ATTI PARLAMENTARI

XIV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XV**
n. **180**

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

sul risultato del controllo eseguito per il periodo 1/1/2002-31/12/2002 sulla gestione finanziaria dell'E.F.I.M. in liquidazione coatta amministrativa

ENTE PARTECIPAZIONE E FINANZIAMENTO INDUSTRIA MANIFATTURIERA (E.F.I.M.)

(Esercizio 2002)

Trasmessa alla Presidenza il 24 luglio 2003

STABILIMENTI TIPOGRAFICI CARLO COLOMBO

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO PER IL PERIODO 1/1/2002-31/12/2002 SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'E.F.I.M. IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA

SOMMARIO

Premessa ..... *Pag.* 11

1. La struttura 12

1.1. – Commissario Liquidatore 12

1.2. – Comitato di Sorveglianza 14

1.3. – Vigilanza 15

1.4. – Partecipazioni Societarie 16

1.4.1. – Società possedute al 100% 17

1.4.2. – Società possedute non al 100% 21

1.5. – Spesa relativa agli Organi Istituzionali dell'Efim in l.c.a. 23

1.6. – Spesa relativa agli Organi Istituzionali delle Società interamente possedute 24

1.7. – Personale dell'Efim in l.c.a. 27

1.8. – Personale delle Società interamente possedute . 28

1.9. – Costo personale dell'Efim in l.c.a. e delle Società interamente possedute 29

2. L'Attività 30

2.1. – Stato passivo e stato attivo dell'Efim in l.c.a. . 30

2.2. – Stato passivo e stato attivo delle Società interamente possedute 35

2.3. – Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dall'Efim in l.c.a. per conto proprio 36

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

3. Consulenze ed incarichi 42

3.1. – Consulenze ed incarichi conferiti dall'Efim in l.c.a. 42

3.2. – Consulenze ed incarichi pagati dall'Efim in l.c.a. . *Pag.* 46

3.3. – Consulenze ed incarichi conferiti dalle Società interamente possedute 50

3.4. – Consulenze ed incarichi pagati dalle Società interamente possedute 51

4. Il Contenzioso 52

4.1. – Cause attive e passive dell'Efim 52

4.2. – Cause attive e passive delle società interamente possedute 56

5. La deflazione del Contenzioso 57

5.1. – Transazioni 57

5.2. – Rinunce alle liti 57

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 interamente possedute 64

7. Considerazioni conclusive 65

DETERMINAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

Determinazione n. 39/2003.

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 27 giugno 2003;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con R.D. 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.), in liquidazione coatta amministrativa, è 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° gennaio 2002 al 31 dicembre 2002;

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 — *Giovanni Coppola*

PRESIDENTE — *Luigi Schiavello*

Depositata in Segreteria il 24 luglio 2003.

IL DIRIGENTE SUPERIORE

(Cataldo Potenzi)

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei Conti riferisce sui risultati del controllo eseguito sull'attività, dall'1/1/2002 al 31/12/2002, svolta dall'Ente Partecipazione e Finanziamento Industria Manifatturiera in liquidazione coatta amministrativa, che in proseguo sarà denominato, 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 31/12/2001 (determinazione della Sezione Controllo Enti n. 27/2002; Senato della Repubblica XIV Legislatura, Doc. XV n. 84).

1. LA STRUTTURA

1.1 Commissario Liquidatore

L'Efim viene costituito mediante D.P.R. 27/1/1962, n. 38 e successive modifiche, la cui ultima risale al D.P.R. 12/9/1986, n. 667.

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 è stato soppresso e posto in liquidazione.

Con reiterazioni successive, si è pervenuti al decreto legge 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 (4.648,76 milioni di euro) per le diverse esigenze dell'attività liquidatoria.

La somma è stata successivamente elevata di ulteriori 5.000 miliardi di lire (2.582,64 milioni di euro), 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 n.545288, 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, nato a Torino il 7/3/1921.

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.

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 (1/1/2002-31/12/2002) il Comitato si è riunito 9 volte, redigendo di volta in volta apposito verbale sulle operazioni compiute e sulle opinioni ed osservazioni espresse.

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 conferma nel provvedimento che dispone la liquidazione coatta amministrativa, 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 l'Ente ha comunicato di non aver ricevuto 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 2000.

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., inizialmente mantenute dal comma 5 con il regime della legge 33/93, dall' 1/1/2002, i patrimoni sono stati conferiti alla Nuova Breda Fucine S.p.a. in l.c.a..

