

Gestione di Cassa

All'inizio dell'esercizio sussisteva una disponibilità di cassa di £. 22.329.901.561. Alla chiusura dell'anno 1994 la disponibilità che si rileva dalla situazione di conto fatto pervenire dal Banco di Sicilia - agenzia n° 16 - Cassiere dell'Ente è di £. 48.994.746.326 con un avanzo finanziario di lire 26.664.844.765.-

Il saldo che si rileva, invece, nella contabilità speciale N° 31031, aperta presso la Tesoreria Provinciale di Palermo, ed intestata all'Ente per effetto delle norme che regolano il sistema di Tesoreria Unica, ammonta a lire 51.901.383.733.-

La differenza, pari a £. 2.906.637.407, fra i due saldi è dovuta ad operazioni, correttamente imputate dall'Ente all'esercizio 1994 ed in corso di contabilizzazione presso la Banca d'Italia.

L'avanzo finanziario determinatosi nel 1994 è la risultante dei seguenti dati:

introiti del 1994

- | | | |
|-------------------|---------------------------|--------------------|
| - in c/competenza | £. 29.337.119.131 | |
| - in c/residui | £. <u>165.674.524.107</u> | £. 195.011.643.238 |

pagamenti del 1994

- | | | |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| - in c/competenza | £. 125.591.772.384 | |
| - in c/residui | £. <u>42.755.026.089</u> | £. <u>168.346.798.473</u> |
| avanzo finanziario del 1994 | | £. 26.664.844.765 |

Se a tale saldo positivo si aggiunge il saldo iniziale dell'esercizio si determina il saldo di cassa sussistente al

31/12/1994:

- avanzo finanziario	£. 26.664.844.765
- saldo di cassa all'1/1/94	£. <u>22.329.901.561</u>
saldo di cassa al 31/12/1994	£. 48.994.746.326

Alla medesima data risulta pignorata presso il Cassiere la somma di £. 112.000.000 da parte della ditta I.E.C.I. S.p.a. di Palermo e dal Sig. Costa Antonio e altri 18.

La gestione finanziaria, oltre al disavanzo di competenza di £. 24.519.885.881 e all'avanzo finanziario di lire £. 26.664.844.765, ha determinato i seguenti risultati differenziali:

Avanzo economico

- entrate correnti accertate	£. 106.532.685.866
- uscite correnti impegnate	£. <u>60.544.969.811</u>
	£. 45.987.716.055

L'avanzo sopra determinato discorda da quello esposto nel conto economico per effetto delle operazioni che non danno luogo a movimenti finanziari. E', comunque, da assumere solo come dato aritmetico e le motivazioni saranno esposte in occasione dell'esame del conto economico.

Avanzo di amministrazione

Saldo di cassa al 31/12/1994	£. 48.994.746.326
+ residui attivi	£. <u>155.646.660.352</u>
	£. 204.641.406.678
- residui passivi	£. <u>118.382.013.631</u>
	£. 86.259.393.047

Analisi delle entrate

La principale fonte di entrata dell'Ente è costituita dal contributo annualmente assegnato dalla Regione Siciliana che per l'esercizio 1994 è stato di £. 102.000 milioni, pari al 95,75% delle entrate correnti. Il predetto contributo ancorchè previsto nel bilancio della Regione Siciliana non è stato accreditato all'Ente e alla fine esercizio è appostato fra i residui rimasti da riscuotere.

Di scarsa importanza le altre entrate, sia di parte corrente che in conto capitale.

Le entrate proprie dell'Ente sono costituite dai proventi relativi alle prestazioni rese a terzi dalla meccanizzazione agricola. Tali entrate, se poste in correlazione ai costi del settore, inducono a ritenere tale attività antieconomica. Dall'esercizio 1994 i mezzi e la struttura della meccanizzazione agricola hanno trovato impiego anche in interventi di protezione civile nei casi di calamità naturali.

Le entrate per partite di giro si compensano con le spese di uguale titolo.

Analisi delle spese

La capacità di spesa nel 1994 si è attestata al 79,35% per le spese di parte corrente e al 58,85% per le spese in conto capitale. Ritene, quindi, il Collegio che il programma stabilito con il bilancio previsionale si sia parzialmente realizzato e ne è evidente dimostrazione il permanere di un avanzo di amministrazione di oltre 86 miliardi.

