

A - RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate:

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	£. 4.389.075.791
- Altre entrate	" 3.913.536.849
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	" 1.197.494.418
- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	" 126.607.930
- Entrate aventi natura di partite di giro	" 1.166.970.922
Totale delle entrate accertate	£.10.793.635.910
Disavanzo finanziario 1995	" 1.267.057.349
	" 12.060.743.259

Uscite

- Spese correnti	£. 8.366.660.748
- Spese in c/capitale	" 2.340.060.516
- Estinzione mutui e anticipazioni	" 187.051.073
- Spese aventi natura di partite di giro	" 1.166.970.922
Totale delle uscite impegate	£.12.060.743.259

B - SITUAZIONE PATRIMONIALE

- Attività	£.36.515.970.225
- Passività	" 14.893.275.828
Patrimonio netto	£.21.627.694.397
- Conti d'ordine attivi	6.095.207
- Conti d'ordine passivi	6.095.207

C - CONTO ECONOMICO

COMPONENTI ATTIVI

- Parte prima - entrate finanziarie correnti	£. 8.302.612.640
- Parte seconda - componenti attivi non finanziari	" 7.026.584.849
Totale elementi attivi	£.15.329.197.489

COMPONENTI PASSIVE

- Parte prima - uscite finanziarie correnti	£. 8.366.660.748
- Parte seconda - componenti passive non finanziarie	" 3.441.519.900
Totale elementi passivi	£.11.808.180.648
Avanzo economico	" 3.521.016.841
Totale	£.15.329.197.489

D - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

- Consistenza di cassa all'1/1/95	£. 1.163.180.600
- Riscossioni in c/competenza	£. 8.874.302.426
- Riscossioni in c/residui	" 2.558.536.362 +£.11.432.838.788
- Pagamenti in c/competenza	£. 8.332.766.566
- Pagamenti in c/residui	" 1.703.373.189 -£.10.036.139.755

Fondo di cassa al 31/12/95		+£. 2.559.879.633
- Residui attivi della competenza	£. 1.919.383.484	
- Residui attivi anni precedenti	" 7.221.294.692	+£. 9.140.678.176
- Residui passivi di competenza	£. 3.727.976.693	
- Residui passivi anni precedenti	" 935.903.077	-£. 4.663.879.770
Avanzo di amministrazione		£. 7.036.678.039

Quota dell'avanzo vincolata alla riassegnazione della competenza dell'anno successivo		-£. 6.065.815.540
TFR vincolato		£. 789.216.713
Avanzo disponibile		£. 181.645.786

3) di approvare il bilancio consuntivo della Fondazione "Emilia Bompard" per l'anno 1995 nelle seguenti risultanze

A - RENDICONTO FINANZIARIO

<u>Entrate</u>		
- Entrate correnti	£.	4.590.644
<u>Uscite</u>		
- Uscite correnti	£.	2.466.500
Avanzo finanziario 1995	£.	2.124.144

B - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	£.	101.866.857
Passività	"	---
Patrimonio netto	£.	101.866.857

C - CONTO ECONOMICO

<u>Componenti attive</u>		
- Parte prima - entrate finanziarie correnti	£.	4.590.644
- Parte seconda - componenti attive non finanziarie	"	---
Totale elementi attivi	£.	4.590.644
<u>Componenti passive</u>		
- Parte prima - uscite finanziarie correnti	£.	2.466.500
- Parte seconda - componenti passive non finanziarie	"	---
Totale elementi passivi	£.	2.466.500
Avanzo economico	"	2.124.144
Totale a pareggio	£.	4.590.644

D - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

- Consistenza di cassa al 1/1/95		£. 11.121.941
- Riscossioni in c/competenza	£. 4.590.644	
- Riscossioni in c/residui	" ---	+£. 4.590.644

- Pagamenti in c/competenza	£.2.466.500	
- Pagamenti in c/residui	" ----	-£. 2.466.500
Consistenza di cassa al 31/12/1995	£.	13.246.085
- Residui attivi	" ----	
- Residui passivi	" ----	
Avanzo di amministrazione al 31/12/1995	£.	13.246.085

4) di approvare il bilancio consuntivo consolidato per l'esercizio 1995 nelle seguenti risultanze:

A - RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	£. 4.389.075.791
- Altre entrate	" 3.018.127.493
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	" 1.197.494.418
- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	" 126.607.930
- Entrate per partite di giro	" <u>1.166.970.922</u>
Totale entrate accertate	£.10.798.276.554

Uscite

- Spese correnti	£. 8.369.127.248
- Spese in c/capitale	" 2.340.060.516
- Estinzione mutui e anticipazioni	" 187.051.073
- Uscite per partite di giro	" <u>1.166.970.922</u>
Totale uscite impegnate	£.12.063.209.759
Disavanzo finanziario consolidato	" <u>1.264.933.205</u>
Totale a pareggio	£.10.798.276.554

B - SITUAZIONE PATRIMONIALE

- Attività	£.36.622.216.310
- Passività	" <u>14.893.275.828</u>
Patrimonio netto consolidato	£.21.728.940.482

- Conti d'ordine attivi	£. 6.095.207
- Conti d'ordine passivi	£. 6.095.207

C - CONTO ECONOMICO

Componenti attive

- Parte prima - entrate finanziarie correnti	£. 8.307.203.284
- Parte seconda - componenti attive non finanziarie	" <u>7.026.584.849</u>
Totale elementi attivi	£.15.333.788.133

Componenti passive

- Parte prima - uscite finanziarie correnti	£. 8.369.127.248
- Parte seconda - componenti passive non finanziarie	" <u>3.441.519.900</u>
Totale elementi passivi	£.11.810.647.148
Avanzo economico	" <u>3.523.140.985</u>
Totale a pareggio	£.15.333.788.133

D - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

- Consistenza di cassa al 1/1/95		+f. 1.174.302.541
- Riscossioni in c/competenza	£. 8.878.893.070	
- Riscossioni in c/residui	" <u>2.558.536.362</u>	+f. 11.437.429.432
- Pagamenti in c/competenza	£. 8.335.233.066	
- Pagamenti in c/residui	" <u>1.703.373.189</u>	-f. 10.038.606.255
- Fondo di cassa al 31/12/1995		+f. 2.573.125.718
- Residui attivi anni precedenti	£. 7.221.294.692	
- Residui attivi competenza	" <u>1.919.383.484</u>	+f. 9.140.678.176
- Residui passivi competenza	£. 935.903.077	
- Residui passivi anni precedenti	" <u>3.727.976.693</u>	-f. 4.663.879.770
Avanzo di amministrazione al 31/12/1995		£. 7.049.924.124
Quota parte dell'avanzo vincolato alla riassegnazione nella competenza dell'esercizio successivo per programmi speciali		- f. 6.065.815.540
- TFR vincolato		f. <u>789.216.713</u>
Avanzo di amministrazione disponibile		f. 194.891.871

La presente delibera verrà inviata al MiRAAF per l'approvazione.

Roma, 11 17.05.1996

IL COMMISSARIO GOVERNATIVO
(Dott. Cesare Manfroni)

IST. SPER. ZOOT. - ROMA
per copia conforme all'originale
Il Segretario Amministrativo

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE n. 277

Il giorno 17 del mese di maggio dell'anno 1996 alle ore 9 si è riunito nella Sede dell'Istituto Sperimentale per la Zootecnia il Collegio dei Revisori per completare l'esame del Conto Consuntivo 1995.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Vincenzo AMBROSIO - Presidente in rappresentanza del Ministero del Tesoro
- Dott. Luciano TINI - Membro in rappresentanza del MiRAAF
- Dott. Nicola ROSSI - Membro in rappresentanza del MiRAAF

Con il presente verbale si dà anche atto dell'attività istruttoria espletata dal Dott. Ambrosio e dal Dott. Tini nelle sedute del 30 Aprile e 10 Maggio 1996 e dal Dott. Rossi nella seduta del 15 Maggio 1996.