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

1.4.1 Partecipazioni societarie: Società possedute al 100%

Premesso che nel periodo 1/1/2002 – 31/12/2002 non si sono avute variazioni nelle partecipazioni dell'Ente, si espone, di seguito, l'elenco delle società possedute al 100% al 31/12/2002, con l'indicazione dei rispettivi organi di governo:

SOCIETA'		SEDE SOCIALE	Decreto l.c.a.	Data	Gazzetta Uffic. n.	del	COMMISSARI LIQUIDATORI	COMITATO: Presidente	COMITATO: Membro	COMITATO: Membro
ALMAX ITALIA	1	Via Matteotti, 13 - Mori (TN)	750565	23/09/1996	228	28/09/1996				
ALUCASA	1	P.zza G. Marconi, 25 - Roma	445055	21/01/1998	23	29/01/1998				
ALUMIX	1	P.zza Marconi, 25 - Roma	145100	29/01/1997	37	14/02/1997	B./N./ L.	AVV. G. P.	DR.SSA M. L.	DR. L. P.
ALURES	1	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	750069	21/08/1996	207	04/09/1996				
ALUTEKNA	1	Via Verdi, 5 - Mestre	547747	04/07/1995	171	24/07/1995				
B. P. C.	2	Via V.E.Orlando, 75 - Roma		20/05/1994	174	27/07/1994				
COMSAL	1	Strada Paringianu - Portoscuso	545213	16/02/1995	58	10/03/1995				
ECOSAFE	2	Via V.E.Orlando, 75 - Roma		20/05/1994	174	27/07/1994				
EDINA	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma		20/05/1994	132	08/06/1994				
EFIMDATA	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma		24/10/1994	253	28/10/1994				
EFIMPIANTI	2	Via V.E.Orlando, 7 - Roma		20/05/1994	132	08/06/1994	A./B./C.	PROF. P.M.	ING. G. L. F.	DR. F. A.
ETNEA VINI	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	545209	16/02/1995	57	09/03/1995				
I.R.B.	2	Viale Sarca, 336 - Milano	540364	26/09/1995	234	06/10/1995				
METALLOT.VENETA	2	Via dell'Elettricità 15/17 - Ve.		29/04/1994	109	12/05/1994				
NUOVA COMSAL	1	Strada Paringianu - Portoscuso	145096	23/01/1997	36	13/02/1997				
NUOVA SAFIM	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	545202	16/02/1995	58	10/03/1995				
NUOVA SOPAL	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	545211	16/02/1995	58	10/03/1995				
OLISUD	2	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	545205	16/02/1995	57	09/03/1995				
REGGIANE	2	Via Vasco Agosti, 27- R. Emilia		29/04/1994	173	26/07/1994				
SAFIMGEST	2	Via XXIV Maggio, 43/45 - Roma	545204	16/02/1995	57	09/03/1995				
SARDAL	1	Via XXIV Maggio, 43/45 - Roma	750067	21/08/1996	207	04/09/1996				
SITEMI E SPAZIO	1	Via XXIV Maggio 43/45 - Roma	545207	16/02/1995	57	09/03/1995				
TERMOMECCAN. IT.	2	Via del Molo, 1- La Spezia	545216	16/02/1995	58	10/03/1995				
EFIM		Via XXIV Maggio, 43/45 - Roma	545288	21/01/1995	26	01/02/1995	AVV.A. B.	Prof. P. G.	DR. L. B.	DR. A. T.
(1) Patrimoni separati gestiti da Alumix ai sensi dell'art. 156 della legge 388/00										
(2) Patrimoni separati gestiti da Efimpianti ai sensi dell'art. 156 della legge 388/00										

Con la citata legge 388/2000 sono rimaste in essere le liquidazioni coatte delle sole società Alumix ed Efimpianti. In quest'ultima società l'originario liquidatore unico è stato affiancato da altri due liquidatori.

A seguire vengono indicate le società predette con le relative quote di partecipazione azionaria:

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

La pregressa gestione commissariale dell'Efim ha ritenuto comprese tra le società controllate al 100% anche l'OLISUD e l'ISTITUTO RICERCHE BREDA (I.R.B.).

A seguito del D.L. n. 63/2002, convertito dalla Legge n. 112/2002, il cui articolo 9, comma 2, conferma la garanzia dello Stato per le società possedute al 100% dall'Efim sia direttamente che indirettamente, si è presentato il problema circa la sorte delle due società Olisud ed I.R.B. prima citate.

Al riguardo, il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo ha indirizzato al Commissario liquidatore dell'Efim una specifica nota istruttoria.

Va premesso che il Direttore Generale del Dipartimento del Tesoro aveva già fornito un chiarimento circa il senso da dare, con riferimento alle società Efim, alle parole "interamente possedute" che hanno sostituito in sede di conversione le parole "interamente controllate" originariamente utilizzate nell'art.9, comma 2 del Decreto Legge, n. 63/2002 convertito dalla Legge 112/2002.