In merito alle spese devono reiterarsi le osservazioni in merito alle spese di parte corrente esposte irrazionalmente fra le spese in conto capitale. Si continua ad esporre fra le spese in conto capitale spese che per loro natura sono di parte corrente stravolgendo il risultato economico di gestione, omettendo circa il 50% dei costi di esercizio.

Le spese per partite di giro si compensano con le entrate di uguale titolo.

In relazione poi alle attuali condizioni economiche generali del paese ed in attuazione delle indicazioni emanate e che interessano il settore pubblico allargato, volte al contenimento delle spese, ritiene il Collegio di dover segnalare che nei capitoli sotto descritti dovrebbero realizzarsi nell'esercizio in corso, consistenti economie stante che le spese sostenute nel 1994 si ritengono eccessive:

Cap. 26	compensi lavoro straordinario	£.	2.260.638.040
Cap. 27	indennità di missione	£.	1.526.400.000
Cap. 54	spese postali e telefoniche	£.	953.576.915
Cap. 55	spese per esercizio dei mezzi di trasporto	£.	526.914.004

Si impone, in conseguenza, una oculata utilizzazione delle risorse volte al contenimento delle spese.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1994
=====

La situazione patrimoniale al 31/12/1994 si può così riassumere:

- poste attive	£.	312.337.629.736
- poste passive	£.	137.836.860.501
- avanzo esercizi precedenti	£.	<u>133.555.187.990</u>
- avanzo economico dell'esercizio 1994	£.	<u>271.392.048.491</u>
	£.	<u>40.945.581.245</u>

La situazione patrimoniale, quindi, a fronte di attività per £. 312.337.048.491 riporta passività per lire £. 137.836.860.501 ed un avanzo economico complessivo di lire £. 174.500.769.235 di cui £. 40.945.581.245 dovuto alla gestione 1994.

La situazione esaminata non espone conti d'ordine.

Le quote di ammortamento sono state calcolate come per legge.

Il Collegio deve esprimere le proprie censure, già fatte rilevare in occasione dell'esame della gestione finanziaria, in merito alle appostazioni contabili di molte spese. L'errata ed assurda appostazione di molte spese determina un risultato economico inesistente. Basti considerare l'esercizio 1994. A fronte di entrate correnti di £. 106.532.685.866, il 1994 determina un avanzo economico di £. 40.945.581.245, pari a circa il 40% degli introiti (ricavi).

Si è già fatto rilevare che un esame poco attento e superficiale del risultato economico indurrebbe a pensare che l'Ente, nel tempo, abbia realizzato ricavi tali da coprire i costi di esercizio assicurandosi un avanzo economico di oltre 174,5 miliardi.

La realtà è ben altra. Gli introiti sono costituiti per il 95,75% da trasferimenti dal bilancio della Regione Siciliana. Sono parte delle spese considerate in conto capitale, (mentre sono di parte corrente), che determinano un risultato di avanzo economico inesistente. Quanto testè evidenziato trova la sua logica evidenza nella circostanza che un Ente che fonda la sua sopravvivenza sul contributo annuale non può chiudere la gestione con spropositati avanzi economici.

Perchè se così fosse o i programmi prefissati non sono stati realizzati o il contributo richiesto ed assegnato eccede le necessità funzionali.

La valutazione della situazione patrimoniale deve indurre alla massima cautela, in relazione al fatto che fra le attività sono comprese partecipazioni azionarie per l i r e £. 55.540.605.843 relative ad aziende in cui l'Ente detiene la quasi totalità del capitale azionario e di cui sono in corso

le dismissioni che ben poco faranno realizzare in termini di entrata. Ciò, almeno, servirà ad evitare il continuo e costante ripianamento delle perdite di esercizio che si ripercuotono sul bilancio dell'Ente con consistenti oneri.

Come è da considerare con altrettanta cautela il corrispettivo relativo agli impianti, attrezzature e macchine non sufficientemente coperto dai fondi di ammortamento, stante la vetustà di dette attrezzature.

Conto Economico

Nel conto economico, oltre alle entrate e spese di parte corrente che danno luogo a movimenti finanziari, sono esposte le operazioni che non danno luogo a movimenti finanziari: ratei e risconti, ammortamenti e deperimenti e quote di accantonamento.

Il conto economico si conclude con un avanzo di lire £. 40.945.581.245 che differisce da quello economico-finanziario, già determinato in £. 45.987.716.055, per effetto delle operazioni che non danno luogo a movimenti finanziari.

Si è già sufficientemente chiarito la motivazione che rende inattendibile l'avanzo economico risultante.