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 1995

Il conto consuntivo 1995, corredato della prescritta relazione illustrativa, del Conto Economico e della Situazione Patrimoniale, si è chiuso con un disavanzo di gestione di **£.1.267.057.349**, come risulta dagli accertamenti e dagli impegni riassuntivamente a seguito indicati:

ENTRATE

Titolo I - Entrate contributive	-
Titolo II - Trasferimenti correnti	4.389.075.791
Titolo III - Altre entrate	3.913.536.849
Titolo IV - Alienazione beni patrimoniali	1.197.494.418
Titolo V - Trasferimenti in conto capitale	126.607.930
Titolo VI - Accensione di prestiti	-
Titolo VII - Partite di giro	<u>1.166.970.922</u>
	10.793.685.910

USCITE

Titolo I - Uscite correnti	8.366.660.748
Titolo II - Trasferimenti in conto capitale	2.340.060.516
Titolo III - Estinzione di mutui	187.051.073
Titolo IV - Partite di giro	<u>1.166.970.922</u>
	12.060.743.259

Disavanzo finanziario di competenza 1.267.057.349

In via preliminare si fa presente che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 1995 è stato deliberato con atto del Commissario n. 897 del 3/2/1995 ed approvato dal MiRAAF con nota n. 110232 del 20/3/1995. Questo Collegio ha relazionato in merito con verbale n. 270 del 20/1/1995.

Il Bilancio in esame prevede Entrate ed Uscite, per la competenza, per complessive £.15.752.269.701 comprensive anche dell'avanzo di amministrazione presunto di £.7.631.226.061. Per la cassa il bilancio espone in Entrata £.15.221.282.972 ed in Uscita £.13.321.280.770.

Al presente bilancio sono state apportate le seguenti variazioni:

- Prime variazioni al Bilancio di Previsione 1995 deliberate con atto del Commissario n. 984 del 9/6/1995 ed approvate dal MiRAAF con nota n. 110056 del 15/7/1995. Questo Collegio ha relazionato con atto n. 272 del 5/6/1995. Per effetto di dette variazioni le Entrate e le Uscite pareggiano in £. 16.396.033.701.
- Seconde variazioni deliberate con atto n. 1009 del 21/7/1995 ed approvate dal MiRAAF con nota n. 111455 dell'11/9/1995 e relazionate da questo Collegio con verbale n. 274 del 20/7/1995. Gli stanziamenti in Entrata ed in Uscita pareggiano in £.17.702.827.373 comprensivo dell'Avanzo di Amministrazione e definitivamente accertato al 31/12/1995 in £.8.104.252.120.
- Terze variazioni al Bilancio di Previsione deliberate con atto n. 1 del 30/11/1995 con relazione di questo Collegio n. 275 del 29/11/1995. A seguito di dette variazioni, le Entrate e le Uscite pareggiano in £. 17.963.663.750.

Si osserva che l'atto deliberativo richiamato n. 1 del 30/11/1995 originariamente recava la data 2/1/1996 e quindi adottato successivamente alla chiusura dell'esercizio e quindi oltre il termine massimo previsto dall'art. 11 del D.P.R. 696/79, come rilevato dal MiRAAF con nota 110070 del 23/1/1996. Successivamente lo stesso Ministero ha approvato la delibera di variazione la cui data è stata rettificata in 30/11/1995 con conservazione del numero della deliberazione (n. 1/96).

Su quanto sopra questo Collegio manifesta le proprie perplessità.

Come si è detto in precedenza, il Conto Consuntivo dell' esercizio 1995 chiude con un disavanzo di Competenza di £.1.267.057.349. In ordine alla formazione di tale risultato negativo nulla viene riferito nella relazione predisposta dall'Ente allegata al Conto medesimo. L'Ente pertanto viene invitato a rendere conto delle ragioni che hanno determinato la formazione del disavanzo nell'atto deliberativo con cui il Commissario provvederà all'approvazione del Bilancio. Per effetto di tale disavanzo di competenza, l'avanzo complessivo di amministrazione al 31/12/1995 si riduce a £.7.036.678.039 rispetto all'avanzo di £. 8.104.252.120 dell'anno 1994.