Per il Direttore Generale del Dipartimento del Tesoro le due espressioni sopra specificate hanno significato e portata equivalente per cui ha conclusivamente ritenuto "**che la garanzia dello Stato, richiamata dall'art. 9, comma 2, del citato decreto-legge n.63/2002, operi relativamente alle società appartenenti all'EFIM ai sensi dell'art. 2362 del codice civile**".

Sul piano applicativo, però, si presenta un particolare problema concernente due società, l'**Olisud** e l'**Istituto Ricerche Breda**, che la precorsa gestione Commissariale ha ritenuto interamente controllate da Efim mentre in realtà si tratta di una possidenza non totalitaria per la presenza di terzi soggetti, non riconducibili nemmeno indirettamente ad Efim, che detengono quote azionarie, sia pure di modesta entità, ma che fanno venir meno l'applicabilità dell'art. 2362 del codice civile che si riferisce esclusivamente e tassativamente all'ipotesi dell'azionista unico che risponde illimitatamente delle obbligazioni sociali, in caso d'insolvenza della società.

Appare necessario, quindi, che il Commissario liquidatore dell'Efim individui i creditori delle due società sopra menzionate accertando le somme ai medesimi liquidate distintamente per i seguenti periodi:

a) periodo di liquidazione "governativa" dell'Efim ex D.L. 19 dicembre 1992 n.487 convertito dalla Legge 17 febbraio 1993 n.33;

b) periodo di liquidazione coatta amministrativa dell'Efim a norma del titolo V del Regio Decreto 16 marzo 1942 n.267 ex decreto Ministro del Tesoro del 21.01.1995 (pubblicato nella G.U.R.I. - Serie Generale - n.26 dell'01.02.1995), fino alla data attuale.

Per i periodi suddetti dovrebbe essere evidenziato se i debitori e i debiti contenuti nello stato passivo esecutivo delle due società sopra indicate siano stati soddisfatti attingendo ai finanziamenti di cui alla Legge 33/1993 e succ. o 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.

Nell'ipotesi di integrale pagamento, che non fosse stato consentito dallo stato attivo delle medesime società, resta da conoscere quali iniziative si intendano intraprendere per rimediare o sanare ex post detta situazione.

La questione è all'esame del Commissario liquidatore e si fa riserva di riferire in occasione della prossima Relazione.

1.4.2 Partecipazioni societarie: società possedute non al 100%

Premesso che nel periodo 1/1/2002 – 31/12/2002 non si sono avute variazioni nelle quote di partecipazioni dell'Ente, si espone, di seguito, l'elenco delle partecipate non al 100% al 31/12/2002, con l'indicazione dei rispettivi organi di governo:

SOCIETA'	SEDE SOCIALE	Decreto l.c.a.	Data	Gazzetta Uffic. n.	del	COMMISSARI LIQUIDATORI	COMITATO: Presidente	COMITATO: Membro	COMITATO: Membro
BREDA ENERGIA	Viale Sarca, 336 - Milano		02/11/95	263	10/11/95	1			
BREDAFIN INNOVA.	P.zza della Repubblica, 32 -(Mi)		16/02/95	58	10/03/95	1			
BREDA FUCINE MERID.	Via T. Columbo, 7- Bari		21/08/96	207	04/09/96	1			
CE.S.I.S.	Porto Torres - Sassari		18/03/97	74	29/03/97	1			
C.T.O.	P.zza S. Benco, 1 - Trieste		25/09/96	239	11/10/96	1			
EFIMSERVIZI	Via XXIV Maggio 43/45		16/02/95	57	09/03/95	1			
FINANZ.ERNESTO BREDA	P.zza della Repubblica, 32 - (Mi)		11/03/94	75	31/03/94	1			
N.BREDA FUCINE	Via Venezia 3/7- S.S.Giovanni (MI)		26/09/95	234	06/10/95	B./A./R.	DR. M. B.	DR. A. R. D.	AVV. M. A.
OTOBREDA FINANZI.	Via XXIV Maggio 43/45		16/02/95	58	10/03/95	1			
OTO TRASM	Strada provinciale Bari Modugno		22/02/96	60	12/03/96	1			
SAFIM LEASING	Via XXIV Maggio 43/45		09/03/94	65	19/03/94	1			
SAFIM FACTOR	Via XXIV Maggio 43/45		09/03/94	65	19/03/94	1			
S.T.S.	P.zza della Repubblica, 32 - (Mi)		16/02/95	57	09/03/95	1			
(1) Patrimoni separati gestiti da Nuove Breda Fucine ai sensi dell'art.156 della legge 388/00.									