Come già accennato sono in corso le procedure per la dismissione delle società partecipate e di cui l'Ente detiene la quasi totalità del Capitale, ed è auspicabile che le dismissioni siano realizzate tempestivamente in considerazione delle cospicue perdite che si verificano annualmente.

Nel 1994 l'Ente è intervenuto con un apporto di lire £. 5.263.500.000 per ripianare le perdite di esercizio delle seguenti società:

- Soc. Sanderson-Agrumaria Meridionale S.p.a.	£. 1.500.000.000
- Soc. Valle del Platani S.p.a.	£. 1.050.000.000
- Siciliana Zootecnica S.p.a.	£. <u>2.713.500.000</u>
	£. 5.263.500.000

Il Collegio, inoltre, manifesta le proprie perplessità in ordine alla partecipazione societaria nella Marini Grandi Vini S.r.l. di Marsala la cui gestione sembra viziata dalla incompatibilità alle funzioni dall'attuale amministratore unico per effetto del conflitto di interessi con altra società partecipata di cui i Sigg. Marino sono proprietari.

Oltre alle operazioni di cui il consuntivo è la natura le sintesi l'Ente di Sviluppo Agricolo ha eseguito pagamenti (F.D. il Commissario straordinario) a valere su gli ordini di accreditamento emessi dalla Regione Siciliana per lire £. 240.696.030.014.-

Il fondo di rotazione dell'Esa non ha ancora predisposto e reso il conto consuntivo della gestione 1994.

Alla luce delle considerazioni finora espresse, il Collegio dei revisori nel rendere il parere favorevole sul bilancio consuntivo dell'esercizio 1994 esprime riserve sui criteri giuscontabili applicati nella determinazione dei residui attivi, i quali refluiscono nel computo dell'avanzo di ammine, nonchè sul metodo di valutazione dei beni patrimoniali, con particolare riguardo alla stima delle partecipazioni azionarie.

Il dott. Andrea Peres - rappresentante del Ministero del Tesoro - pur avendo partecipato alla revisione del consuntivo e collaborato alla stesura della presente relazione omette di sottoscriverla in esecuzione delle disposizioni contenute nella circolare 22 novembre 1994 n. 81, pubblicata nel supplemento ordinario alla G.U. n. 297 del 21/12/94, in quanto l'Ente

non ha prodotto il conto annuale del personale dell'anno 1994.

Letto confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

F.to Pilato

F.to Gambino

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

CONTO CONSUNTIVO

PALERMO

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

ESERCIZIO

1994 ENTRATE

		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO		N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	RISCOSSIONI / PAGAMENTI	RISCOSSIONI / PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI / IMPEGNI	MAGGIORI O MINORI ENTRATE MINORI RESIDUI O ECONOMIE
		RS	RESIDUI (A)		RESIDUI (B)	RESIDUI (C)	RESIDUI (D)	RESIDUI (E = C + D)	(F = A - E)
		CP	COMPETENZA (G)		COMPETENZA (H)	COMPETENZA (I)	COMPETENZA (L)	COMPETENZA (M = I + L)	(N = G - M)
		CS	CASSA (O)		CASSA (P)	CASSA (Q)			(R = O - Q)
		T					RESIDUI AL 31 DIC (S = D + L)	ACCERTAMENTI / IMPEGNI AL 31 DIC (T = E + M)	
CAP	ART	DENOMINAZIONE							
		TITOLO I							
		ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
		CATEGORIA I - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO							
0001		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)		RS	---	---	---	---	---
		CONTRIBUTI PER SPESE DI FUNZIONAMENTO		CS	---	---	---	---	---
				T	---	---	---	---	---
		TOTALE CATEGORIA I		RS	---	---	---	---	---
				CP	---	---	---	---	---
				CS	---	---	---	---	---
				T	---	---	---	---	---