L'avanzo di amministrazione complessivo è così formato:

Consistenza di cassa al 31/12/1995	2.559.879.633
Residui attivi al 31/12/1995	9.140.678.176
Residui passivi al 31/12/1995	<u>4.663.879.770</u>
	7.036.678.039

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

Avanzo di amm.ne al 31/12/1994	8.104.252.120
Disavanzo di competenza 1995	1.267.057.349

Variazioni residui attivi

+ residui attivi	1.018.299	
- residui attivi	<u>205.613.335</u>	- 204.595.036

- Variazioni residui passivi

+ residui passivi	6.253.966	
- residui passivi	<u>410.332.270</u>	+ 404.078.304
		7.036.678.039

GESTIONE RESIDUI

- Variazioni Residui Attivi

Cap. 2.04.01.B - 3.07.05.1. Dai documenti esibiti risulta che il saldo del contributo della Reg. Lazio accertato dall'Istituto per un importo di £.34.275.000 è risultato essere di £.25.965.000 come da lettera della Reg. Lazio prot. 2333 del 17/11/1992.

Cap. 5.18.01.9. Dalla C.E.E. sono stati promessi 228.000 ECU corrispondenti a £.333.000.000. Nel corso degli anni, dall'Istituto sono state accertate £.289.000.000 e rendicontati £.204.891.489 in quanto il programma è iniziato un anno dopo e la C.E.E. non

ha concesso la proroga di un anno, per cui il contributo promesso non è stato più concesso e quindi cancellato.

Cap. 3.07.01.1. Soc. Cremeria Alibrandi, il residuo di £.33.450.856 è stato cancellato in quanto il Tribunale di Roma con nota 7/7/1995 ha dichiarato che la Soc. Alibrandi alla chiusura ha mancanza di attivo.

Cap. 3.08.01.1. Soc. Clementi, lo studio Legale Paolo Voltaggio con nota del 18/1/1996 ha comunicato che non si prevede la possibilità di riparto in favore dei creditori chirografari. Peraltro, si fa notare, che la procedura fallimentare non è chiusa l'Ente però ha comunque provveduto alla cancellazione del residuo attivo.

Cap. 3.07.01.1. Fallimento Candela, con nota del 4/3/1996 lo Studio Comm.le Abbate comunica che l'attivo del fallimento non consente alcun riparto tra i creditori.

Cap. 3.07.01.1. Fallimento Ferconsorzi, con nota 90 del 7/6/1995, il Commissario Giudiziale della Fedit comunica che è prevista solo un'erogazione del 20% del credito vantato per cui l'Ente apporta una diminuzione dell' 80% del credito per un importo di £.57.886.400.

Cap. 3.07.01.1. Ditta IFALD, £.23.404.359. Con nota del 15/2/1996 il Curatore Fallimentare Dr. Spezia ha comunicato che non avendo risultati attivi non è possibile pagare i creditori.

Cap. 3.08.01.0/1. £.15.294.000 Comune di Bella. Si premette che la somma di £.15.294.000 si riferisce ad una indennità di esproprio relativa agli immobili utilizzati per la sistemazione di famiglie di terremotati e fu accertata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11/12/1986 quale cessione volontaria. (Cfr. nota 17/12/1986 prot. 3925).

Successivamente, con nota del 21/7/1995, prot. 9502139, l'Istituto ha comunicato al Comune che la cessione non può aver luogo in quanto i beni sono di proprietà demaniale. Per questo motivo l'Ente ha provveduto alla cancellazione del residuo.

Cap. 2.03.01.0. Contributo per borse di studio. Il contributo stanziato dal MiRAAF è stato di £.108.000.000, sono state rendicontate £.96.000.000 per cui è stata portata in diminuzione la somma di £.12.000.000.

Cap. 3.07.05.7. Università degli Studi Dipartimento Matematica di Potenza. La somma di £.6.895.000 incassata con le Rev. 118 e 123 del mese di luglio 1993 era stata imputata erroneamente sul capitolo 2.04.01.L, rimanendo il residuo sul capitolo 3.07.05.7.

- Variazioni residui passivi

Come già detto in precedenza, nell'esercizio 1995 sono state apportate variazioni sui residui passivi in aumento per £.6.253.966 e in diminuzione per £.410.332.270. Attraverso l'esame del registro dei residui passivi si è accertato che in molti casi l'eliminazione talvolta riguarda residui che sono stati assunti su impegni di massima in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate (es. £.11.985.317 cap. 2.11.05.0, £.12.300.000 cap. 2.11.05.0,