Relativamente alla OTO TRASM il Tribunale di Bari, con sentenza n. 1889/2002, ha approvato la proposta di concordato ai sensi dell'art. 214 L.F., formulata con ricorso depositato il 29 marzo 2002. In base al Concordato, viene previsto il pagamento integrale dei crediti in prededuzione e privilegiati, nonché una percentuale pari al 33,705% dei creditori chirografari.

Essendo la predetta sentenza passata in giudicato per mancanza di opponenti, a partire dal 23/10/2002 la OTO TRASM Spa risulta ritornata in bonis.

L'unica società partecipata dall'Efim è la Finanziaria Ernesto Breda (51,835%). Le altre società sono partecipate, in via indiretta, attraverso le società possedute dall'Efim.

Su tutte, però, il Commissario liquidatore dell'Efim esercita la funzione di Autorità di vigilanza.

Con la legge 388/2000, è rimasta in essere la liquidazione coatta della società Nuova Breda Fucine dopo la confluenza nella stessa dei patrimoni separati della F.E.B. e Safim Factor, avvenuta con decorrenza 1/1/2002.

L'originario liquidatore unico della Nuova Breda Fucine è stato affiancato da altri due liquidatori.

A seguire vengono indicate le società predette con la relativa partecipazione azionaria:

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	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

1.5. Spesa relativa agli organi istituzionali 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..

Con lo stesso Decreto è stato fissato altresì il compenso per i componenti del Comitato di Sorveglianza.

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 356253 del 27/9/2001 è stato confermato, nella stessa misura precedentemente fissata, il compenso per il nuovo 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.

E' prevista la corresponsione di un gettone di presenza per il Magistrato della Corte dei Conti.

1.6. Spesa relativa agli organi istituzionali delle società interamente possedute

Si espone, qui di seguito, una tabella contenente i compensi che erano dovuti agli organi istituzionali delle società in liquidazione coatta amministrativa, possedute dall'Efim ante legge 388/2000, ed i corrispondenti compensi dovuti agli organi ancora attivi, a seguito della citata legge (i valori sono aggiornati all' 1/1/2002, dopo la confluenza dei patrimoni separati in Nuova Breda Fucine di F.E.B. e Safim Factor):

SOCIETA' IN LCA 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	23/09/96	6.197,48	18.075,99			24.273,47
ALUCASA	21/01/98	24.789,93	23.240,56			48.030,49
ALUMIX	29/01/97	123.949,66	36.151,98	216.911,90	39.250,72	-96.060,98
ALURES	21/08/96	41.316,55	28.921,59			70.238,14
ALUTEKNA	04/07/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
BREDA PROGETTI E COSTR	20/05/94	61.974,83	28.921,59			90.896,41
COMSAL	16/02/95	24.789,93	23.240,56			48.030,49
ECOSAFE	20/05/94	6.197,48	28.921,59			35.119,07
EDINA	20/05/94	61.974,83	28.921,59			90.896,41
EFIMDATA	24/10/94	61.974,83	28.921,59			90.896,41
EFIMPIANTI	20/05/94	61.974,83	28.921,59	216.911,90	39.250,72	-165.266,21
ETNEA VINI	16/02/95	6.197,48	18.075,99			24.273,47
ISTITUTO RICERCHE BREDA	26/09/95	24.789,93	23.498,79			48.288,72
METALLOTECNICA VENETA	29/04/94	43.382,38	28.921,59			72.303,97
NUOVA COMSAL	23/01/97	24.789,93	23.240,56			48.030,49
NUOVA SAFIM	16/02/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
NUOVA SOPAL	10/03/95	24.789,93	23.240,56			48.030,49
OLISUD	16/02/95	6.197,48	18.075,99			24.273,47
REGGIANE OMI	29/04/94	43.382,38	28.921,59			72.303,97
SAFIMGEST	16/02/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
SARDAL	21/08/96	24.789,93	23.240,56			48.030,49
SISTEMI E SPAZIO	11/05/95	61.974,83	36.151,98			98.126,81
TERMOMECCANICA ITALIAN	16/02/95	61.974,83	28.921,59			90.896,41