PALERMO
ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

ESERCIZIO 1994 ENTRATE			STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO				N DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RESIDUI DA RIPORTARE				ACCERTAMENTI / IMPEGNI				MAGGIORI O MINORI ENTRATE MINORI RESIDUI O ECONOMIE					
			RS	RESIDUI (A)				RESIDUI (B)				RESIDUI (C)				RESIDUI (D)				RESIDUI (E = C + D)				(F = A - E)					
			CP	COMPETENZA (G)				COMPETENZA (H)				COMPETENZA (I)				COMPETENZA (L)				COMPETENZA (M = I + L)				(N = G - M)					
			CS	CASSA (O)				CASSA (P)				CASSA (Q)												(R = O - Q)					
			T													RESIDUI AL 31 DIC (S = D + L)				ACCERTAMENTI / IMPEGNI AL 31 DIC (T = E + M)									
CAP	ART	DENOMINAZIONE																											
001		CATEGORIA II - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE																											
		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)						RS	200000000000				165000000000	165000000000				350000000000	200000000000				---						
		CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEI COMPITI						CP	102000000000				---				102000000000				102000000000				---				
		ISTITUZIONALI DELL'ENTE (L.R. 10/08/65						CS	272738500000				165000000000	165000000000				137000000000				302000000000				107708500000			
		N.21 E SUCCESSIVE AGGIUNTE E MODIFICA-						T																					
		ZIONI)																											
		TOTALE CATEGORIA II						RS	200000000000				165000000000	165000000000				350000000000	200000000000				---						
								CP	102000000000				---				102000000000				102000000000				---				
								CS	272738500000				165000000000	165000000000				137000000000				302000000000				107708500000			
								T																					

ESERCIZIO
1994 ENTRATE

ESERCIZIO
1994 ENTRATE

STANZIAMENTI
DEFINITIVI DI
BILANCIO

STANZIAMENTI
DEFINITIVI DI
BILANCIO

N DI RIFERIMENTO
ALLO SVOLGIMENTO

N DI RIFERIMENTO
ALLO SVOLGIMENTO

RISCOSSIONI / PAGAMENTI

RISCOSSIONI / PAGAMENTI

RISCOSSIONI / PAGAMENTI

RISCOSSIONI / PAGAMENTI

RESIDUI DA RIPORTARE

RESIDUI DA RIPORTARE

ACCERTAMENTI / IMPEGNI

ACCERTAMENTI / IMPEGNI

MAGGIORI O MINORI
ENTRATE MINORI
RESIDUI O ECONOMIE

MAGGIORI O MINORI
ENTRATE MINORI
RESIDUI O ECONOMIE

CAP

CAP

ART

ART

DENOMINAZIONE

DENOMINAZIONE

CATEGORIA II - TRASFERIMENTI DA PARTE
DELLA REGIONE

CATEGORIA II - TRASFERIMENTI DA PARTE
DELLA REGIONE

000000 C.S. 1) 2) 3) 4)

000000 C.S. 1) 2) 3) 4)

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEI COMPITI

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEI COMPITI

ISTITUZIONALI DELL'ENTE (L.R. 10/08/65

ISTITUZIONALI DELL'ENTE (L.R. 10/08/65

N.21 E SUCCESSIVE AGGIUNTE E MODIFICA-

N.21 E SUCCESSIVE AGGIUNTE E MODIFICA-

ZIONI)

ZIONI)

TOTALE CATEGORIA II

TOTALE CATEGORIA II

200000000000

200000000000

165000000000

165000000000

165000000000

165000000000

350000000000

350000000000

200000000000

200000000000

102000000000

102000000000

102000000000

102000000000

137000000000

137000000000

302000000000

302000000000

107708500000

107708500000

</

PALERMO

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

ESECIZIO

1994 ENTRATE

ESERCIZIO 1994 ENTRATE			STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO				N DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RESIDUI DA RIPORTARE				ACCERTAMENTI / IMPEGNI				MAGGIORI O MINORI ENTRATE MINORI RESIDUI O ECONOMIE				
			RS	RESIDUI (A)				RESIDUI (B)				RESIDUI (C)				RESIDUI (D)				RESIDUI (E = C + D)				(F = A - E)				
			CP	COMPETENZA (G)				COMPETENZA (H)				COMPETENZA (I)				COMPETENZA (L)				COMPETENZA (M = I + L)				(N = G - M)				
			CS	CASSA (O)				CASSA (P)				CASSA (Q)												(R = O - Q)				
			T													RESIDUI AL 31 DIC (S = D + L)				ACCERTAMENTI / IMPEGNI AL 31 DIC (T = E + M)								
CAP	ART	DENOMINAZIONE																										
		CATEGORIA III - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PRO- VINCIE																										
0021		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS																									
			CP																									
			CS																									
			T																									
		TOTALE CATEGORIA III	RS																									
			CP																									
			CS																									
			T																									