£.19.916.518 cap. 2.11.05.0, £.8.651.837 cap. 2.12.03.6, £.60.274.635 cap. 2.12.06.T, £.43.042.100 cap. 2.12.06.T). In altri casi l'eliminazione è dovuta ad imprecisioni al momento dell'assunzione dei vari impegni. In merito si raccomanda l'Ente ad una maggiore oculatezza nella gestione degli ordini affinché l'impegno venga assunto per l'importo dell'obbligazione. E ciò in quanto è emerso che in alcuni casi tali differenze risultano per importi considerevoli (es. £.11.106.579 cap. 2.11.05.0, £.403.840 cap. 1.04.13.1, £.238.661 cap. 1.02.05.R, £.509.924 cap. 1.02.06.R, £.616.000 cap. 1.04.03.0, £.711.849 cap. 1.04.06.0, £.629.488 cap. 1.04.10.T, ecc.). Infine tra le variazioni dei residui passivi, il minore importo per £.149.658.983 (£.121.320.000 anno 1993 + £.28.338.983 anno 1994) riguarda una sistemazione contabile relativa al TFR che per pari importo viene fatta confluire nell'avanzo di amministrazione. Al riguardo il Collegio rappresenta la necessità che il predetto fondo venga effettivamente vincolato presso la Banca d'Italia analogamente a quanto già operato in precedenza per £.639.557.730 per lo stesso fondo.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/1995

I residui attivi al 31/12/1995 ammontano complessivamente a £.9.140.678.176 di cui £.1.919.383.484 provengono dalla competenza 1995 e £.7.221.294.692 si riferiscono agli anni precedenti. Relativamente a tali residui si osserva che molti di essi provengono da esercizi remoti ed in alcuni casi anche per importi considerevoli. Si citano ad esempio i seguenti: £.50.451.981 anno 1979 Contributo Progr. Ipofecondità, £.38.411.583 vendita suini 1984/85, £.91.225.905 Contributo del MiRAAF anno 1989, £.823.540.555 Contributo Progr. Ovi-caprini anno 1990, £.144.795.875 Progr. Foraggicoltura Prativa anno 1990, £.144.900.000 Contributo Convegno Aspa anno 1990, £.2.319.720 indennizzo di assicurazione sezione Potenza anno 1990, £.5.009.971 e £.3.642.274 vendita capretti Ditta VE.CA.M anno 1991, £.11.053.259 affitto cave del Tevere anno 1992, £.2.475.000 recupero assegno smarrito anno 1992, £.56.821.850 recupero assegno protestato anno 1992, £.6.649.030 recupero Irpef Di Trana anno 1992.

Si segnalano inoltre i crediti verso la Coop. Eulalia e il Caseificio Coviello per un totale di £.24.877.790 relativi all'anno 1993. Anche per l'anno 1994 risultano non ancora rimosse fatture per vendita prodotti aziendali per un totale di £.118.907.585 sul cap. 3.07.01.1, £.13.264.880 relativi al cap.3.07.05.1. Tra i residui attivi è iscritto sul cap. 3.08.01.1 relativo ai fitti attivi un importo di £.1.808.200 per interessi attivi su fatturato Caseificio Coviello anno 1994.

Tra i crediti da riscuotere viene pure menzionato quello vantato nei confronti dell'INPS per rimborso indennità di maternità relativi agli anni 1981-1983-1985 per complessive £.5.073.101.

Tra i residui del 1994 compare anche un'indennizzo di assicurazione per un incidente di £.15.482.000.

Tra le partite di giro del 1994 risulta il residuo di £.2.400.000 relativo al fondo economato della sezione di Modena che avrebbe invece dovuto essere versato alla fine dell'esercizio.

Relativamente alla situazione dei crediti sopra rappresentata, il Collegio, avuto riguardo al tempo trascorso dalla insorgenza del credito, nonché alla rilevanza degli importi, ha motivo di ritenere che molti di detti crediti siano da considerare di difficile esazione ed addirittura inesigibili. Pertanto, considerata l'influenza di detti crediti sull'avanzo di amministrazione, il Collegio invita il Commissario dell'Ente a far avere a questo Collegio una dettagliata relazione sui singoli crediti dando conto delle azioni intraprese per il loro recupero coattivo.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/1995