SOCIETA' IN LCA 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	02/11/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
BREDAFIN INNOVAZIONE	16/02/95	24.789,93	23.240,56			48.030,49
BREDA FUCINE MERIDIONAL	21/08/96	61.974,83	36.151,98			98.126,81
CE.S.I.S.	18/03/97	6.197,48	18.075,99			24.273,47
C.T.O.	25/09/96	6.197,48	18.075,99			24.273,47
EFIMSERVIZI	16/02/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
FINANZIARIA ERNESTO BRE	11/03/94	123.949,66	28.921,59			152.871,24
NUOVA BREDA FUCINE	26/09/95	43.382,38	28.921,59	216.911,90	39.250,72	-183.858,66
OTOBREDA FINANZIARIA	16/02/95	43.382,38	28.921,59			72.303,97
OTO TRASM	22/02/96	43.382,38	28.921,59			72.303,97
SAFIM FACTOR	19/03/94	61.974,83	56.810,26			118.785,09
SAFIM LEASING	19/03/94	61.974,83	25.822,84			87.797,67
S.T.S.	16/02/95	6.197,48	18.075,99			24.273,47
TOTALI GENERALI		1.497.725.01	983.075,71	650.735,69	117.752,17	1.712.312,85

Dal prospetto si evincono minori costi annui di gestione per Euro 1.712.312,85 che derivano per il solo effetto della legge 388/2000 (Legge finanziaria 2001).

A tali risparmi devono aggiungersi le prevedibili economie conseguenti al minor utilizzo di strutture gestionali (amministrative, legali, consulenze....).

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 possedute, oltre che da personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Alla data del 31/12/2002 la situazione 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 interamente possedute

Anche le società interamente possedute hanno ridotto al minimo le proprie strutture operative.

Al 31/12/2002 il numero complessivo del personale utilizzato dalle società possedute al 100% è rappresentato da due unità in servizio, rispettivamente, presso Alumix ed Efimpianti.

Alle strutture operative sopra indicate si aggiungono, però, anche prestazioni effettuate da personale legato da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

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

Il costo complessivo per il 2002 del personale Efim (dipendenti /comandati) è di Euro 349.162,56.

Per lo stesso periodo il costo complessivo delle collaborazioni coordinate e continuative è di Euro 109.481,31.

Il costo complessivo del personale dipendente delle società possedute al 100% per l'anno 2002 ammonta a complessivi Euro 102.676,27.

2. L'ATTIVITA'

2.1 Stato passivo e stato attivo dell'EFIM

Le attività tipiche dell'Efim sono quasi completamente liquidate alla data del 31/12/2002, rimanendo in essere essenzialmente crediti verso società possedute e partecipazioni.

Per l'analisi delle attività e passività relative alle situazioni patrimoniali al 17/7/1992 ed al 31/12/2002, si fa rimando al successivo paragrafo 6.2.

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 31/12/2002 espressi in euro e suddivisi secondo la diversa tipologia:

EFIM IN L.C.A.					
PROFESSIONISTI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO POST 18/07/92					
	IMPONIBILE	IVA	R/A	TOTALE NETTO	PAGATO
TOTALI	118.770,44	18.116,23	19.402,15	117.484,52	117.484,52

EFIM IN L.C.A.					
PROFESSIONISTI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO ANTE 18/07/92					
	IMPONIBILE	IVA	R/A	TOTALE NETTO	PAGATO
TOTALI	87.939,36	15.280,58	17.900,34	85.319,59	25.451,30

EFIM IN L.C.A.				
BANCHE E ISTITUZIONI FINANZIARIE ANTE 18/07/92				
	IMPORTO	**TOTALE**	**PAGATO**	**DATA PAGAMENTO**
	2.470.478,21	2.470.478,21	2.470.478,21	18/10/2000
TOTALI	2.470.478,21	2.470.478,21	2.470.478,21	

EFIM IN L.C.A.	
CREDITI AMMESSI CON RISERVA	
	IMPORTO
	7.730.728,67 2.350.626,63 1.636.931,56
TOTALE	**11.718.286,86**

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

IMPORTO	INTERESSI	TOTALE	PAGATO	DATA PAGAM.
1.233,47		1.233,47	1.233,47	29/09/2000
216,83	15,27	232,09		
328,70		328,70	328,70	28/09/2000
7,72		7,72		
563,38		563,38		
61,97		61,97		
122,92		122,92		
915,73		915,73	915,73	28/09/2000
131,37		131,37	131,37	28/09/2000
854,27		854,27		
850,52		850,52		
161,75		161,75		
55,93	3,94	59,87		
1.350,22		1.350,22	1.350,22	28/09/2000
5.912,23	511,36	6423,59	6.423,59	28/09/2000
491,67		491,67		
63,42		63,42		
69,25		69,25		
53,71		53,71		
326,87		326,87		
2.253,65	158,68	2.412,34		
921,88		921,88	921,88	28/11/2000
305,94		305,94		
696,48	49,04	745,52		
27.202,85		27.202,85		
7.375,00		7.375,00	7.375,00	13/10/2000
649,00		649,00		
140,13	9,87	149,99		
3.555,53	250,35	3.805,87		
2.872,56		2.872,56		
64,08		64,08		
874,48	61,57	936,06	936,06	10/10/2001
9.684,39		9.684,39		
5.844,57		5.844,57		
723,04		723,04		
2.338,12		2.338,12		
114,91		114,91		
89,11	6,27	95,39	95,39	06/09/2000
4.969,53		4.969,53	4.969,53	06/09/2000
1.421,21		1.421,21		
873,33		873,33		
1.843,75		1.843,75		
79.234,32		79.234,32	79.234,32	17/10/2000
167.819,79	**1.066,35**	**168.886,13**	**103.915,25**	

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

IMPORTO	PAGATO	DATA PAGAM.
238,46		
65,32		
3.324,90	3.324,90	18/10/2000
36.875,02	36.875,02	20/09/2000
28.270,85	28.270,85	13/11/2000
1.218,89	1.218,89	28/09/2000
58.732,88	58.732,88	01/08/2002
77,13		
617,53		
195,22	195,22	13/10/2000
1.225,17		
138,28		
40.570,34		
69,14		
73.750,05	73.750,05	12/07/2001
176,39	176,39	06/09/2000
1.195,37	1.195,37	28/09/2000
115,75		
6.516,20		
9.347,12		
2.930,07		
10.030,01	10.030,01	28/11/2000
39,62		
590,00	590,00	03/12/2001
491,36		
5,68		
13.828,42	13.828,42	14/06/2001
2.065.827,60		
2.356.462,74	**228.187,98**	

Per ciò che riguarda la situazione dell'attivo, non risulta elaborato un inventario a norma dell'art. 204 del R.D. 16/3/1942, 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 interamente possedute

Tutte le società possedute 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 126.399.000 di euro e sono riportate anche nella tabella relativa all'Efim, in quanto azionista unico.

2.3 Pagamenti effettuati ed incassi realizzati dall'EFIM

Si presenta un quadro sintetico, aggiornato al 31/12/2002, degli incassi realizzati dalla gestione liquidatoria e dei pagamenti effettuati a valere sulle diverse leggi di autorizzazione:

SITUAZIONE AL 31.12.02 DELLE RISORSE MONETARIE A DISPOSIZIONE E DA INCASSARE E DEGLI IMPIEGHI EFFETTUATI E DA EFFETTUARE

(valori esposti in migliaia di Euro)

DESCRIZIONE	Legge n.68 del 19/03/93 (conv. del D.L.382 del 18/9/92 più volte reiter.)	Legge n.33 del 17/02/93 (conv. del D.L.340 del 17/7/92 più volte reiter.)	Legge n.738 del 27/12/94 (conv. del D.L.643 del 22/11/94 più volte reiter.)	TOTALE
	(A)	(B)	(C)	D = (A+B+C)
ASSEGNAZIONI (A)	154.937	4.648.112	2.582.284	7.385.334
RICHIESTE ALLA CASSA DD.PP. :				
- prelevamenti diretti	145.641	1.869.039	1.779.452	3.794.133
- "STATO PASSIVO" liquidaz. volontaria: Obbligazioni		1.126.540		1.126.540
" " Utilizzo della linea di credito B.ROMA		1.104.266		1.104.266
TOTALE ENTRATE SU C/ INFRUTTIFERO PRESSO IL TESORO	145.641	4.099.845	1.779.452	6.024.939
Pagamento diretto Cassa DD.PP. S.Passivo controll.100%		106.484		106.484
TOTALE GENERALE FONTI "A VALERE" SU LEGGI (A1)	145.641	4.206.329	1.779.452	6.131.423
FONTI INTERNE ALLA GESTIONE LIQUIDATORIA:				
- Per cessione settore DIFESA (Transaz.FINMECCANICA)				44.206
- Per cessione settore FERROVIARIO				19.786
- Per cessione ALUMIX				210.910
- Per cessione TUBETTIFICIO EUROPEO				5.868
- Per cessione cespiti NUOVA COMSAL				6.915
- Per vendita azioni SIV				109.386
- Per INCASSO CREDITI da Stati Passivi l.c.a.				90.608
- Altre fonti interne				621.288
TOTALE FONTI MONETARIE (AA)				7.240.390
UTILIZZI:				
* Per FINMECCANICA	10.329	216.062		226.391
* Erogazioni a valere sulla legge "PRODI"	83.666	223.167		306.833
* Conclusioni di transazioni		84.944		84.944
* Per pagamenti m/lungo termine		268.296		268.296
* Per pagamenti banche estere		1.478.027		1.478.027
* Per pagamenti tramite obbligazioni e contanti società in liq.volontaria (Emesse da Cassa DD.PP.)		1.126.540		1.126.540
* Per aumenti di capitale societa' del settore della difesa		325.185	1.549.371	1.874.556
* Per Altro Titolo (TFR,Pag.to oneri previdenziali; pagamento oneri retributivi ecc.)		165.438		165.438
* Pagamento stato passivo societa' sottoposte a l.c.a.		126.399		126.399
* Per oneri retributivi ex Dl. 471/93 (successiv.rimborsati e compresi tra le fonti interne)		96.374		96.374
UTILIZZI (allocabili su specifiche leggi) (B)	93.995	4.110.432	1.549.371	5.753.798

ULTERIORI UTILIZZI				
(Prelievi dal conto infruttifero presso il tesoro): (B1)				954.778
- per necessita' di gestione liquidatoria e altre spese				192.168
- per pagamento art. 4 D.L. 516 Oneri di prepensionam.:				
- Dipendenti di societa' del comparto Alluminio				96.621
- Dipendenti dell'Ente e di altre societa'				70.118
- per accordi transattivi Alumix				595.870
TOTALE UTILIZZI MONETARI BB = (B+B1)				**6.708.576**
SALDO MONETARIO (AA-BB = Totale fonti-Totale utilizzi)				**531.814**
COSI' COMPOSTO :				
- C/C INFRUTTIFERO PRESSO IL TESORO				484.461
- BANCA DI ROMA (SALDO C/C)				44.432
- BANCA DI ROMA (CCT)				2.841
- BANCA COMMERCIALE IT. (OBBLIGAZ. RESIDUE)				79
- CASSA				1
RESIDUI DA ASSEGNAZIONI (A - A1)	9.296	441.783	802.832	**1.253.911**

IMPEGNI FUTURI

FONDI DISPONIBILI:	
RESIDUI A VALERE SULLE ASSEGNAZIONI	1.244.615
RESIDUI DISPONIBILI SULLE ASSEGNAZIONI *	9.296
*(Esiste decreto, ma non trasferim. fondi in Tesoreria) **Totale residui sulle asse**	**1.253.911**
DISPONIBILITA' RESIDUA PRESSO TESORO E SISTEMA BANCARIO	531.814
TOTALE FONDI DISPONIBILI (C)	**1.785.725**
FONTI MONETARIE FUTURE :	
RECUPERI DA SOCIETA' IN L.C.A.	289.770
ALTRE	
TOTALE FONTI MONETARIE FUTURE (D)	**289.770**
IMPEGNI FUTURI:	
FABBISOGNO DELL'ENTE E DELLE SOCIETA' IN LCA CONTROLLATE AL 100% (STIMA)	51.653
ONERI DI PREPENSIONAMENTO ANCORA DA EROGARE (STIMA)	25.826
EVENTUALE CONTENZIOSO (STIMA)	258.264
COSTI DI GESTIONE DELLE L.C.A.(COMPENSI AI COMMISSARI, CONSULENZE, ECC.) (ST	15.496
TOTALE IMPEGNI FUTURI (E)	**351.239**
RESIDUO TOTALE F = (C + D - E)	**1.724.254**
FABBISOGNO TOTALE DELLA LIQUIDAZIONE (BB + E)	**7.059.815**

Dalle suesposte tabelle si evince che la Liquidazione dell'Efim ha speso, fino alla data del 31/12/2002, complessivi 6.708.756.000 euro utilizzando sia importi prelevati dalle disponibilità rivenienti da specifiche leggi (5.753.798.000 euro) sia disponibilità generate dalla gestione liquidatoria stessa. Si prevede, inoltre, di spendere, "a finire", ulteriori 351 milioni di euro, per un totale complessivo di 7.059.815.000 euro.

Se le stime si rileveranno valide, la Liquidazione prevede di non utilizzare, dai residui stanziati da leggi, 1.253.911.000 euro, rimborsando, nel contempo, circa 470.343.000 euro in contanti, esistenti tra le disponibilità giacenti presso l'istituto bancario e la Tesoreria dello Stato (Residuo totale = 1.724.254.000 euro – Totale residuo sulle assegnazioni = 1.253.911.000 euro).

Gli interventi netti dello Stato per la liquidazione dell'Efim, ammonteranno presumibilmente, pertanto, ad euro 5.661.080.000 (differenza tra quanto già erogato dallo Stato (6.131.423.000) e quanto si prevede di restituire allo stesso (470.343.000).