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

CONTO CONSUNTIVO

PALERMO

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

ESERCIZIO 1994 ENTRATE			STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO			N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RESIDUI DA RIPORTARE				ACCERTAMENTI / IMPEGNI				MAGGIORI O MINORI ENTRATE MINORI RESIDUI O ECONOMIE			
			RS	RESIDUI (A)			RESIDUI (B)				RESIDUI (C)				RESIDUI (D)				RESIDUI (E = C + D)				(F = A - E)			
			CP	COMPETENZA (G)			COMPETENZA (H)				COMPETENZA (I)				COMPETENZA (L)				COMPETENZA (M = I + L)				(N = G - M)			
CAP ART			CS	CASSA (O)			CASSA (P)				CASSA (Q)												(R = O - Q)			
			T												RESIDUI AL 31 DIC (S = D + L)				ACCERTAMENTI / IMPEGNI AL 31 DIC (T = E + M)							
CATEGORIA IV - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO																										
0031	000000	C.S. 1) 2) 3) 4)	PS		---					---					---				---						---	
			CP		---					---					---				---						---	
			CS		---					---					---				---						---	
			T																							
TOTALE CATEGORIA IV			RS		---					---					---				---						---	
			CP		---					---					---				---						---	
			CS		---					---					---				---						---	
			T																							
TOTALE TITOLO I			RS	200000000000			165000000000			165000000000				350000000000			200000000000							---		
			CP	102000000000			---			---				102000000000			102000000000							---		
			CS	272708500000			165000000000			165000000000				137000000000			302000000000					107708500000				
			T																							

Impresa Padana c 15.000.8/94

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

CONTO CONSUNTIVO

PALERMO

ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

ESERCIZIO

1994 ENTRATE

CAP	ART	DENOMINAZIONE	RS	CP	CS	T	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO	N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RISCOSSIONI / PAGAMENTI				RESIDUI DA RIPORTARE				ACCERTAMENTI / IMPEGNI				MAGGIORI O MINORI ENTRATE MINORI RESIDUI O ECONOMIE			
									RESIDUI (B)				RESIDUI (C)				RESIDUI (D)				RESIDUI (E = C + D)				(F = A - E)			
									COMPETENZA (H)				COMPETENZA (I)				COMPETENZA (L)				COMPETENZA (M = I + L)				(N = G - M)			
									CASSA (P)				CASSA (Q)												(R = O - Q)			
																	RESIDUI AL 31 DIC (S = D + L)				ACCERTAMENTI / IMPEGNI AL 31 DIC (T = E + M)							
		TITOLO II																										
		ALTRE ENTRATE																										
		CATEGORIA V - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI																										
0041		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				1404000		1404000				1404000				---				1404000				---			
		PROVENTI DERIVANTI DALLA CONDUZIONE	CP				65000000		52936284				52936284				---				52936284				12063716			
		PROVVISORIA DEI TERRENI	CS				65000000		54340284				54340284				---								10659716			
			T														---				54340284							
0042		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				3534470440		322007525				322007525				3212462915				3534470440				---			
		PROVENTI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' DELL'AC	CP				2400000000		155549262				155549262				2019375246				2174924506				225075492			
		MECCANIZZAZIONE AGRICOLA	CS				3100000000		477556787				477556787												2622443213			
			T														5231838161				5709394948							
0043		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				---		---				---				---				---				---			
		PROVENTI DERIVANTI DALLE ATTIVITA' DELLE	CP				150000000		4306722				4306722				---				4306722				145693278			
		RICERCHE IDROGEOLOGICHE	CS				100000000		4306722				4306722				---								95693278			
			T														---				4306722							
0044		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				316407862		---				---				316407862				316407862				---			
		PROVENTI PER I SERVIZI RESI ALL'A.I.M.A.	CP				---		---				---				---				---				---			
			CS				50000000		---				---				---				---				---			
			T														316407862				316407862				---			
0045		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				---		---				---				---				---				---			
		PROVENTI DERIVANTI DALLE AZIENDE AGRARIE	CP				---		---				---				---				---				---			
			CS				---		---				---				---				---				---			
			T														---				---				---			
0046		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				---		---				---				---				---				---			
		PROVENTI DERIVANTI DALLA REALIZZAZIONE	CP				---		---				---				---				---				---			
		DI OPERE PER C/ DI ENTI PUBBLICI	CS				---		---				---				---				---				---			
			T														---				---				---			
0047		000000 C.S. 1) 2) 3) 4)	RS				---		---				---				---				---				---			
		PROVENTI VARI	CP				10000000		15219359				15219359				---				15219359				-5219359			
			CS				10000000		15219359				15219359				---								-5219359			
			T														---				15219359							