L'elenco dei residui passivi evidenzia debiti impegnati per complessive £.4.663.879.770 di cui £.3.727.976.693 relativi al 1995 e £.935.903.077 relativi agli esercizi precedenti. Alcuni dei residui passivi iscritti nella lista provengono sin dal 1988. Tra questi particolare attenzione viene rivolta al debito dell'Ente (sez. di Modena) verso l'Ufficio del Registro di Modena per l'utilizzo di locali adibiti ad uffici: il debito complessivo risulta essere di £.293.350.000 così distinti:

- anno 1988	£.12.500.000
- anno 1989	£.10.350.000
- anno 1990	£.30.000.000
- anno 1991	£.30.000.000
- anno 1992	£.30.000.000
- anno 1993	£.45.000.000
- anno 1994	£.65.500.000
- anno 1995	£.70.000.000

In relazione a tale situazione il Commissario è invitato a far conoscere le ragioni di tale morosità.

Si fa ancora presente che l'importo totale dei residui passivi è così ripartito:

- anno 1988	£. 26.175.339
- anno 1989	£. 28.535.068
- anno 1990	£. 32.555.551
- anno 1991	£. 30.000.000
- anno 1992	£. 56.461.339
- anno 1993	£. 139.285.901
- anno 1994	£. 622.894.879
- anno 1995	£.3.727.976.693

Analogamente a quanto detto in precedenza in questo stesso verbale per i residui

attivi, il Collegio chiede di conoscere, specie per i residui di remota formazione, le ragioni per le quali non si è provveduto al pagamento di detti debiti nonché di conoscere lo stato dei relativi fascicoli.

Riguardo all'avanzo di amministrazione giova, comunque, evidenziare che nello stesso sono comprese, oltre al trattamento di fine rapporto vincolato per £.789.216.713, le somme afferenti i programmi speciali finalizzati pluriennali che, non impegnate nell'anno 1995 per £.6.065.815.540, sono state fatte affluire in detto avanzo con vincolo specifico, per la riassegnazione ai rispettivi capitoli di bilancio di competenza 1996. Pertanto l'avanzo effettivamente disponibile si riduce a £.181.645.786.

Comunque, riassuntivamente, i Revisori pongono in evidenza:

- A) che le Entrate correnti (Tit. I II III) inizialmente previste £.6.969.563.640, sono state definitivamente assestate in £.8.267.509.430 ed accertate in £.8.302.612.640. Dette entrate sono costituite dai contributi del MiRAAF per £.3.858.764.900, (finanziamenti programmi ordinari e straordinari), da altri Enti per £.530.310.891, dai proventi derivanti dalla vendita di beni, prodotti vari e prestazioni di servizi per £.3.913.536.849;
- B) che le Entrate in c/capitale (Tit. IV e V) si riferiscono alla vendita di bestiame, alienazione di attrezzature varie, immobilizzazione e riscossione di crediti e ad un contributo del MiRAAF per acquisto attrezzature. In totale sono accertate per £.1.324.102.348 di cui £.1.197.494.418 al Tit. IV e £.126.607.930 al Tit. V.

SITUAZIONE DEL PATRIMONIO

Dalla situazione Patrimoniale e dal Conto Economico al 31/12/1995 risulta un avanzo economico di £.3.521.016.841 per cui il patrimonio netto dell'Ente ammontante, al 31/12/1994, a £.18.101.677.556, risulta essere di £.21.622.694.397 con un incremento di £.3.521.016.841.

La situazione patrimoniale al 31/12/1995 allegata al Consuntivo presenta le seguenti risultanze:

ATTIVITA'

Cassa	£. 2.559.879.633
Beni immobili	" 11.081.122.529
Mobili, arredi, macchine ufficio	" 1.241.856.632
Automezzi	" 2.821.440.161
Impianti, attrez. e macchinari	" 5.132.486.150
Biblioteca	" 624.952.881
Fondi pubblici o assimilati	" 9.488.068
Bestiame	" 2.954.997.888

Depositi presso terzi	" 13.390.242
Scorte di magazzino	" 935.677.865
Crediti residui attivi	" <u>9.140.678.176</u>
Totale attività	£.36.515.970.225

PASSIVITA'

