006
Spese correnti	£ 10.636.542.394

PARTE SECONDA

Entrate	£ 1.888.346.430
Uscite	£ 2.909.059.096

TOTALE GENERALE ENTRATE**£ 11.165.419.436****TOTALE GENERALE USCITE****£ 13.545.601.490****DISAVANZO****£ 2.380.182.054**

In relazione alla situazione patrimoniale si osserva quanto segue:

- tra le passività, il fondo liquidazione indennità anzianità personale è iscritto per l'importo di lire 2.201.773.649. Si osserva che a fronte di tale debito, il rendiconto finanziario espone un accantonamento effettivo di lire 630.618.456. Come più volte rappresentato da questo Collegio, è necessario che tale accantonamento venga adeguato nella misura risultante dalla situazione patrimoniale.
- Quanto ai beni mobili ed immobili si fa presente che nel corso della verifica non è stato possibile riscontrare gli importi esposti nella situazione patrimoniale, in quanto l'Ente non ha ancora completato le operazioni inventariali mediante la attivazione di registri generali di inventario. Quanto in particolare agli immobili, si evidenzia che allo stato sono state compilate, per ciascun cespite, le schede identificative con l'indicazione dei relativi dati, compresi quelli catastali, planimetrie, rilievi fotografici, ecc. Come detto, non sono state ancora impiantate le relative scritture inventariali.

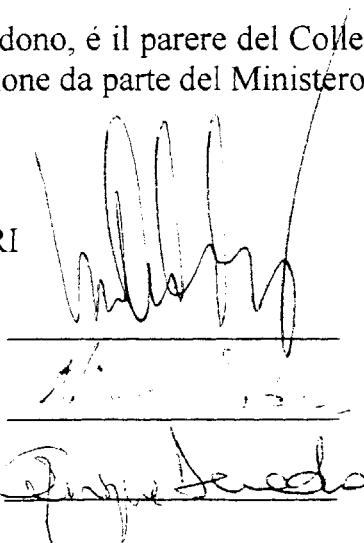
Nelle considerazioni che precedono, è il parere del Collegio in ordine all'approvazione del Conto Consuntivo in questione da parte del Ministero.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo AMBROSIO

Dott. Nicola ROSSI

Sig.ra Giuseppina DONADIO



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

ATTIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Casse	4.316.922.024	4.047.531.726		269.390.298
Banche				
Conti correnti-postali				
Altri conti correnti				
	4.316.922.024	4.047.531.726		269.390.298
RESIDUI ATTIVI				
Crediti verso lo Stato ed altri enti				
Crediti verso iscritti, soci e terzi contribuenti				
Crediti verso acquirenti, utenti ecc.				
Crediti diversi	23.424.961.453	23.857.698.033	432.736.580	
	23.424.961.453	23.857.698.033	432.736.580	
CREDITI BANCARI E FINANZIARI				
Depositi vincolati				
Mutui ed anticipazioni attive				
Crediti per annualità, semestralità, ecc. scontate a terzi				
Prestiti al personale				
Crediti verso gestioni autonome				
Depositi cauzionali	11.873.547	11.873.547		
Crediti diversi bancari e finanziari				
	11.873.547	11.873.547		

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

ATTIVITA'	esistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
RIMANENZE ATTIVE D'ESERCIZIO				
Rimanenze di prodotti	672.793.078	617.265.071		55.528.007
Rimanenze di materie prime e materiali di consumo				
Rimanenze di viveri				
Rimanenze diverse				
Risconti attivi				
	672.793.078	617.265.071		55.528.007
INVESTIMENTI MOBILIARI				
Partecipazioni azionarie				
Conferimenti e quote in altri enti	9.488.068	9.488.068		
Titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati				
Obbligazioni e cartelle fondiarie				
Buoni postali				
Altri titoli di credito				
	9.488.068	9.488.068		
IMMOBILI				
Edifici	5.489.230.332	5.659.747.977	170.517.645	
Costruzioni in corso				
Diritti reali				
Terreni	6.703.599.010	6.253.599.010		450.000.000
	12.192.829.342	11.913.346.987	170.517.645	450.000.000

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

ATTIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE				
Impianti, attrezzature e macchinari	6.670.454.949	7.377.936.877	707.481.928	
Automezzi	2.825.201.218	2.825.201.218		
Mobili e macchine d'ufficio	1.292.504.919	1.309.050.463	16.545.544	
Bestiame	2.835.718.261	2.644.610.501	9.930.000	201.037.760
Materiale bibliografico	856.095.663	940.462.706	84.367.043	
	14.479.975.010	15.097.261.765	818.324.515	201.037.760
ALTRI COSTI PLURIENNALI				
Spese di costituzione, ampliamento e riorganizzazioni				
Costi e perdite emissione prestiti				
Costi pluriennali diversi				
TOTALE ATTIVITA'	55.108.842.522	55.554.665.197	1.421.778.740	975.956.065
DEFICIT PATRIMONIALE				
Disavanzo economico esercizi precedenti				
Disavanzo economico dell'esercizio				
TOTALE A PAREGGIO	55.108.842.522	55.554.665.197	1.421.778.740	975.956.065

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

ATTIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
CONTI D'ORDINE				
Valori di terzi depositati a cauzione, a garanzia, ecc.	6.095.207	6.095.207		
Conti diversi	6.095.207	6.095.207		

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

PASSIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
DEBITI DI TESORERIA				
Anticipazioni del tesoriere				
Scoperti di conto corrente				
RESIDUI PASSIVI				
Debiti verso lo Stato ed altri enti				
Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute				
Debiti verso fornitori				
Debiti verso terzi per prestazioni ricevute				
Debiti diversi	6.429.979.506	8.727.330.476	2.297.350.970	
	6.429.979.506	8.727.330.476	2.297.350.970	
DEBITI BANCARI E FINANZIARI				
Mutui ed anticipazioni passive	257.469.397	402.466.242		154.703.155
Obbligazioni in circolazione				
Debiti verso il personale per depositi				
Debiti verso gestioni autonome				
Debiti diversi bancari e finanziari				
	257.469.397	402.466.242		154.703.155
RIMANENZE PASSIVE DI ESERCIZIO				
Riserve tecniche				

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-99

PASSIVITA'	consistenze		differenze	
	al 1-1-1999	al 31-12-1999	in più	in meno
Risconti passivi				
FONDI DI ACCANTONAMENTI VARI				
Fondo liquidazione indennità anzianità personale	2.264.688.345	2.201.773.649	107.118.430	170.033.126
Fondo imposte e tasse				
Fondi rischi				
Fondi per accantonamenti diversi				
	2.264.688.345	2.201.773.649	107.118.430	170.033.126
POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO				
Fondo svalutazione crediti				
Fondo svalutazione titoli e partecipazioni				
Fondo ammortamento immobili	5.205.247.552	5.562.647.962	357.400.410	
Fondo ammortamento impianti, attrezzature e macchinari	3.132.215.251	3.364.000.395	231.785.144	
Fondo ammortamento automezzi, mobili e macchinari d'ufficio	1.686.242.143	1.843.328.199	157.086.056	
	10.023.704.946	10.769.976.556	746.271.610	
TOTALE PASSIVITA'	18.975.542.194	21.801.546.923	3.150.741.010	324.736.281
PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione				