ATTI PARLAMENTARI

XIV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XV**
n. **84**

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259

ENTE PARTECIPAZIONE E FINANZIAMENTO INDUSTRIA MANIFATTURIERA (EFIM) (IN LIQUIDAZIONE COATTA)

(Esercizi dal 1º luglio 2000 al 31 dicembre 2001)

Trasmessa alla Presidenza il 1º luglio 2002

STABILIMENTI TIPOGRAFICI CARLO COLOMBO

INDICE

Determinazione della Corte dei conti n. 27/2002 del 28 maggio 2002 ..... *Pag.* 5

Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della E.F.I.M. in liquidazione coatta amministrativa per l'esercizio dal 1° luglio 2000 al 31 dicembre 2001 ..... » 9

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

Determinazione n. 27/2002.

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 28 maggio 2002;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto del Presidente della Repubblica in data 27 giugno 1964, con il quale l'Ente partecipazioni e finanziamento industria manifatturiera (E.F.I.M.), oggi in liquidazione coatta amministrativa, è stato sottoposto al controllo della Corte dei conti:

esaminati gli atti;

udito il relatore Vice Procuratore Generale avvocato Giovanni Coppola e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente per il periodo dal 1° luglio 2000 al 31 dicembre 2001;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

PER QUESTI MOTIVI

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione dell'Ente stesso.

ESTENSORE	PRESIDENTE
Giovanni Coppola	*Luigi Schiavello*

Depositata in Segreteria il 28 giugno 2002.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE

Vincenzina Azara

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ENTE PARTECIPAZIONE E FINANZIAMENTO INDUSTRIA MANIFATTURIERA (EFIM) PER L'ESERCIZIO 2000-2001

S O M M A R I O

Premessa ..... *Pag.* 15

1 – **La struttura** ..... » 16

1.1 – Commissario Liquidatore ..... » 16

1.2 – Comitato di Sorveglianza ..... » 18

1.3 – Vigilanza ..... » 20

1.4 – Partecipazioni Societarie ..... » 21

1.4.1 – Società controllate al 100 per cento ..... » 22

1.4.2 – Società controllate non al 100 per cento ..... » 24

1.5 – Spesa relativa agli Organi dell'Efim in l.c.a. ..... » 26

1.6 – Spesa relativa agli Organi delle Società controllate .... » 27

1.7 – Personale dell'Efim in l.c.a. ..... » 29

1.8 – Personale delle Società controllate ..... » 30

1.9 – Costo personale dell'Efim in l.c.a. e delle Società controllate ..... » 31

2 – **L'attività** ..... » 32

2.1 – Stato passivo e stato attivo dell'Efim in l.c.a. ..... » 32

2.2 – Stato passivo e stato attivo delle Società controllate .. » 37

2.3 – Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dell'Efim in l.c.a. per conto proprio ..... » 37

2.4 – Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dalle Società controllate e loro refluenza sugli stanziamenti pubblici . » 41

3 – **Consulenze ed incarichi** ..... *Pag.* 45

3.1 – Consulenze ed incarichi conferiti dall'Efim in l.c.a. . » 45

3.2 – Consulenze ed incarichi pagati dell'Efim l.c.a. ..... » 48

3.3 – Consulenze ed incarichi conferiti dalle Società controllate ..... » 52

3.4 – Consulenze ed incarichi pagati dalle Società controllate ..... » 53

4 – **Il contenzioso** ..... » 54

4.1 – Cause attive dell'Efim e delle società controllate ..... » 54

5 – **La deflazione del contenzioso** ..... » 58

5.1 – Transazioni ..... » 58

5.2 – Rinunce alle liti ..... » 58

6 – **La contabilità dell'Ente** ..... » 59

6.1 – L'Ordinamento contabile applicato ..... » 59

6.2 – Dati riassuntivi della contabilità dell'Efim in l.c.a. ..... » 60

6.3 – Dati riassuntivi della contabilità delle società controllate . » 64

7 – **Considerazioni conclusive** ..... » 65

ENTE PARTECIPAZIONE E FINANZIAMENTO INDUSTRIA MANIFATTURIERA (EFIM)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2001

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte riferisce sui risultati del controllo eseguito, ai sensi dell'art.12 della legge 28 marzo 1958, n.259, sull'attività dall'1/7/2000 al 31/12/2001, svolta dall'Ente Partecipazione e Finanziamento Industria Manifatturiera, che in proseguo sarà denominata per brevità EFIM.

L'analisi condotta tende ad evidenziare i fatti più salienti intervenuti nel periodo in considerazione mentre, per i periodi precedenti, la Corte dei Conti ha già riferito al Parlamento fino al 30/6/2000 (determinazione n. 8/2001).

1. LA STRUTTURA

1.1 Commissario Liquidatore

L'Efim viene costituita mediante D.P.R. 27/1/1962, n. 38, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 47 del 21/2/1962.

Con successive modifiche, la cui ultima risale al D.P.R. 12/9/1986, n. 667, in Gazzetta Ufficiale n. 241 del 16/10/1986, lo Statuto prevede, all'art. 1 che:

"L'E.F.I.M. – Ente partecipazioni e finanziamento industria manifatturiera, con personalità giuridica di diritto pubblico e sede in Roma, provvede a gestire, operando secondo criteri di economicità, ai sensi della legge 22 dicembre 1956, n. 1589, le partecipazioni ad esso trasferite o da esso acquisite ai sensi di legge.".

A seguito di sfavorevoli vicende gestionali, con il D.L. n. 340 del 17/7/1992, l'Efim e' stato soppresso e posto in liquidazione.

Con reiterazioni successive, si e' pervenuti al decreto n. 487 del 19/12/1992, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 33 del 17/2/1993. Tale legge ha posto a disposizione del Commissario liquidatore la somma di non meno di 9.000 miliardi di lire per le diverse esigenze dell'attività liquidatoria. La somma è stata successivamente elevata di ulteriori 5.000 miliardi di lire, ai sensi del D.L. 643/94, convertito, con modificazioni, dalla legge 27/12/1994 n. 738.

In data 21 Gennaio 1995, con Decreto del Ministro del Tesoro, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 26 dell'1/2/1995, l'EFIM è stato assoggettato alla procedura di liquidazione coatta amministrativa, ai sensi del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267.

Con il medesimo provvedimento sopra citato è stato nominato il Commissario Liquidatore nella persona del Prof. Avv. Alberto Predieri.

I poteri e le attribuzioni del Commissario liquidatore sono definiti, oltre che dal citato regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, anche dallo stesso decreto di nomina che, all'art. 3, stabilisce che "Il commissario di cui al precedente art. 2 sostituisce a tutti gli effetti il Commissario liquidatore dell'Efim in ordine alle società individuate con decreto n. 545286 del 21 gennaio 1995, ed esercita le proprie funzioni sulla base delle disposizioni di cui al decreto-legge n. 487/1992, convertito dalla legge 33/1993 e successive modificazioni ed integrazioni, fino alla data del 31 gennaio 1996." . Quest'ultimo termine è stato poi posticipato al 31/12/1997 dall'art. 3 del D.L. 28 settembre 1996 n. 504, convertito dalla legge 27 novembre 1996, n. 602, senza ulteriori proroghe.

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 356253 del 27/9/2001 è stato nominato Commissario liquidatore l'Avv. Alberto Bianchi, in sostituzione del Prof. Predieri, deceduto in data 16/8/2001.

1.2 Comitato di Sorveglianza

Il Comitato di Sorveglianza dell'Efim in l.c.a. è stato costituito con decreto del Ministero del Tesoro del 1° febbraio 1995, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 9/2/1995.

Esso risulta composto da:

1)Prof. Paolo Germani, Presidente

2)Dott. Luciano Borrelli, Componente

3)Dott. Alessandro Trotter, Componente

I compiti del Comitato di sorveglianza sono quelli espressamente indicati nell'art 201 del R.D. 16 marzo 1942, n. 267, concernente la disciplina del fallimento, del concordato preventivo, dell'amministrazione controllata e della liquidazione coatta amministrativa.

Ai sensi del precitato articolo il Comitato di sorveglianza ha gli stessi poteri e compiti che nella procedura fallimentare competono al Comitato dei creditori.

Nel corso del periodo in riferimento (1/7/2000-31/12/2001) il Comitato si è riunito 16 volte, redigendo di volta in volta apposito verbale (dal n. 63 al n. 78) sulle operazioni compiute e sulle opinioni ed osservazioni espresse.

Tra le più rilevanti si segnalano le seguenti:

A) **Verbale n. 64 del 5/9/2000**: Sollecito per l'invio delle relazioni semestrali ex art. 205 del R.D. 16/3/1942 n. 267;

B) **Verbale n. 65 del 13/11/2000**: Varie precisazioni sulle vicende legate ai contratti di SWAP valutario;

C) Verbale n. 72 del 22/6/2001: Mancanza di predeterminazione dei compensi in alcuni incarichi conferiti a consulenti; Necessità, ove ricorrano i presupposti, di ribaltare a Società controllate i costi di alcune consulenze;

D) Verbale n. 73 del 5/7/2001: Invito, ove si configurino ragioni evidenti di convenienza per la l.c.a., a valutare la possibilità di ricorrere allo strumento della transazione per estinguere situazioni di contenzioso in essere presso l'Efim.

Ciò anche allo scopo di accelerare i tempi di chiusura della l.c.a.

Invito ad effettuare valutazioni di costo/beneficio prima di assegnare consulenze ad esperti esterni alla gestione liquidatoria.

1.3 Vigilanza

La vigilanza sull'Efim in l.c.a. è esercitata dal Ministro del Tesoro (oggi Ministro dell'Economia e delle Finanze), a norma dell'art. 201 del R.D. 16 marzo 1942, n. 267, concernente la disciplina del fallimento, del concordato preventivo, dell'amministrazione controllata e della liquidazione coatta amministrativa.

A norma del precitato articolo, che trova richiamo nel provvedimento che dispone la liquidazione coatta amministrativa dell'EFIM, il Ministro del Tesoro (oggi Ministro dell'Economia e delle Finanze) esercita, sulla liquidazione coatta amministrativa, gli stessi poteri che competono al tribunale ed al giudice delegato nella procedura fallimentare.

Nel periodo in considerazione non risulta pervenuto alla Gestione Liquidatoria alcun rilievo mosso dalla propria Autorità di Vigilanza.

1.4 Partecipazioni societarie

La trattazione delle Società di cui l'Efim in l.c.a. detiene ancora pacchetti azionari, dopo le dismissioni precedentemente operate, ha una linea di demarcazione con l'entrata in vigore della legge finanziaria dell'anno 2001.

Infatti, con l'art. 156 della legge 23/12/2000, n.388 lo Stato si pone l'obiettivo di una accelerazione e riorganizzazione delle procedure di liquidazione coatta amministrativa delle società che fanno parte del Gruppo Efim, disponendo il conferimento dei patrimoni di tutte le società in l.c.a. possedute al 100% (direttamente o indirettamente) dall' Efim nell'**Alumix S.p.a. in l.c.a.** e nell'**Efimpianti S.p.a. in l.c.a.** (comma 1 e 2), mentre i patrimoni delle società non possedute al 100%, vengono fatti confluire nella **Nuova Breda Fucine S.p.a. in l.c.a.** (comma 4).

Per due società, **F.E.B. S.p.A. in l.c.a.** e **Safim Factor S.p.A. in l.c.a.**, viene mantenuto dal comma 5, ancora per un anno, l'attuale regime.

Alla luce delle precedenti premesse può effettuarsi l'elencazione seguente che distingue le società controllate dall'Efim al 100% e le società non controllate al 100%.

1.4.1 Società controllate al 100%

Premesso che nel periodo in esame non si sono avute variazioni nelle partecipazioni dell'Ente, si espone, di seguito, l'elenco delle società ritenute dall'Efim controllate al 100% al 31/12/2000:

SOCIETA'	AZIONISTI
1. ALMAX ITALIA	100% ALUMIX
2. ALUCASA	100% ALUMIX
3. ALUMIX	100% EFIM
4. ALURES	99,9775 ALUMIX 0,0225 COMSAL
5. ALUTEKNA	100% ALUMIX
6. BREDA PROG. E COSTRUZIONI	99,9938 EFIMPIANTI 0,0062 REGGIANE
7. COMSAL	100% EFIM
8. ECOSAFE	100 % BREDA PROG. E COSTRUZ.
9. EDINA	99,9% EFIMPIANTI 0,1 BREDA P.C.
10. EFIMDATA	100% EFIM
11. EFIMPIANTI	99,9356 % EFIM 0,0644 NUOVA SAFIM
12. ETNEA VINI	100% NUOVA SOPAL
13. ISTITUTO RICERCHE BREDA	99,6% EFIM 0,4 F.E.B.
14. METALLOTECNICA VENETA	99% EFIMPIANTI 1% REGGIANE
15. NUOVA COMSAL	99,9384 COMSAL 0,0616% ALUMIX
16. NUOVA SAFIM	100% EFIM
17. NUOVA SOPAL	100% EFIM
18. OLISUD	99,98 NUOVA SOPAL 0,02 TERZI
19. REGGIANE OMI	100% EFIMPIANTI
20. SAFIMGEST	100% EFIM
21. SARDAL	100% ALUMIX
22. SISTEMI E SPAZIO	100% EFIM
23. TERMOMECCANICA ITALIANA	100% EFIMPIANTI

Con la citata legge 388/2000 sono rimaste in essere le liquidazioni coatte delle sole società **Alumix ed Efimpianti**.

In quest'ultima società, all'originario Liquidatore unico sono stati affiancati altri due Commissari Liquidatori.

1.4.2 Società controllate non al 100%

Premesso che nel periodo in esame non si sono avute variazioni nelle partecipazioni dell'Ente, si espone, di seguito, l'elenco delle partecipate non al 100% al 31/12/2000:

SOCIETA'	AZIONISTI
1. BREDA ENERGIA	99,95% BREDAFIN 0,05% F.E.B.
2. BREDAFIN INNOVAZIONE	99,9999% F.E.B. 0,0001% SIGMA
3. BREDA FUCINE MERIDIONALI	99.9962% F.E.B. 0,0038 SIGMA
4. CESIS	30% EFIMPIANTI 30% EFIMDATA 40% ALTRI
5. C.T.O.	64,5136 NUOVA SOPAL 35,4864
6. EFIMSERVIZI	25% ALUMIX 25% F.E.B.10% N.SAFIM 40% TERZI
7. FINANZIARIA ERNESTO BREDA	51,8354% EFIM 1,0215% ALUMIX 0,2978 N.SAFIM 46,8453 ALTRI
8. NUOVA BREDA FUCINE	64% BREDAFIN 36% ALTRI
9. OTO BREDA FINANZIARIA	82,9524 F.E.B. 17,0476 TERZI
10. OTO TRASM	51% F.E.B. 49% GRAZIANO
11. S.T.S.	91,845 F.E.B. 8,155 TERZI
12. SAFIM FACTOR	91,802 N. SAFIM 8,198 SIAC
13. SAFIM LEASING	92,956 N. SAFIM 7,044 SIAC

Con la legge 388/2000, dall'1/1/2001 sono rimaste in essere le liquidazioni coatte delle società **Finanziaria Ernesto Breda, Safim Factor e Nuova Breda Fucine**.

Per quest'ultima, all'originario Liquidatore unico sono stati nominati, in aggiunta, altri due Commissari liquidatori.

L'avv. Alberto Bianchi, all'atto della nomina a Commissario liquidatore dell'Efim, si è dimesso, per motivi di incompatibilità, dalla carica di Commissario liquidatore della Finanziaria Ernesto Breda.

1.5. Spesa relativa agli Organi dell'EFIM in l.c.a.

Con Decreto del Ministro del Tesoro n. 746304 del 28 febbraio 1996 è stato fissato il compenso per il Commissario Liquidatore dell'Efim in l.c.a. in £. 202.800.000 annui.

Con lo stesso Decreto è stato fissato altresì il compenso per i componenti del Comitato di sorveglianza nell'importo di £. 36.562.000 annue per il Presidente e di £. 24.375.000 annue per ciascun componente.

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 356253 del 27/9/2001 è stato fissato in £. 202.000.000 annue il compenso per il Commissario liquidatore Avv. Alberto Bianchi.

Non sono previsti gettoni di presenza per le adunanze del Comitato, ma solo il rimborso delle spese vive realmente sostenute.

1.6. Spesa relativa agli Organi delle società controllate

Si espone, qui di seguito, una tabella contenente i compensi che erano dovuti agli organi istituzionali delle società in liquidazione coatta amministrativa, controllate dall'Efim ante legge 388/2000, ed i corrispondenti compensi dovuti agli organi ancora attivi, a seguito della citata legge:

SOCIETA' IN L. C. A. 100%	Data inizio liq.c.a.	ANTE Legge 388		POST Legge 388		Differenza (minore costo)
		Comp.annuo Commissario	Comp.annuo Comitato	Comp.annuo Commissario	Comp.annuo Comitato	
ALMAX	23/09/1996	12.000.000	35.000.000			47.000.000
ALUCASA	21/01/1998	48.000.000	45.000.000			93.000.000
ALUMIX	29/01/1997	240.000.000	70.000.000	420.000.000	76.000.000	-186.000.000
ALURES	21/08/1996	80.000.000	56.000.000			136.000.000
ALUTEKNA	04/07/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
BREDA PROGETTI E COSTRUZIONI	20/05/1994	120.000.000	56.000.000			176.000.000
COMSAL	16/02/1995	48.000.000	45.000.000			93.000.000
ECOSAFE	20/05/1994	12.000.000	56.000.000			68.000.000
EDINA	20/05/1994	120.000.000	56.000.000			176.000.000
EFIMDATA	24/10/1994	120.000.000	56.000.000			176.000.000
EFIMPIANTI	20/05/1994	120.000.000	56.000.000	420.000.000	76.000.000	-320.000.000
ETNEA VINI	16/02/1995	12.000.000	35.000.000			47.000.000
ISTITUTO RICERCHE BREDA	26/09/1995	48.000.000	45.500.000			93.500.000
METALLOTECNICA VENETA	29/04/1994	84.000.000	56.000.000			140.000.000
NUOVA COMSAL	23/01/1997	48.000.000	45.000.000			93.000.000
NUOVA SAFIM	16/02/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
NUOVA SOPAL	10/03/1995	48.000.000	45.000.000			93.000.000
OLISUD	16/02/1995	12.000.000	35.000.000			47.000.000
REGGIANE OMI	29/04/1994	84.000.000	56.000.000			140.000.000
SAFIMGEST	16/02/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
SARDAL	21/08/1996	48.000.000	45.000.000			93.000.000
SISTEMI E SPAZIO	11/05/1995	120.000.000	70.000.000			190.000.000
TERMOMECCANICA ITALIANA	16/02/1995	120.000.000	56.000.000			176.000.000
SOCIETA' IN L. C. A. NON 100%	**Data inizio liq.c.a.**	**ANTE Legge 388**		**POST Legge 388**		**Differenza (minore costo)**
		Comp.annuo Commissario	Comp.annuo Comitato	Comp.annuo Commissario	Comp.annuo Comitato	
BREDA ENERGIA	02/11/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
BREDAFIN INNOVAZIONE	16/02/1995	48.000.000	45.000.000			93.000.000
BREDA FUCINE MERIDIONALI	21/08/1996	120.000.000	70.000.000			190.000.000
CE.S.I.S.	18/03/1997	12.000.000	35.000.000			47.000.000
C.T.O.	25/09/1996	12.000.000	35.000.000			47.000.000
EFIMSERVIZI	16/02/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
FINANZIARIA ERNESTO BREDA	11/03/1994	240.000.000	56.000.000	240.000.000	56.000.000	0
NUOVA BREDA FUCINE	26/09/1995	84.000.000	56.000.000	420.000.000	76.000.000	-356.000.000
OTOBREDA FINANZIARIA	16/02/1995	84.000.000	56.000.000			140.000.000
OTO TRASM	22/02/1996	84.000.000	56.000.000			140.000.000
SAFIM FACTOR	19/03/1994	120.000.000	110.000.000	120.000.000	110.000.000	0
SAFIM LEASING	19/03/1994	120.000.000	50.000.000			170.000.000
S.T.S.	16/02/1995	12.000.000	35.000.000			47.000.000
TOTALI GENERALI		2.900.000.000	1.903.500.000	1.620.000.000	394.000.000	2.789.500.000

1.7. Personale dell'EFIM in l.c.a.

La maggior parte del personale dipendente al 18/7/1992, data dell'inizio della liquidazione dell'Efim, è stato licenziato, pre-pensionato o ricollocato presso la Pubblica Amministrazione.

Allo stato attuale l'Ente per la sua struttura operativa si avvale, in prevalenza, di personale dipendente dalla Pubblica Amministrazione e da altre società controllate, oltre che da personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Alla data del 31/12/2001 la situazione del personale utilizzato è così sintetizzabile:

Dipendenti

N. 1 dirigente

N.1 impiegato

Distaccati da società e/o Pubblica Amministrazione

N. 4 Impiegati

Collaboratori Coordinati e Continuativi

N. 4 unità

Consulenti con rapporto continuativo

N. 1 unità

1.8. Personale delle società controllate

Le società controllate hanno ridotto al minimo le proprie strutture operative con riferimento al 31/12/2001.

Infatti, il numero complessivo del personale utilizzato dalle società controllate al 100% al 31/12/2000 (ante legge 388/2000) era rappresentato dal seguente prospetto:

SOCIETA' Controllate al 100%	N. DIPENDENTI
ALMAX ITALIA	0
ALUCASA	0
ALUMIX	2
ALURES	0
ALUTEKNA	1
B. P. C.	0
COMSAL	0
ECOSAFE	0
EDINA	0
EFIMDATA	2
EFIMPIANTI	4
ETNEA VINI	0
I.R.B.	0
METALLOTEC.VENETA	0
NUOVA COMSAL	0
NUOVA SAFIM	0
NUOVA SOPAL	0
OLISUD	0
REGGIANE	0
SAFIMGEST	0
SARDAL	0
SITEMI E SPAZIO	0
TERMOMECCANICA IT.	1
TOTALE	**10**

Per effetto della concentrazione delle attività della gestione in capo a due soli soggetti (ex legge 388/2000), il personale si è ridotto al 31/12/2001 a sole 4 unità.

1.9. Costo del personale dell'Efim in l.c.a. e delle società controllate

Il costo complessivo per il 2001 del personale Efim (dipendenti + comandati) è stato di Lire 796.374.030.

Per lo stesso periodo il costo complessivo delle collaborazioni coordinate e continuative è stato di Lire 85.641.500.

Il costo complessivo del personale dipendente delle società controllate al 100% per l'anno 2001 ammonta a complessive lire 545.927.811.

2. L'ATTIVITA'

2.1 Stato passivo e stato attivo dell'EFIM

Le attività tipiche dell'Efim sono quasi completamente liquidate alla data del 31/12/2001, rimanendo in essere essenzialmente crediti verso società controllate e partecipazioni.

Per lo stato passivo, si evidenzia la situazione al 20/1/1995 (data della messa in liquidazione coatta amministrativa dell'Ente), con i pagamenti effettuati ed i debiti ancora in essere alla data del 31/12/2001:

EFIM IN L.C.A.					
PROFESSIONISTI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO POST 18/07/92					
	IMPONIBILE	**IVA**	**R/A**	**TOTALE NETTO**	**PAGATO**
TOTALI	229.971.645	35.077.910	37.567.805	227.481.750	227.197.510

EFIM IN L.C.A.					
PROFESSIONISTI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO ANTE 18/07/92					
	IMPONIBILE	**IVA**	**R/A**	**TOTALE NETTO**	**PAGATO**
TOTALI	170.274.343	29.587.321	34.659.896	165.201.768	12.621.385

EFIM IN L.C.A.				
BANCHE E ISTITUZIONI FINANZIARIE ANTE 18/07/92				
	IMPORTO	**TOTALE**	**PAGATO**	**DATA PAGAMENTO**
	4.783.512.848	4.783.512.848	4.783.512.848	18/10/2000
TOTALI	**4.783.512.848**	**4.783.512.848**	**4.783.512.848**	

EFIM IN L.C.A.	
CREDITI AMMESSI CON RISERVA	
	IMPORTO
	14.968.778.000 4.551.447.830 3.169.541.470
TOTALE	**22.689.767.300**

EFIM IN L.C.A.

CREDITORI TERZI ITALIA POST 18/07/92

	IMPORTO	PAGATO	DATA PAGAM.
	461.720		
	126.475		
	6.437.900	6.437.900	18/10/00
	71.400.000	71.400.000	20/09/00
	54.740.000	54.740.000	13/11/00
	2.360.094	2.360.094	28/09/00
	113.722.707		
	149.345		
	1.195.712		
	378.000	378.000	13/10/00
	2.372.265		
	267.750		
	78.555.133		
	133.868		
	142.800.000	142.800.000	12/07/01
	341.530	341.530	06/09/00
	2.314.550	2.314.550	28/09/00
	224.120		
	12.617.126		
	18.098.552		
	5.673.400		
	19.420.800	19.420.800	28/11/00
	76.710		
	1.142.400	1.142.400	03/12/01
	951.405		
	11.000		
	26.775.550	26.775.550	14/06/01
TOTALE	**562.748.112**	**328.110.824**	

EFIM IN L.C.A.
CREDITORI TERZI ITALIA ANTE 18/07/92

IMPORTO	INTERESSI	TOTALE	PAGATO	DATA PAGAM.
2.388.330		2.388.330	2.388.330	29/09/00
419.832	29.561	449.393		
636.451		636.451	636.451	28/09/00
14.952		14.952		
1.090.859		1.090.859		
120.000		120.000		
238.000		238.000		
1.773.100		1.773.100	1.773.100	28/09/00
254.363		254.363	254.363	28/09/00
1.654.100		1.654.100		
1.646.834		1.646.834		
313.200		313.200		
108.290	7.625	115.915		
2.614.390		2.614.390	2.614.390	28/09/00
11.447.677	990.124	12.437.801	12.437.801	28/09/00
952.000		952.000		
122.792		122.792		
134.090		134.090		
104.000		104.000		
632.900		632.900		
4.363.684	307.251	4.670.935		
1.785.000		1.785.000	1.785.000	28/11/00
592.390		592.390		
1.348.570	94.954	1.443.524		
52.672.067		52.672.067		
14.280.000		14.280.000	14.280.000	13/10/00
1.256.640		1.256.640		
271.320	19.104	290.424		
6.884.460	484.741	7.369.201		
5.562.060		5.562.060		
124.068		124.068		
1.693.238	119.223	1.812.461	1.812.461	10/10/01
18.751.589		18.751.589		
11.316.662		11.316.662		
1.400.000		1.400.000		
4.527.226		4.527.226		
222.500		222.500		
172.550	12.149	184.699	184.699	06/09/00
9.622.354		9.622.354	9.622.354	06/09/00
2.751.850		2.751.850		
1.691.000		1.691.000		
3.570.000		3.570.000		
153.419.028		153.419.028	153.419.028	17/10/00
TOTALE 324.944.416	**2.064.732**	**327.009.148**	**201.207.977**	

Per ciò che riguarda la situazione dell' attivo non risulta elaborato un inventario a norma dell'art. 204 del R.D. 16.03.1942, n. 267 (legge fallimentare).

Gli elementi dell'attivo possono solo ricavarsi dalla situazione patrimoniale riportata al successivo punto 6.2.

2.2 Stato passivo e stato attivo delle società controllate

Tutte le società controllate al 100% dall'Efim ed in liquidazione coatta amministrativa hanno già completamente realizzato quasi tutte le attività del loro patrimonio, a meno delle posizioni in contenzioso.

Hanno altresì provveduto al deposito (ottenendone la relativa approvazione da parte del Ministero del Tesoro) dei propri stati passivi, procedendo, conseguentemente, al pagamento dei creditori.

Tali pagamenti sono avvenuti sia attingendo a disponibilità proprie, derivanti dalla realizzazione dell'attivo, sia a mezzo erogazioni effettuate direttamente dalla Cassa Depositi e Prestiti e/o dal Commissario liquidatore dell'Efim.

Le somme complessive erogate a tale scopo ammontano a 206 miliardi di lire e sono riportate anche nella tabella relativa all'Efim, in quanto azionista unico, di cui al successivo punto 2.3 (voce: pagamento diretto Cassa Depositi e Prestiti) .

2.3 Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dall'EFIM

Si presenta un quadro sintetico, fornito dalla Liquidazione ed aggiornato al 31/12/2001, dei pagamenti effettuati a valere sulle diverse leggi di autorizzazione e degli incassi realizzati dalla gestione liquidatoria:

SITUAZIONE AL 31.12.01 DELLE RISORSE MONETARIE A DISPOSIZIONE E DA INCASSARE E DEGLI IMPIEGHI EFFETTUATI E DA EFFETTUARE

(valori esposti in lire milioni)

DESCRIZIONE	Legge n.68 del 19/03/1993 (convers.ne del D.L. 382 del 18/9/92 piu' volte reiterato)	Legge n.33 del 17/02/1993 (convers.ne del D.L. 340 del 17/07/92 piu' volte reiter.)	Legge n.738 del 27/12/1994 (conv. del DL 643/94 più volte reiter.)	**TOTALE**
	(A)	(B)	(C)	D = (A+B+C)
ASSEGNAZIONI **(A)**	300.000	9.000.000	5.000.000	**14.300.000**
RICHIESTE ALLA CASSA DD.PP. :				
- prelevamenti diretti	282.000	3.618.965	3.445.500	7.346.465
-"STATO PASSIVO" liquidaz. volontaria: Obbligazioni		2.181.286		2.181.286
" " Utilizzo della linea di credito B. ROMA		2.138.158		2.138.158
TOTALE ENTRATE SU C/ INFRUTTIFERO PRESSO IL TESORO	282.000	7.938.409	3.445.500	**11.665.909**
Pagamento diretto Cassa DD.PP. S.Passivo controll.100%		206.181		**206.181**
TOTALE GENERALE FONTI "A VALERE" SU LEGGI (A1)	**282.000**	**8.144.590**	**3.445.500**	**11.872.090**
FONTI INTERNE ALLA GESTIONE LIQUIDATORIA:				
- Per cessione settore DIFESA (Transaz.FINMECCANICA)				85.595
- Per cessione settore FERROVIARIO				38.311
- Per cessione ALUMIX				408.378
- Per cessione TUBETTIFICIO EUROPEO				11.362
- Per cessione cespiti NUOVA COMSAL				13.390
- Per vendita azioni SIV				211.800
- Per INCASSO CREDITI da Stati Passivi l.c.a.				110.800
- Altre fonti interne				1.188.269
TOTALE FONTI MONETARIE (AA)				**13.939.995**
UTILIZZI:				
* Per FINMECCANICA	20.000	418.354		438.354
* Erogazioni a valere sulla legge "PRODI"	162.000	432.111		594.111
* Conclusioni di transazioni		164.474		164.474
* Per pagamenti m/lungo termine		519.493		519.493
* Per pagamenti banche estere		2.861.860		2.861.860
* Per pagamenti tramite obbligazioni e contanti società in liq.volontaria (Emesse da Cassa DD.PP.)		2.181.286		2.181.286
* Per aumenti di capitale societa' del settore della difesa		629.646	3.000.000	3.629.646
* Per Altro Titolo (TFR,Pag.to oneri previdenziali; pagamento oneri retributivi; pagamento Stato Passivo societa' sottoposte a l.c.a. ecc.)		564.996		564.996
* Per oneri retributivi ex Dl. 471/93 (successiv.rimborsati e compresi tra le fonti interne)		186.607		186.607
UTILIZZI (allocabili su specifiche leggi) **(B)**	182.000	7.958.827	3.000.000	**11.140.827**

ULTERIORI UTILIZZI				
(Prelievi dal conto infruttifero presso il tesoro): (B1)				1.831.208
- per necessita' di gestione liquidatoria e altre spese				354.589
- per pagamento art. 4 D.L. 516 Oneri di prepensionam.:				
- Dipendenti di societa' del comparto Alluminio				187.085
- Dipendenti dell'Ente e di altre societa'				135.768
- per accordi transattivi Alumix				1.153.766
TOTALE UTILIZZI MONETARI BB = (B+B1)				**12.972.035**
SALDO MONETARIO (AA-BB = Totale fonti-Totale utilizzi)				**967.960**
COSI' COMPOSTO :				
- C/C INFRUTTIFERO PRESSO IL TESORO				914.812
- BANCA DI ROMA (SALDO C/C)				47.491
- BANCA DI ROMA (CCT)				5.500
- BANCA COMMERCIALE IT. (OBBLIGAZ. RESIDUE)				153
- CASSA				4
RESIDUI DA ASSEGNAZIONI (A - A1)	18.000	855.410	1.554.500	**2.427.910**

IMPEGNI FUTURI

FONDI DISPONIBILI:	
RESIDUI A VALERE SULLE ASSEGNAZIONI	2.405.668
RESIDUI DISPONIBILI SULLE ASSEGNAZIONI *	22.242
*(Esiste decreto, ma non trasferim. fondi in Tesoreria) **Totale residui sulle assegnazioni**	**2.427.910**
DISPONIBILITA' RESIDUA PRESSO TESORO E SISTEMA BANCARIO	967.960
TOTALE FONDI DISPONIBILI (C)	**3.395.870**
FONTI MONETARIE FUTURE :	
RECUPERI DA SOCIETA' IN L.C.A.	625.715
ALTRE	
TOTALE FONTI MONETARIE FUTURE (D)	**625.715**
IMPEGNI FUTURI:	
FABBISOGNO DELL'ENTE E DELLE SOCIETA' IN LCA CONTROLLATE AL 100% (STIMA)	151.578
ONERI DI PREPENSIONAMENTO ANCORA DA EROGARE (STIMA)	108.405
EVENTUALE CONTENZIOSO (STIMA)	720.000
COSTI DI GESTIONE DELLE L.C.A.(COMPENSI AI COMMISSARI, CONSULENZE, ECC.) (STIMA)	66.333
TOTALE IMPEGNI FUTURI **(E)**	**1.046.316**
RESIDUO TOTALE F = (C + D - E)	**2.975.269**
FABBISOGNO TOTALE DELLA LIQUIDAZIONE (BB + E)	**14.018.351**

Dalle suesposte tabelle si evince che la Liquidazione dell'Efim ha speso, fino alla data del 31/12/2001 complessivi 12.972 miliardi di lire, utilizzando sia importi prelevati dalle disponibilità rivenienti da specifiche leggi (11.872 miliardi di lire), sia disponibilità generate dalla gestione liquidatoria stessa. Essa prevede, inoltre, di spendere, "a finire", ulteriori 1.046 miliardi di lire, per un totale complessivo di 14.018 miliardi di lire.

Se le stime si rileveranno valide, la Liquidazione prevede di non utilizzare, dai residui stanziati da leggi, 2.428 miliardi di lire, rimborsando, nel contempo, circa 547 miliardi di lire in contanti, esistenti tra le disponibilità giacenti presso l'istituto bancario e la Tesoreria dello Stato (Residuo totale = 2.975 miliardi – Totale residuo sulle assegnazioni = 2.428 miliardi).

Come evidenziato in precedenza, i suddetti dati tengono conto sia di quanto già liquidato, sia degli interventi futuri da realizzare relativamente alla società ritenute controllate al 100%, sia, infine, dei prevedibili incassi da società controllate non al 100% ed in liquidazione coatta amministrativa.

2.4 Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dalle Società controllate e loro refluenza sugli stanziamenti pubblici

Come evidenziato al punto 2.2., i pagamenti dei debiti delle società controllate al 100% ai sensi della legge 33/93 e sue successive modificazioni ed integrazioni sono avvenuti sia attingendo a disponibilità proprie, derivanti dalla realizzazione dell'attivo, sia a mezzo erogazioni effettuate direttamente dalla Cassa Depositi e Prestiti (a mezzo obbligazioni per i debiti sorti ante 18/7/1992) e/o dal Commissario liquidatore dell'Efim.

Le somme complessive erogate a tale scopo ammontano a 206 miliardi di lire e sono riportate nel conteggio complessivo relativo ai pagamenti dell'Efim, in quanto azionista unico.

La Liquidazione fa presente che nessun finanziamento è stato effettuato a società non controllate al 100% dopo la data della liquidazione coatta dell'Efim (20/1/1995).

Un'importante problematica concerne il pagamento dei debiti della liquidazione coatta amministrativa.

Al riguardo il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo dell'Efim ha segnalato la questione al Ministero del Tesoro (oggi dell'Economia e delle Finanze) con nota del 28/11/2000, inviata per conoscenza al Commissario Liquidatore ed al Comitato di Sorveglianza, il cui contenuto si riproduce:

"" Si chiede all'On. S.V. di esprimere l'orientamento di codesto Dicastero, nella qualità di Autorità di vigilanza sulla liquidazione coatta amministrativa in oggetto indicata, e quindi, con i poteri che competono, per equipollenza, nella procedura fallimentare al giudice delegato, sulla seguente problematica :

con D.L. 19 dicembre 1992 n.487 convertito dalla Legge 17 febbraio 1993 n.33 l'EFIM è stato posto in liquidazione ordinaria ed al Commissario liquidatore sono stati dati ampi poteri e correlativi finanziamenti al fine di onorare gli impegni nei confronti dei creditori, in parte esteri, e per la razionalizzazione industriale delle società controllate e del relativo personale.

Gli effetti della precitata normativa erano limitati nel tempo nell'ambito di un biennio (art. 4 n.3), al termine del quale era previsto il passaggio dalla liquidazione ordinaria a quella coatta amministrativa.

Con Decreto Legge 22 novembre 1994 n.643 convertito dalla Legge 27 dicembre 1994 n.738 i poteri del Commissario liquidatore EFIM sono stati estesi nel tempo, ma fino al 31/01/1996, relativamente alle società, da individuare con decreti del Ministro del Tesoro, alle quali provvisoriamente non veniva estesa la procedura di liquidazione coatta amministrativa.

In perfetta rispondenza con la normativa sopracitata codesto Ministero con decreto del 21.01.1995, pubblicato nella G.U.R.I. – Serie Generale – n.26 dell'01.02.1995 ha disposto l'assoggettamento dell'EFIM alla procedura di liquidazione coatta amministrativa **"a norma del titolo V del regio decreto 16 marzo 1942 n.267".**

In detto decreto viene fatto salvo il permanere di poteri speciali, avulsi quindi dalla procedura coatta amministrativa, e fino al 31.01.1996 in ordine alle Società individuate con decreto 545286 del 21.01.1995.

Premesso ciò, poiché le proroghe temporali e le eventuali deroghe alla procedura di liquidazione coatta amministrativa sembrerebbero cessate, ne dovrebbe derivare come necessario corollario che in atto all'EFIM ed alle relative società ancora controllate dovrebbe applicarsi incondizionatamente la normativa fallimentare contenuta nel richiamato titolo V del R.D. 267/1942.

Se così non fosse non si comprenderebbe la differenza tra la precedente procedura di liquidazione ordinaria e quella di liquidazione coatta amministrativa introdotta con Vs. decreto del 21.01.1995.

La conseguenza logica e giuridica porterebbe, quindi, a ritenere che in atto il Commissario Liquidatore EFIM possa pagare solo i debitori e i debiti contenuti nello stato passivo esecutivo non più attingendo ai finanziamenti di cui alla Legge 33/1993 e 738/1994 bensì coi proventi ricavati dalla liquidazione dell'attivo secondo l'ordine stabilito dall'art. 111 R.D. 267/1942, salva la corresponsione di acconti preventivamente autorizzati da codesto Ministero su conforme parere del Comitato di Sorveglianza.

La problematica non è soltanto formale ma ha natura finanziaria e contabile in quanto attraverso la liquidazione coatta amministrativa sono i creditori dell'EFIM che subirebbero un'eventuale decurtazione delle loro pretese ove non potessero essere

integralmente soddisfatte con la liquidazione dell'attivo, mentre attingendo ai finanziamenti della L.33/1993 e successive modifiche sarebbe il pubblico erario e, quindi i contribuenti, a dovere ancora sostenere il carico dell'indebitamento EFIM.

Al fine di fare chiarezza sull'argomento appare indispensabile conoscere il punto di vista di codesto Ministero che costituirebbe, nell'ambito dei poteri di vigilanza spettanti, una direttiva vincolante per il Commissario liquidatore, un'utile indicazione per il Comitato di sorveglianza ed un elemento di riflessione per lo scrivente, nella qualità di magistrato della Corte dei Conti in ordine al controllo di referto di propria competenza che si reputa debba essere effettuato in piena collaborazione con l'On. S.V. e gli altri Organi in indirizzo."

Alla predetta nota non risulta essere stato dato formale riscontro da parte del Ministero, che ha richiesto e ricevuto in merito il punto di vista del Commissario Liquidatore.

La problematica è stata posta all'attenzione del Governo nazionale che recentemente ha adottato il decreto-legge 15/04/2002, n. 63 che all'articolo 9, comma secondo così dispone "Al pagamento dei creditori dell'EFIM in liquidazione coatta amministrativa e delle società in liquidazione coatta amministrativa interamente controllate dall'EFIM continua ad applicarsi la garanzia dello Stato prevista dall'art. 5 del decreto-legge 19 dicembre 1992, n. 487, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 febbraio 1993, n. 33, e successive modificazioni".

La Sezione prende atto del provvedimento legislativo sopra indicato e ritiene, allo stato degli atti, superata la problematica in argomento.

3 CONSULENZE ED INCARICHI

3.1 Consulenze ed incarichi conferiti dall'Efim in l.c.a.

Si riporta, di seguito, l'elenco analitico degli incarichi conferiti dall' 1/7/2000 al 31/12/2001:

NOMINATIVO	DATA CONFERIM.	TIPO	OGGETTO	DETERMINAZ.	SCADENZA	STATO INCARICO
Prof. R.A.	luglio 2000	verbale	parere EFIM	no	no	terminato
Prof. S.A.	CL52 - 11/1/01	scritto	ricorso EFIM/EBL	no	no	in corso
Prof. L.B.	CL441 - 12/7/00	scritto	parere	no	no	terminato
	CL960 - 28/12/00	scritto	assistenza accorpamento	no	no	terminato
	CL53 - 11/1/01	scritto	relazione parlamentare	no	no	terminato
	CL117 - 9/2/01	scritto	parere	no	no	terminato
	CL142 - 26/2/01	scritto	parere	no	no	terminato
	CL218 - 8/3/01	scritto	valutazione offerta Finsiel	si	no	terminato
	CL699 - 05/12/01	scritto	Controllo relazioni semestrali società trasferite	si	no	in corso
Avv. M.B.	CL382 - 14/6/00	scritto	attività stragiudiziale	no	si	terminato
	CL421 - 4/7/00	scritto	attività stragiudiziale	no	si	terminato
	CL476 - 17/7/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL666 - 20/9/00	scritto	parere Safimgest	si	no	terminato
	CL680 - 29/9/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL681 - 29/9/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL750 - 28/10/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL751 - 3/11/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL779 - 22/11/00	scritto	attività stragiudiziale	no	si	terminato
	CL780 - 23/11/00	scritto	attività stragiudiziale	no	si	terminato
	CL851 - 12/12/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL960 - 28/12/00	scritto	attività stragiudiziale	no	no	terminato
	CL60 - 12/1/01	scritto	attività stragiudiziale	no	no	in corso
Sig. M.C.	CL686 - 28/11/01	scritto	Coll.Coord.e continuativa	si	si	in corso
Avv. O.C.	CL418 - 1/7/00	scritto	ricerca	si	no	terminato
D. T.	CL347 - 14/6/01	scritto	certificaz.bil.EFIM 1998	si	si	in corso
Prof. A.G.	CL725 - 12/10/00	scritto	causa EFIM/REY	si	no	in corso
Avv. A.G.	luglio 2000	verbale	causa EFIM/Sist.Spazio	no	no	in corso
	CL679 - 29/9/00	scritto	causa EFIM/N.Safim	no	no	terminato
	CL741 - 25/10/00	scritto	causa EFIM/EFIM	no	no	in corso
	CL414 - 11/07/01	scritto	parere ex art. 15	si	no	terminato
	CL467 - 20/07/01	scritto	proc.pen. EFIM/N.Safim-prezzo di cessione Safim Factor/Safim Leasing	si	no	in corso
Prof. N.I.	CL7 - 2/1/01	scritto	parere pegam.creditori	no	no	terminato
Sig.ra E.L.	CL687 - 28/11/01	scritto	Coll.coord. e continuativa	si	si	in corso
Dr. G.L.	CL651 - 14/11/01	scritto	predisposizione dichiarazioni fiscali annuali IRAP	si	no	in corso

NOMINATIVO	DATA CONFERIM.	TIPO	OGGETTO	DETERMINAZ.	SCADENZA	STATO INCARICO
Sig.ra G. M.	CL448 - 13/7/00	scritto	coll.coord.cont.part-time	si	si	terminato
	CL67 - 12/1/01	scritto	coll.coord.cont.full-time	si	si	in corso
Prof.ssa M. M.	CL577 - 21/7/00	scritto	valurazione offerta FEB	si	si	terminato
Prof. P. M.	CL138 - 15/2/01	scritto	causa EFIM/ BMB	si	no	in corso
Prof. G. M.	dicembre 2000	verbale	parere pagam.debiti	no	no	terminato
	27/02/2001	verbale	ricorso EFIM/ Fall.I.F.	no	no	in corso
	CL493 - 10/08/01	verbale	parere su problemi sollevati dalle Camere di Commercio dopo	no	no	terminato
Prof. C. M.	dicembre 2000	verbale	parere Swaps	no	no	terminato
	maggio 2001	verbale	integraz.parere Swaps	no	no	terminato
Sig.ra G. P.	CL839 - 5/12/00	scritto	coll.coord.cont.part.time	si	si	in corso
	CL302 - 16/5/01	scritto	integraz. coll.coord.cont	si	si	in corso
	CL730 - 17/12/01	scritto	coll.coord.cont.full-time	si	no	in corso
Avv. C. P.	CL201 - 28/2/01	scritto	causa EFIM/ Efim pianti	si	no	in corso
Avv. F. P.	CL738 - 23/10/00	scritto	causa EFIM/ Maccari	si	no	in corso
	CL784 - 27/11/00	scritto	parere ex dipend.Alumix	si	no	terminato
	CL195 - 28/2/01	scritto	causa EFIM/ Capotorti	si	no	in corso
	CL280 - 9/5/01	scritto	causa EFIM/ Lotano	si	no	in corso
	giugno 2001	verbale	parere ex art. 15	no	no	terminato
	giugno 2001	verbale	parere ex art. 15	no	no	terminato
	CL413 - 11/07/01	scritto	causa EFIM/ De Masi	si	no	in corso
	CL535 - 01/10/01	scritto	causa EFIM/ Scavone	si	no	in corso
	CL657 - 20/11/01	scritto	redazione contratti collaborazione Caputo e Leone	si	no	terminato
Prof. G. P.	CL450 - 13/7/00	scritto	parere fiscale	no	no	terminato
Prof. E. R.	CL576 - 21/7/00	scritto	valutazione offerta FEB	si	si	terminato
	dicembre 2000	verbale	parere pagamenti	no	no	terminato
Avv. M. R.	CL840 - 6/12/00	scritto	ricerca	si	no	terminato
	CL950 - 28/12/00	scritto	assistenza accorpament	no	no	terminato
Prof. A. S.M.	CL848 - 11/12/00	scritto	parere Swaps	no	no	terminato
	CL615 - 31/10/01	scritto	problematiche ALCOA	si	no	in corso
Prof. L. S.	CL653 - 14/11/01	scritto	parere in relazione alla proposta di concordato Oto Trasm	si	no	terminato
Prof. V. U.	CL929 - 22/12/00	scritto	quesiti accorpamento	no	no	terminato
	CL78 - 25/1/01	scritto	quesiti accorpamento	no	no	terminato

3.2 Consulenze ed incarichi pagati dall'Efim in l.c.a.

Si riportano, di seguito, gli elenchi analitici delle consulenze fatturate e liquidate, distintamente per i periodi 1/7/2000 – 31/12/2000 e 1/1/2001 al 31/12/2001, sottolineando che i valori espressi per le collaborazioni coordinate e continuative sono stati riportati anche tra i costi del personale.

Compensi 1/1/2001 – 31/12/2001

NOMINATIVO	COMPENSO LIQUIDATO	TIPO CONSULENZE
Prof. R. A.	101.439.000	Patrocinio legale
Prof. S. A.	11.046.600	Patrocinio legale
Rag. A. A.	33.660.000	Elab. Stato passivo
Avv. C. B.	70.224.850	Patrocinio legale
Avv. M. B.	99.961.020	Patrocinio/ cons. legale
St. Leg. C.	57.120.000	Cons. legale
Dr. M. D. F.	24.480.000	CTP
Dr. M. L.	132.600.000	CTP
Avv. M. L.	29.260.000	Patrocinio legale
Sig.ra G. M.	20.000.000	Coll. Coord. e continuativa
Prof.ssa M. M.	27.030.000	CTU
Studio Legale M.	9.001.072	CTU
Avv.ti M. e G.	408.000.000	Legali
Sig.ra G. P.	24.000.000	Coll. Coord. e continuativa
Dr. A. P.	16.830.000	CTU
Prof. A. S. M.	59.568.000	Patrocinio/ cons. legale
Dr. V. S.	16.830.000	CTU
Dr. D. Z.	134.640.000	Conulente Amministrativo
TOTALE	**1.275.690.542**	

Compensi 1/7/2000 – 31/12/2000

NOMINATIVO	COMPENSO LIQUIDATO	TIPO CONSULENZA
Avv. F. A.	20.196.000	Patrocinio legale
Prof. R. A.	112.651.940	Patrocinio legale
Avv. A. B.	8.160.000	Consulenza legale
Prof. L. B.	35.700.000	Consulenza aziendale
Avv. C. B.	34.951.830	Patrocinio legale
Prof.Avv. F. B.	2.002.770.000	Stagiudiziale (transazione Finmec.)
Avv. M. B.	13.382.400	Patrocinio/cons. legale
Avv. O. C.	2.040.000	Consulenza legale
Dr. M. D. F.	15.300.000	CTP
Dr. G. G.	1.020.000	CTU
Dr. M. L.	40.800.000	CTP
Avv. M. F.	21.003.534	Patrocinio legale
Avv. A. G.	51.000.000	Patrocinio legale
Sig. G. M.	12.000.000	Coll. Coordinata e continuativa
Avv. M. L.	24.480.000	Patrocinio legale
Avv.ti M. e G.	507.609.375	Patrocinio legale
Sig.ra G. P.	12.000.000	Coll. Coordinata e continuativa
Studio Legale P.	641.780	Patrocinio legale
Studio Legale P.	24.480.000	Legali controparte
Avv. F. P.	247.753.492	Cons./Patrocinio legale
Dr. E. S.	18.360.000	CTP
Prof. A. M. S.	17.156.400	Legali controparte
Dr. F. T.	1.020.000	CTU
DR. A. T.	1.020.000	CTU
Dr. D. Z.	89.760.000	Consulente amministrativo
TOTALE	**3.315.256.751**	

Una considerazione necessaria riguarda il numero eccessivo di incarichi conferiti dal Commissario Liquidatore dell'Efim.

Nel periodo in osservazione ne risultano conferiti 66, di cui 10 attribuiti verbalmente, cioè senza un formale atto scritto.

La somma pagata nello stesso periodo (1-7-2000/31-12-2001) per incarichi conferiti in precedenza ammonta complessivamente a £. 4.590.947.293 e tale cifra appare eccessiva se si tiene conto che l'Efim ha ormai quasi esaurito la propria attività di dismissione.

A ciò aggiungasi che gli incarichi risultano conferiti senza controllo alcuno da parte dell'Autorità di Vigilanza, Ministero dell'Economia e delle Finanze, in quanto gli incarichi stessi, per prassi risalente alla pregressa liquidazione governativa, vengono attribuiti senza richiedere ed ottenere la preventiva autorizzazione del Ministero, sentito il parere del Comitato di Sorveglianza.

A tal proposito il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo dell'Efim ha inserito apposito richiamo in sede di riunione del Comitato di Sorveglianza del 22.06.2001 (verbale n.72) nei seguenti termini:

"Il Magistrato della Corte dei Conti, in relazione al problema delle consulenze, ritiene di dover sollecitare l'attenzione del Comitato di Sorveglianza e del Ministero del Tesoro, nelle rispettive qualità, sulle seguenti problematiche:

a) Se sia astrattamente consentito al Commissario Liquidatore conferire consulenze ad esperti;
b) Nel caso affermativo, se ogni singola nomina debba essere autorizzata dal Ministero del Tesoro, a norma dell'art. 32 R.D. 16/3/1942 n. 267, richiamato espressamente dall'art. 199 del medesimo Regio Decreto".

La Sezione, al riguardo, rilevata la mancanza di qualsivoglia riscontro da parte del Ministero, osserva che se la nomina senza autorizzazione poteva essere consentita in regime di liquidazione governativa (ex legge 33/1993 e succ. modif. ed integr.), col passaggio alla liquidazione coatta amministrativa si pone il problema dell'applicazione dell'art. 32 R.D. 16 marzo 1942, n. 267 richiamato espressamente dall'art.199 del medesimo R.D. che concerne la disciplina del fallimento, del concordato preventivo, dell'amministrazione controllata e della liquidazione coatta amministrativa.

In sostanza – in base all'indicata normativa - o gli incarichi si riferiscono a coadiutori del Commissario Liquidatore ed in tal caso devono essere autorizzati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, quale Autorità di Vigilanza equiparata al Giudice Delegato, ovvero si tratta di consulenti che consigliano il Commissario nell'espletamento delle sue funzioni ed in tal caso, avendo tali attribuzioni carattere strettamente personale, dovrebbe il Commissario Liquidatore retribuirli personalmente col proprio compenso in quanto tratterebbesi di attività che dovrebbe svolgere egli stesso o comunque surrogatorie di attribuzioni di sua competenza.

Detti costi, quindi, non potrebbero farsi rientrare tra le spese della liquidazione che, in ogni caso, sarebbero sempre soggette al controllo dell'Autorità di Vigilanza e dovrebbero essere liquidate in connessione con la liquidazione del compenso.

La questione viene segnalata dalla Corte all'attenzione del Commissario Liquidatore e del Ministro Vigilante per l'adozione delle misure consequenziali.

3.3 Consulenze ed incarichi conferiti dalle Società controllate

Si fornisce, di seguito elenco analitico degli incarichi conferiti dalle società controllate dal 1/7/2000 al 31/12/01

SOCIETA'	Incarichi Profess. Legali	Incarichi Profess. Altra Natura
ALMAX ITALIA	-	1
ALUCASA	1	1
ALUMIX	78	31
ALURES	-	1
ALUTEKNA	1	3
B. P. C.	5	2
COMSAL	-	1
ECOSAFE	1	2
EDINA	2	-
EFIMDATA	2	2
EFIMPIANTI	8	4
ETNEA VINI	-	1
I.R.B.	-	1
METALLOTEC.VENETA	-	2
NUOVA COMSAL	-	1
NUOVA SAFIM	3	2
NUOVA SOPAL	1	2
OLISUD	1	1
REGGIANE	4	3
SAFIMGEST	1	6
SARDAL	1	-
SITEMI E SPAZIO	2	3
TERMOMECCANICA IT.	19	6
TOTALI	130	76

3.4 Consulenze ed incarichi pagati dalle Società controllate

Si fornisce, di seguito, elenco analitico degli incarichi pagati dalle società ritenute controllate al 100% e riferiti al periodo dal 1/7/2000 al 31/12/01

SOCIETA'	Importi Erogati Consulenze legali	Importi Erogati Altra Natura
ALMAX ITALIA	1.575.000	49.010.918
ALUCASA	0	15.540.000
ALUMIX	1.519.404.163	487.486.460
ALURES	0	113.538.500
ALUTEKNA	21.861.589	56.415.568
B. P. C.	520.970.040	191.033.794
COMSAL	28.589.500	42.509.054
ECOSAFE	0	15.300.000
EDINA	301.251.606	199.764.412
EFIMDATA	340.112.987	198.290.569
EFIMPIANTI	424.111.572	111.648.852
ETNEA VINI	0	0
I.R.B.	14.451.200	68.285.760
METALLOTEC.VENETA	233.619.506	198.441.522
NUOVA COMSAL	42.585.741	42.159.054
NUOVA SAFIM	762.867.885	125.887.899
NUOVA SOPAL	405.481.800	69.015.521
OLISUD	10.040.574	18.903.600
REGGIANE	236.474.320	743.411.582
SAFIMGEST	137.589.161	138.296.909
SARDAL	0	117.271.537
SITEMI E SPAZIO	292.640.206	132.149.596
TERMOMECCANICA IT.	583.506.132	426.082.446
TOTALI	5.877.132.982	3.560.443.553

4 IL CONTENZIOSO

4.1 Cause attive e passive dell'Efim

Viene riportato, a seguire, l'elenco analitico delle cause in essere al 31/12/2001, con l'indicazione se trattasi di causa attiva o passiva per l'Efim e, ove possibile, con la stima del probabile valore della causa stessa:

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE EFIM	VALORE CAUSA	STATO CAUSA
EFIM/ Il Tempo	X		Attore in atto di citazione contro il Direttore e la società editrice IL TEMPO per risarcimento danni per pubblicazione lesiva della reputazione, della dignità e dell'onore del Prof. Avv. Alberto Predieri - C.L. EFIM	indeterminabile	definita in I° grado con sentenza favorevole (ottenuti 20 milioni)
EFIM/ Il Tempo	X		Querela-denuncia nei confronti dell'autore dell'articolo e del Direttore del quotidiano IL TEMPO - Tribunale Penale di Roma	indeterminabile	I° grado
EFIM/ La Repubblica	X		Attore in atto di citazione contro il Direttore e la società editrice de LA REPUBBLICA per risarcimento danni per pubblicazione lesiva della reputazione, della dignità e dell'onore del Prof. Avv. Alberto Predieri - C.L. EFIM	indeterminabile	definita in I° grado con sentenza sfavorevole Appellata
EFIM/ Bono		X	Resistente in ricorso in Appello promosso dal Bono per la riforma della sentenza del Pretore di Roma che lo aveva condannato a pagare la somma di oltre 600 milioni per il danno causato dalla sua mala gestio	1.600.000.000	II° grado
EFIM/ Bono		X	Resistente in insinuazione tardiva dello stato passivo EFIM per indennità sostituiva del preavviso e indennità supplementare	986.407.066	I° grado
EFIM/ Bono		X	Resistente in ricorso di opposizione all'esecuzione Tribunale Civile - Sez. Lavoro	600.000.000	Sentenza favorevole in I° grado
EFIM/ Bono		X	Resistente in ricorso di opposizione all'esecuzione Tribunale Civile - Sez. Lavoro	600.000.000	Sentenza favorevole in I° grado
EFIM/ Bono		X	Resistente in Corte d'Appello - Sez. Lavoro - nel ricorso avverso la sentenza emessa nel giudizio citato in precedenza	600.000.000	Appello
EFIM/ Mancini + 18	X		Ricorrente per Cassazione sent. Corte d'Appello che ha annullato la dichiarazione di insolvenza di EFIM	indeterminato	Cassazione
EFIM/ Collura		X	Resistente in impugnazione della sentenza che ha dichiarato lo stato di insolvenza di EFIM	indeterminato	I° grado
EFIM/ Trivellato+1		X	Resistente in impugnazione della sentenza che ha dichiarato lo stato di insolvenza di EFIM	indeterminato	I° grado
EFIM/ Sangiovanni + 4		X	Resistente in impugnazione della sentenza che ha dichiarato lo stato di insolvenza di EFIM	indeterminato	I° grado
EFIM/ Coopers & Lybrand	X		Appellante in Corte d'Appello di Milano avverso la sentenza del Trib. di Milano n. 9334/99	4.250.472.000 + interessi	sentenza sfavorevole in Appello
EFIM/ Coopers & Lybrand	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro la società di revisione della società Agusta Sistemi - Trib. Civile di Busto Arsizio	125.276.000.000	I° grado
EFIM/ Coopers & Lybrabd	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro la società di revisione della società Agusta OMI - Trib. Civile di Roma	31.831.718.685	I° grado
EFIM/ Coopers-A Andersen	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro le società di revisione della società Agusta - Trib.Civile di Busto Arsizio	1.971.359.901.316	I° grado
EFIM/ ex amm.ri di EFIM	X		Attore in azione di responsabilità nei confronti di ex amm.ri e sindaci di EFIM	3.011.673.000.000	I° grado
EFIM/ Innocenti		X	Resistente in ricorso per insinuazione tardiva allo stato passivo di EFIM	9.000.000.000	I° grado
EFIM/ Pucci-Torneo-Innocenti/ P.P.S.		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Efimservizi	247.000.000	Appello
EFIM/ ENI		X	Resistente in opposizione allo stato passivo dell'EFIM riguardante il prezzo di cessione del pacchetto azionario della COMSAL	circa 15.400.000.000	Sospesa in attesa di definizione altro giudizio pendente fra le stesse parti in Corte d'Appello

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE EFIM	VALORE CAUSA	STATO CAUSA
EFIM/ Capotorti		X	Chiamato in causa da ex amm.re Efim data	16.000.000.000	sospesa in attesa di definizione altro giudizio pendente fra alcune delle parti
EFIM/ Sanna		X	Chiamato in causa da ex Sindaco di Sistemi e Spazio	158.000.000.000	I° grado
EFIM/ Finmeccanica		X	Resistente nel giudizio in opposizione allo stato passivo	450.653.146.032	cancellata dal ruolo per rinuncia di Finmeccanica agli atti
EFIM/ Reconta/ KPMG	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro le società di revisione delle società Oto Melara e Breda Meccanica Bresciana - Tribunali di Milano	1.103.000.000.000	I° grado
EFIM/ SNAM - ALUMIX		X	Resistente in opposizione stato passivo EFIM per un credito vantato nei confronti di ALUMIX	4.436.409.887	I° grado
EFIM/ SNAM - N.B.F.		X	Resistente in opposizione stato passivo EFIM per un credito vantato nei confronti di N.B.F.	99.189.879	I° grado
EFIM/ EMIT		X	Resistente in ricorso per ammissione tardiva al passivo	1.500.000.000	definita con una transazione per Lit. 850.000.000
EFIM/ Fissore		X	Resistente in atto di impugnazione di lodo arbitrale - Corte d'Appello di Roma	3.000.000.000 + interessi	definita in Appello con rigetto della domanda di Fissore
EFIM/ Centrofinanziaria		X	Resistente in ricorso per insinuazione tardiva allo stato passivo	119.237.707 compresi interessi	definita con ammissione dell'importo di Lit. 113.722.707
EFIM/ SACA		X	Resistente in ricorso per opposizione allo stato passivo avente ad oggetto il risarcimento danni per una presunta rottura delle trattative	25.000.000.000 + interessi	I° grado
EFIM/ BNA		X	Resistente in ricorso per insinuazione tardiva allo stato passivo	8.799.486.534	I° grado
EFIM/ Fincantieri/ BMB		X	Convenuto nella citazione presentata dalla Fincantieri contro la B.M.B. - Tribunale di Brescia	6.733.190.181	giudizio interrotto ex art. 300 c.p.c.
EFIM/ Fincantieri/ Oto Melara		X	Convenuto nella citazione presentata dalla Fincantieri contro la Oto Melara - Tribunale di La Spezia	69.089.489.896	presentata istanza di interruzione ex art. 300 c.p.c.
EFIM/ IMI		X	Resistente nel ricorso per opposizione allo stato passivo	6.194.458.859 + interessi	I° grado
EFIM/ Alucasa	X		Attore in insinuazione tardiva al passivo di Alucasa	275.787.600	interrotta ex art. 300 c.p.c.
EFIM/ Alumix		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Alumix - Tribunale di Roma	280.000.000.000	I° grado
EFIM/ Il Foglio	X		Querela-denuncia nei confronti dell'autore dell'articolo e del Direttore del quotidiano IL FOGLIO - Tribunale di Milano	indeterminabile	I° grado
EFIM/ Dragagna - proc. Penale	X		Costituzione di parte civile in proc.pen. contro ex Presidente della B.F.M. - Tribunale di Bari	1.322.400.579	I° grado
EFIM/ Sistemi e Spazio-proc.pen.	X		Costituzione di parte civile in proc.pen. contro ex amm.ri Sistemi e Spazio - Tribunale di Roma	254.800.000.000	I° grado
EFIM/ Patroni Griffi		X	Resistente in ricorso per ammissione al passivo	1.074.173.410 + oneri previdenziali e fiscali	definito con ammissione al passivo per Lit. 817.800.000 + spese legali
EFIM/ Hydra		X	Chiamato in causa di opposizione a decreto ingiuntivo promossa dalla Ditta Hydra contro Forind Avio Elettronica S.p.A.	2.885.504	I° grado
EFIM/ La Nazione	X		Attore in atto di citazione contro il Direttore de La Nazione, la Poligrafici Editoriale e Giovanni Contento per risarc. danni per pubblicazione lesiva della reputazione, della dignità e dell'onore del Prof. Avv. Alberto Predieri - C.L. EFIM	indeterminabile	I° grado
EFIM/ Fraipont + altri		X	Resistente al TAR LAZIO in ricorso proposto per l'annullamento del decreto di assoggettamento alla l.c.a. di EFIM	indeterminabile	I° grado
EFIM/ ex amm.ri di EFIM		X	Resistente al TAR LAZIO in ricorso presentato da ex amm.ri EFIM contro l'autorizzazione concessa dal Min. Tesoro in data 16.7.1997 per delibera azione responsabilità verso ex. Amm.ri EFIM	3.011.673.000.000	I° grado
EFIM/ Corte Conti	X		Ricorrente al TAR LAZIO contro la Corte dei Conti per l'annullamento parziale della determinazione del 16.7.1996 n. 40/96	indeterminabile	rinunciata in Appello dopo sentenza sfavorevole TAR

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE EFIM	VALORE CAUSA	STATO CAUSA
EFIM/ Società Difesa	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. nei confronti di ex amm.ri, sindaci e società di revisione delle società Agusta, Agusta Sistemi, Agusta Omi, Oto Melara e Breda Meccanica Bresciana - Tribunali di Milano e Brescia	2.286.000.000.000	Tutte in I° grado. Sentenza sfavorevole in I° grado per Oto Melara
EFIM/ Breda S.p.A. (General Project)		X	Chiamato in causa promossa da Breda S.p.A. (oggi General Project)	indeterminabile	I° grado
EFIM/ S.Factor/ S.Leasing	X		Persona offesa proc. pen. nei confronti di Leone, Barbato e altri per i reati di bancarotta fraudolenta in esito alle dichiarazioni di insolvenza della Safim Factor e Safim Leasing	180.000.000.000	I° grado
EFIM/ 19 società	X		Persona offesa proc. pen. relativo ai reati fallimentari configurabili in esito alle dichiarazioni dello stato di insolvenza dell'EFIM e di alcune	indeterminabile	I° grado
EFIM/ OBS	X		Parte civile contro gli imputati nel proc. pen. per corruzione, truffa e falso relativamente alla cessione delle azioni della OBS	7.000.000.000 + interessi	I° grado
EFIM/ EDINA	X		Parte civile nel proc. pen. contro Bonora ed altri per ipotesi di bancarotta fraudolenta relative alla	350.000.000	I° grado
EFIM/ Scavone		X	Ricorso per insinuazione tardiva ex art. 101 L.F. relativo alle spese legali sostenute per la difesa di D. De masi	indeterminabile	archiviata
EFIM/ Ciocca		X	Resistente in ricorso in opposizione stato passivo	159.692.669 + interessi	I° grado
EFIM/ Bertoni-Francini-Ciocca		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Sistemi e Spazio	da determinarsi in corso di causa	I° grado
EFIM/ Ricciardi		X	Resistente in opposizione allo stato passivo	288.730.045 + interessi	I° grado
EFIM/ Cipriani		X	Resistente in opposizione allo stato passivo	179.507.620 + interessi	I° grado
EFIM/ De Vita		X	Resistente in ricorso Corte d'Appello	indeterminabile	sentenza favorevole in II° grado
EFIM/ Pinto		X	Resistente in insinuazione tardiva stato passivo	2.326.830.709 + interessi	I° grado
EFIM/ Coscia		X	Resistente in ricorso in opposizione stato passivo	759.179.259 + interessi	I° grado
EFIM/ Panu		X	Resistente in ricorso in opposizione stato passivo	48.709.307 o diversa somma di giustizia	sentenza favorevole in I° grado
EFIM/ Lerro		X	Resistente in opposizione a decreto ingiuntivo	33.600.000 + interessi	sentenza sfavorevole in I° grado
EFIM/ Laval		X	Resistente ricorso ex art. 414 c.p.c. - Trib. Venezia	1.350.000.000.000	cancellata dal ruolo
EFIM/ De Masi		X	Resistenti in ricorso per insinuazione tardiva ex artt. 101 e 209 L.F. relativo alle retribuzioni e alle indennità per 20 mesi successivi alla data del licenziamento	165.305.530 + interessi	I° grado
EFIM/ F.E.B.	X		Ricorrente per Cassazione sent. Corte d'Appello	25.000.000.000 + interess	Cassazione
EFIM/ Alutekna		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Alutekna	03.000.000.000 + interess	I° grado
EFIM/ MTV		X	Chiamato in causa da ex amm.ri M.T.V.	29.154.423.000 + interessi	I° grado
EFIM/ Alutekna		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Alutekna	40.000.000.000 + interessi	I° grado
EFIM/ BBL-BANCO DO BRASIL	X		Appellante in Consiglio di .Stato	indeterminabile	appello accolto
EFIM/ Alumix/ REY		X	Chiamato in causa da parte della RECONTA in causa civile -Tribunale civile Roma	280 miliardi	I° grado
EFIM/ Nuova Safim	X		In corso di costituz. come parte civile in procedimento penale al Tribunale di Roma concernente il prezzo di cessione S.Factor/ S.Leasing	non determinato	I° grado
EFIM/ BMB	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c.- Tribunale Brescia	107.547.000.000+int.	I° grado
EFIM/ ex amm.ri Efimpianti		X	Chiamato in causa da parte di ex amm.ri Efimpianti in causa civile-Tribunale civile Roma	da determinarsi in corso di causa	I° grado
EFIM/ Fall.I. Fraschini/ Finmeccanica	X		Ricorrente ex art. 101 l.f. stato passivo Isotta Fraschini - Tribunale di Palmi	25.000.000.000	I° grado Depositato atto di rinuncia di Finmeccanica
EFIM/ Maccari		X	Resistente nel ricorso per l'ammissione al passivo di EFIM in l.c.a. - Tribunale civile Sez.Fall. Roma	14.911.028 + interessi	I° grado
EFIM/ Capotorti		X	Resistente nel ricorso per ingiunzione - Tribunale civile-Sez.Lavoro Roma	22.600.000 + interessi	I° grado
EFIM/ Lotano		X	Resistente nel ricorso per riconoscimento del diritto ai benefici di polizza assicurativa - Tribunale civile-Sez. Lavoro Roma	non determinato	dispositivo del 12.12.01 favorevole ad EFIM

5 LA DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO

5.1 Transazioni

Nel corso del periodo a cui si riferisce la presente Relazione, è stata attuata un'unica transazione da parte dell'Efim.

Essa ha posto fine ad un lungo contenzioso che traeva origine dalla cessione alla EMIT S.p.a. della ex controllata Officine Termotecniche Breda S.p.A..

L' originaria pretesa di circa lire 1.500.000.000 (oltre interessi) è stata composta con il pagamento della somma di lire 850.000.000.

E' utile precisare che, per evidenza, la lite con la EMIT è stata riportata anche tra le posizioni del contenzioso.

5.2Rinunce alle liti

Non si sono avute, nel periodo considerato dalla presente Relazione, rinunce alle liti.

6 LA CONTABILITA'

6.1 L'Ordinamento contabile applicato

Essendo l'Efim un ente pubblico economico, non esisteva l'obbligo ad adottare i criteri previsti per la contabilità dello Stato.

Esso, di conseguenza, seguiva, per il proprio ordinamento contabile, le leggi, ove applicabili, previste dal Codice civile.

Per la determinazione del risultato della gestione, pertanto, veniva seguito il principio della competenza temporale dei costi e dei ricavi.

Successivamente alla soppressione e liquidazione dell'Efim ha trovato applicazione il D.L. n.340 del 17/7/1992 che dopo successive reiterazioni ha portato al D.L. 487 del 19.12.1992 convertito con modificazioni dalla Legge n. 33 del 17.02.1993.

Ulteriori disposizioni, interessanti la gestione contabile dell'Ente, sono state introdotte dal D.L. 22 novembre 1994 n. 643 convertito con modificazioni dalla Legge n. 738 del 27.12.1994.

Infine, a decorrere dal 21.01.1995, data di assoggettamento alla procedura di liquidazione coatta amministrativa, la normativa applicabile è quella contenuta nel R.D. 16.03.1942, n. 267, salvo specifici e puntuali richiami o rinvii a diverse norme effettuati con provvedimenti legislativi, come è avvenuto con l'art. 156 della Legge 23.12.2000, n. 388 che espressamente richiama due periodi del comma sette dell'art.5 della Legge n.33/1993.

6.2 Dati riassuntivi della contabilità dell'Efim in l.c.a.

Poiché è in liquidazione coatta amministrativa, l'Efim è soggetta agli adempimenti ed alle regole previsti dal Regio Decreto 16 marzo 1942 n. 267.

Esso, pertanto, ai sensi dell'art. 205, comma 2, e' tenuto a presentare, alla fine di ogni semestre, all'Autorità che vigila sulla liquidazione (Ministero dell'Economia e delle Finanze), una relazione sulla situazione patrimoniale e sull'andamento della gestione accompagnata da un rapporto del Comitato di Sorveglianza.

Anche se il predetto articolo 205, comma 2 del citato Regio Decreto dispensa l'Efim dal formare il bilancio annuale, quest'ultimo viene elaborato, anche in considerazione della circostanza che l'Ente è stato autorizzato all'esercizio provvisorio di impresa e non risulta che detta autorizzazione sia stata formalmente revocata anche se di fatto, comunque, l'EFIM non esercita più alcuna impresa.

Il Commissario liquidatore, infine, ai sensi dell'art. 4, comma 15, del D.L. 487/92, convertito, con modificazioni, nella legge 17 Febbraio 1993 n. 33, era tenuto ad informare, con proprie relazioni, il Ministro dell'industria, del commercio e dell'artigianato (oggi Ministro delle attività produttive), il Ministro delle partecipazioni statali (oggi soppresso) ed il Ministro del tesoro (oggi Ministro dell'Economia e delle Finanze) sullo stato di attuazione del programma approvato con Decreto Interministeriale 945279 del 21/1/1993.

Premesso quanto sopra si forniscono i dati riassuntivi del Conto Economico comunicati dall'Efim, relativi al periodo 1/1/2001 – 31/12/2001:

Altri ricavi e proventi (recupero costi)	Lire/milioni	+ 422
Costi per servizi	Lire/milioni	- 7.445
Costi per godimento di beni di terzi	"	- 1.494
Costi del personale (stipendi + oneri accessori)	"	- 442
Oneri diversi di gestione	"	- 135
Dividendi da imprese collegate	"	+ 591
Proventi finanziari da crediti v/ controllate	"	+ 12.823
Interessi da titoli (CCT)	"	+ 283
Interessi da terzi ed altri proventi vari	"	+ 652
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	"	- 16.152
Altri proventi (sopravv.attive)	"	+ 24
Perdita dell'esercizio	"	**- 10.873**

Per i dati patrimoniali, si espone, di seguito, una tabella contenente i valori più significativi delle attività e passività esistenti alla data del 17/7/1992 e di quelli alla data del 31/12/2001:

ATTIVO	17/07/92	TOTALI	31/12/01	TOTALI
Immobilizzazioni immateriali	5.644.947.696	5.644.947.696	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	255.741.492	255.741.492
Immobilizzazioni finanziarie				
Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	1.839.034.661.109		76.735.546.585	
b) imprese collegate	262.566.230.000		-	
c) altre imprese	59.228.426.375		5.319.881.629	
Crediti				
a) v/imprese controllate	518.343.658.583		3.851.039.561.370	
d) v/altri	-		10.585.714	
		2.679.172.976.067		3.933.105.575.298
Crediti:				
1) v/clienti	98.327.818.923		78.334.516	
V/imprese controllate	-		21.492.188.654	
v/altri	38.828.178.524		230.755.676.307	
		137.155.997.447		252.326.199.477
Altri titoli	-	-	5.500.000.000	5.500.000.000
Disponibilità liquide				
- cassa	3.342.259		3.684.455	
- banche	3.628.138.975		46.675.103.639	
- c/Tesoro	-		914.812.330.202	
		3.631.481.234		961.491.118.296
Ratei e Risconti attivi	7.978.129.864	7.978.129.864	10.496.766.719	10.496.766.719
TOTALE ATTIVO		**2.833.583.532.308**		**5.163.175.401.282**

PASSIVO	17/07/92	TOTALI	31/12/01	TOTALI
Patrimonio netto				
Fondo di dotazione	4.069.763.292.896		3.828.435.182.896	
Apporti dello stato	471.069.000.000		474.053.090.547	
Perdite precedenti	- 4.493.366.025.972		- 15.450.393.131.067	
Perdita esercizio	- 617.098.706.405		- 10.873.523.204	
		- 569.632.439.481		- 11.158.778.380.828
Fondi rischi ed oneri	819.871.506.847	819.871.506.847	2.982.322.068.280	2.982.322.068.280
Fondo fine rapporto lavoro	7.967.883.911	7.967.883.911	206.986.707	206.986.707
Debiti finanziari	455.010.570.255	455.010.570.255	13.323.243.815.698	13.323.243.815.698
Debiti v/società controll.te	2.098.179.491.564	2.098.179.491.564	-	-
Ratei e risconti passivi	22.186.519.212	22.186.519.212	16.180.911.425	16.180.911.425
TOTALE PASSIVO		**2.833.583.532.308**		**5.163.175.401.282**

Il servizio di cassa per conto dell'Efim in l.c.a. viene svolto dalla Banca di Roma presso cui è acceso il conto corrente cod. ABI 3002 CAB 3270 n. c/c 1730134.

Alla data del 31/12/2000 il predetto conto presentava un saldo attivo di £. 3.534.429.943

Sul medesimo conto insiste un deposito titoli n.0039179 con una giacenza media, pe r il secondo semestre 2000 di circa sei miliardi.

Alla data del 31/12/2001 il saldo attivo era di £. 46.649.870.743, che appare eccessivo in relazione alle esigenze operative dell'Ente.

Mentre il deposito titoli n.0039179 presenta una giacenza media, per l'anno 2001 di circa cinque miliardi e seicento milioni.

6.3 Dati riassuntivi della contabilità delle società controllate

Si fornisce, di seguito, analiticamente per le società ritenute controllate al 100%, una tabella contenente l'evidenza dei dati più significativi della situazione patrimoniale al 31/12/2001 e del risultato economico della Relazione semestrale alla stessa data:

SOCIETA'	Totale Attivo al 31/12/2001	Totale Passivo al 31/12/2001	Patrimonio Netto al 31/12/2001	Risultato Semestre
ALMAX ITALIA	2.520.479.365	2.520.479.365	-1.643.431.567	-58.508.096
ALUCASA	45.276.412.235	301.536.243	44.974.875.992	83.584.155
ALUMIX	442.953.593.562	1.978.060.833.001	-1.535.107.239.439	-5.086.480.579
ALURES	2.268.698.355	30.216.793.104	-27.948.094.749	-565.603.892
ALUTEKNA	16.817.635.356	16.817.635.356	-104.607.826.651	-405.407.970
B. P. C.	15.943.008.654	39.489.648.826	-23.546.640.172	-567.964.757
COMSAL	47.313.113.400	47.313.113.400	-159.324.740.010	104.692.986
ECOSAFE	45.663.413	960.068.064	-914.404.651	-155.540.106
EDINA	17.374.274.317	68.618.517.692	-51.244.243.375	-845.688.205
EFIMDATA	10.296.440.587	82.588.233.300	-72.291.792.713	-477.198.208
EFIMPIANTI	26.768.851.258	248.037.639.874	-221.268.788.616	-580.799.687
ETNEA VINI	19.523.671	6.740.989.899	-6.721.466.228	-122.745.581
I.R.B.	1.339.376.666	17.368.820.415	-16.029.443.749	-103.549.892
METALLOTEC.VENETA	48.928.504.731	87.120.640.580	-38.192.135.849	-1.237.065.040
NUOVA COMSAL	15.322.042.360	15.322.042.360	11.414.745.953	-172.910.614
NUOVA SAFIM	1.334.892.016.268	1.844.476.755.345	-509.584.739.077	221.494.921
NUOVA SOPAL	10.570.016.538	213.439.187.225	-202.869.170.687	-417.444.647
OLISUD	84.327.761	9.828.845.532	-9.744.517.771	-176.065.876
REGGIANE	81.622.623.380	319.007.798.379	-237.385.174.999	-2.715.544.492
SAFIMGEST	113.352.961.565	6.639.558.215	106.713.403.350	-94.714.312
SARDAL	3.897.742.033	4.203.020.182	-305.278.149	-121.357.850
SITEMI E SPAZIO	29.223.304.129	26.091.276.220	3.132.027.909	305.614.760
TERMOMECCANICA IT.	31.348.439.966	283.342.909.280	-251.994.469.314	-2.167.856.836
TOTALI	**2.298.179.049.570**	**5.348.506.341.857**	**-3.304.488.544.562**	**-15.357.059.818**

7 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I costi di gestione della liquidazione coatta amministrativa dell'EFIM e delle società controllate appaiono molto elevati anche se, a seguito della razionalizzazione disposta dal legislatore con l'art. 156 della L. 388/2000, si sono ridotti di £. 2.789.500.000 cui dovrebbero aggiungersi le prevedibili economie conseguenti al minore utilizzo di strutture gestionali (amministrative, legali, consulenze).

In atto, continuano ad essere pagati £. 1.822.000.000 per compenso annuo ai Commissari liquidatori e £. 479.312.000 per compenso annuo ai componenti i Comitati di Sorveglianza.

Alle sopraindicate cifre vanno aggiunte le spese pagate da EFIM per incarichi e consulenze che, nel periodo in essere, hanno raggiunto il ragguardevole importo di £.4.590.947.293 che appare eccessivo ove si tenga conto che si è oramai quasi esaurita l'attività di dismissione.

Se poi si estende la valutazione alle società controllate, occorre segnalare un ulteriore importo pagato di £. 5.877.132.982 per incarichi legali e £. 3.560.443.553 per incarichi di natura diversa.

A proposito di incarichi e consulenze – ed in assenza di proroga al regime di liquidazione governativa- la Sezione segnala che, salvo che si tratti di collaboratori liberamente scelti dal Commissario Liquidatore per coadiuvarlo nella gestione, nel qual caso debbono essere dallo stesso personalmente retribuiti con parte del proprio compenso, in tutti gli altri casi

si pone la questione dell'autorizzazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella qualità di Autorità di vigilanza equiparata al Giudice Delegato, in virtù del disposto dell'art. 32 R.D. 16/7/1942, n. 267 richiamato espressamente dal successivo art. 199.
La questione viene, pertanto, richiamata all'attenzione del Commissario Liquidatore e del Ministro Vigilante per l'adozione delle misure conseguenziali.

Alla luce del disposto dell'articolo 9, comma 2, del decreto-legge del 15/04/2002, n. 63 la Sezione ritiene, allo stato degli atti, superata la problematica concernente il pagamento dei debiti Efim e/o delle società controllate al 100% nella loro interezza attingendo ai finanziamenti delle leggi 33/1993 e 738/1994 anziché con i soli proventi ricavati dalla liquidazione dell'attivo secondo l'ordine stabilito dall'art. 111 R.D. 267/1942.

Va, altresì, rilevato che, per il periodo oggetto della presente relazione (1.7.2000-1.12.2001, che comprende tre semestri), non risultano presentate le relazioni semestrali prescritte dall'art. 205, 2° comma del R.D. 16.03.1942, n. 267 (legge fallimentare).
Va evidenziato, però, che tale ritardo non è imputabile all'attuale Commissario liquidatore che si è insediato soltanto in data 27/09/2001.
Va dato atto, invece, che nel periodo in argomento sono state presentate le relazioni semestrali relative agli archi temporali dal 21/1/1997 al 20/7/1997 e dal 21/7/1997 al 20/1/1998 (ultimo semestre rendicontato).

La Sezione, infine, prende atto che la liquidazione EFIM ha speso, fino al 31/12/2001, 12.972 miliardi di lire, utilizzando sia importi prelevati dalle disponibilità

rivenienti da specifiche leggi, e ciò per 11.872 miliardi di lire, sia disponibilità generate dalla liquidazione stessa.

Le previsioni per il futuro sono notevolmente condizionate dall'incerto esito del notevole contenzioso legale esistente e, pertanto, va valutata con prudenza l'indicazione della Gestione Liquidatoria che stima di poter chiudere la liquidazione coatta amministrativa erogando ulteriori 1.046 miliardi di lire per un totale complessivo che si attesterebbe, quindi, a 14.018 miliardi di lire.