Residui passivi	£. 4.663.879.770
Mutui passivi	" 929.889.243
Fondo T.F.R.	" 2.426.000.000
Fondo amm.to macchine ed attrezzi	" <u>6.873.506.815</u>
Totale passività	£.14.893.275.828
Patrimonio netto	" <u>21.622.694.397</u>
Totale a pareggio	£.36.515.970.225

Il Collegio procede al riscontro delle singole attività con le scritture contabili dell'Ente ed in particolare con le scritture inventariali. In merito si osserva, in via preliminare, che l'Ente non ha ancora impiantato le scritture inventariali relative ai beni immobili e al materiale bibliografico. Risultano invece impiantate le scritture relative ai beni mobili. Quest'ultime sono costituite da un tabulato meccanografico stampato al momento della ricognizione effettuata nel 1991 e da altri tabulati annuali per la rilevazione delle variazioni in aumento ed in diminuzione.

In relazione a tali scritture si rileva, che le stesse, non risultano sottoscritte dal responsabile del servizio nè dal rappresentante dell'Ente. Pertanto si raccomanda di procedere alla regolarizzazione attraverso la certificazione del numero delle pagine di cui il tabulato si compone. Detti registri, come è noto, devono recare le prescritte chiusure, anch'esse certificate dal responsabile dell'Ente, in conformità delle disposizioni previste dal D.P.R. 696.

Si dà atto che gli incrementi della consistenza degli impianti, attrezzature, macchinari, automezzi, mobili e macchine d'ufficio, trovano riscontro con il modello 98 C.G.. Non trova invece corrispondenza il decremento degli stessi beni mobiliari in quanto lo scarico di detti beni dall'inventario viene contabilizzato al prezzo d'acquisto, a differenza di quanto viene iscritto nella Situazione Patrimoniale, dove risulta il prezzo di vendita. Per effetto delle predette diversità di contabilizzazione si ha che lo Stato Patrimoniale evidenzia una consistenza finale maggiore dell'inventario.

Infine, viene riferito che per il bestiame le scritture vengono tenute presso le Aziende dell'Istituto. La consistenza iscritta in bilancio corrisponde a quella comunicata dalle Sezioni stesse.

Tra le attività risultano iscritte £.9.488.068 per quote sociali di Cooperative. Il loro acquisto viene giustificato dall'Ente in quanto è necessario per la vendita del latte della sezione di Cremona alle Cooperative stesse.

Tra le passività della Situazione Patrimoniale risulta il fondo liquidazione indennità anzianità personale di £.2.426.000.000. Invece come già detto, il fondo effettivamente accantonato è di £.789.216.713 che risulta essere notevolmente inadeguato.

Da ultimo il Collegio prende atto che al Conto Consuntivo dell'anno 1995 è anche allegato quello della Fondazione "E.Bompard" che reca accertamenti in entrata per £.4.590.644, ed impegni di spesa per £.2.466.500. L'impegno si riferisce alle spese condominiali I trim. e spese straordinarie. L'accertamento è relativo al canone di locazione ed al rimborso delle spese condominiali. Si rileva che al mandato di pagamento non risultano allegate le ricevute del condominio bensì i prospetti di ripartizione a preventivo. Il canone di locazione ammonta a £.830.910 trimestrali. Tenuto conto dell'esiguità di tale importo, l'Ente è invitato a valutare l'opportunità di proporre al conduttore la stipulazione di un contratto c.d. "in deroga".

ESAME DEI MANDATI

Indennità rimborso spese di trasporto per missioni in territorio nazionale

Le indennità in esame trovano imputazione sui capitoli 1.02.05.0/1/4/C/N/R/T/V/X relativi alla sperimentazione e a tutti i programmi speciali. L'importo complessivo impegnato sui predetti capitoli ammonta complessivamente a £.82.278.004 e a £.63.138.596 pagato nell'anno; pertanto, i residui al 31.12.1995 ammontano a £.19.139.408.

Sono stati esaminati a campione alcuni mandati:

- Mandato 3588 relativo alla liquidazione dell'indennità di missione e spese di trasporto del Prof. Panella Francesco per partecipazione alla commissione per l'assegnazione di borse di studio; è stato anche liquidato l'importo di £.300.000 per tre gettoni di partecipazione; somma che non avrebbe dovuto essere imputata al capitolo delle missioni; comunque non si è provveduto alle ritenute erariali previste per tali compensi.

- Mandati 300-580-874-1414-1631-2634-2953-3529: riguardano rimborso di spese per uso del mezzo proprio al Rag. E. Anselmi per recarsi da Tor Mancina alla Sede Centrale di Roma con una media di 17 volte al mese. Per gli spostamenti effettuati fino al mese di Luglio non risulta alcuna autorizzazione da parte del Direttore dell'Istituto o dal Responsabile della Sezione, mentre dal mese di Agosto risulta allegata ai mandati la nota firmata dal Direttore Reggente del 10.8.1995 protocollo 9502321 indirizzata al Rag. Anselmi e p.c. al Dott. Borghese e all'ufficio del personale che autorizza il Rag. Anselmi a utilizzare il proprio mezzo per recarsi da Tor Mancina alla Sede Centrale. Chiesto all'amministrazione il provvedimento dal quale risulta l'assegnazione a Tor Mancina del Rag. Anselmi, sono stati prodotti l'ordine

di servizio n.31 del 19.2.1988 dal quale risulta che il Rag. Anselmi è nominato cassiere-economo e che la sua Sede di servizio è Tor Mancina, quale responsabile del magazzino, e l'ordine di servizio n.32 del 24.8.1994 dove il Direttore pro-tempore dispone che a partire dal 29.8.1994 il cassiere della Sede Centrale sarà il Rag. E. Anselmi e la nota n.9500153 del 16.1.1995 con la quale il Direttore pro-tempore dispone che il Rag. Anselmi svolga le proprie funzioni inerenti il servizio cassa presso la Sede Centrale per tre volte alla settimana. Considerato che la presenza del Rag. Anselmi presso la Sede Centrale è in media di 17 giorni al mese su una media di 21 lavorativi, dovrà essere valutata l'opportunità e la convenienza di assegnazione del predetto dipendente alla Sede Centrale.

A proposito del rimborso spese per missioni viene verificata la copertura assicurativa per l'uso di autovetture proprie e di servizio del personale dell'Istituto, mediante l'esame della documentazione della compagnia assicurativa Reale Mutua Assicurazioni unica contraente il 26.5.1990, allorquando il Ministero, con circolare 16.3.1990, obbligò gli Istituti alla predetta copertura assicurativa, in ossequio al dettato del D.P.R. 17.1.1990 n.44.

In particolare, si osserva che, ove mai alla fine dell'anno dalla nota complessiva delle missioni, degli incaricati delle medesime e dei relativi importi, così come trasmessa dalla Reale Mutua Assicurazioni, risulti un importo superiore a quello stipulato e coperto dalla previsione di bilancio, tale avanzo, previa delibera Commissariale o buono di impegno, viene saldato alla predetta compagnia, imputandolo al competente capitolo di bilancio.

Nel corso della verifica non è stato possibile accertare se siano state effettuate preventivamente le comunicazioni relative agli itinerari da percorrere dal personale in trasferta autorizzato all'uso del mezzo proprio, in quanto viene riferito che le comunicazioni all'Assicurazione sono archiviate presso le Sezioni.

Allo scopo di consentire tale riscontro l'Ente è invitato a far avere al Collegio, in occasione della prossima seduta, tutte le comunicazioni effettuate alla Reale Mutua Assicurazioni, relativamente alle missioni compiute nell'anno 1995 dal personale in servizio presso la Sede Centrale e le Sezioni.

Compensi per lavoro straordinario al personale operaio

I compensi in esame trovano imputazione sui capitoli 1.02.04.0/1/T/V relativi alla sperimentazione e a tutti i programmi speciali. L'importo complessivo impegnato sui predetti capitoli ammonta complessivamente a £.197.837.502 e a £.195.092.796 pagato nell'anno; pertanto i residui al 31.12.1995 ammontano a £.2.744.706.

Risulta che lo straordinario svolto dal personale salariato delle varie sezioni viene liquidato dalla Sede Centrale mensilmente su richiesta del Direttore della sezione delle somme complessive spettanti al personale che ha effettuato lo straordinario risultante da prospetti peraltro non sottoscritti. Sarebbe opportuno che la richiesta fosse accompagnata da una dichiarazione del Direttore della sezione dalla quale risulti il numero delle ore effettuate