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

A questo riguardo, si sottolinea che la Legge finanziaria 2003 (L. 289 del 27 dicembre 2002) prevede, all'art. 80, comma 54, quanto segue :

"*Le disponibilità finanziarie di EFIM in liquidazione coatta amministrativa, di Alumix Spa in liquidazione coatta amministrativa, di Efimpianti Spa in liquidazione coatta amministrativa, depositate presso la tesoreria centrale dello Stato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 5, comma 7, del decreto legge 19*

dicembre 1992, n. 487, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 febbraio 1993, n. 33, e successive modificazioni, e dell'articolo 156, comma 3, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, possono essere versate al Capo X, capitolo 2368, entrate eventuali e diverse, dello stato di previsione dell'entrata per l'anno finanziario 2003 e corrispondente capitolo per gli anni successivi. Con decreti del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro, sulla base delle comunicazioni fornite dal commissario liquidatore dell'EFIM in liquidazione coatta amministrativa, tenuto conto del fabbisogno finanziario delle suddette procedure liquidatorie, è determinato l'ammontare delle somme da versare al Capo X dello stato di previsione dell'entrata e le modalità di versamento."

Sulla concreta applicazione della predetta normativa, che avverrà nel corso dell'esercizio 2003, si riferirà in occasione della prossima Relazione.

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

Come evidenziato al punto 2.2., i pagamenti dei debiti delle società possedute 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 127,949 milioni di euro e sono riportate nel conteggio complessivo relativo ai pagamenti dell'Efim, in quanto azionista unico.

Non si prevede, pertanto, che tali pagamenti abbiano alcun ulteriore effetto, sia per il passato che per il futuro, su quanto già evidenziato a proposito dell'Ente.

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

3. CONSULENZE ED INCARICHI

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

Si fornisce, di seguito elenco analitico degli incarichi conferiti dall' 1/1/2002 al 31/12/2002:

NOMINATIVO	DATA CONFERIM.	TIPO	OGGETTO	DETERMINAZ.	SCADENZA	STATO INCARICO
Prof. L. B.	CL 34 - 16.1.02	scritto	Controllo Relazioni Finali Safim Factor e FEB	si	no	esaurito
	CL 53 - 22.1.02	scritto	Controllo Relazioni Semestrali EFIM	si	no	in corso
	CL 424 - 23.5.02	scritto	Verifica Bilancio EFIM al 31.12.98	si	no	esaurito
	CL 597 - 24.9.02	scritto	Verifica Bilancio EFIM al 31.12.99	si	no	esaurito
	CL 613 - 2.10.02	scritto	Assistenza tecnico-economica nella vendita delle partecipazioni minoritarie	gratuita	no	in corso
Avv. M. B.	CL 333 - 10.4.02	scritto	assistenza legale nella causa EFIM/Avv.Indraccolo	si	no	esaurito
	CL 688 - 7.11.02	scritto	assistenza legale nella causa EFIM/Avv.Indraccolo	si	no	in corso
Dr. M. C.	CL 231 - 25.3.02	scritto	Nominato C.T.P. nelle cause riunite EFIM/Guidotti-	si	no	in corso
Prof. M. De F.	CL 483 - 24.6.02	scritto	Nominato C.T.P. nella causa EFIM/ex Amm.ri Agusta Sistemi	si	no	esaurito
D. & T.	CL 64 - 24.1.02	scritto	Revisione bilanci EFIM anni 1999-2000-2001	si	no	in corso
Prof. A. G.	CL 410 - 9.5.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM /De Feo	si	no	in corso
Avv. M. L.	CL 234 - 26.3.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/ Sanna	si	no	in corso
Prof. P. M.	CL 113 - 19.2.02	scritto	Nominato C.T.U. nella causa EFIM/BMB	si (minimi tariffari)	no	in corso
	CL 112 - 19.2.02	scritto	Nominato C.T.U. nella causa EFIM/AGUSTA	si (minimi tariffari)	no	in corso
Avv. F. P.	CL 425 - 23.5.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/Lotano	si	si	in corso
	CL 596 - 24.9.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/Capotorti	si	no	in corso
	CL 713 - 26.11.0	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/Ciocca	si	no	in corso

NOMINATIVO	DATA CONFERIM.	TIPO	OGGETTO	DETERMINAZ.	SCADENZA	STATO INCARICO
Prof. E. R.	CL 472 - 17.6.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/Mancini+altri	si	no	in corso
Avv. R.d. M.	CL 478 - 24.6.02	scritto	Assistenza nella vendita delle partecipazioni minoritarie	si	no	in corso
Prof. A. S. M..	CL 460 - 12.6.02	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/I.L.A.	si	no	in corso
	CL 473 - 19.6.02	scritto	Assistenza EFIM nei rapporti con ALCOA	si	no	in corso
Prof. F. S.	CL 225 - 21.3.02	scritto	Assistenza legale nelle cause EFIM/Min.Lavoro	si	no	in corso
	CL 731 - 11.12.0	scritto	Assistenza legale nella causa EFIM/Min.Lavoro	si	no	in corso
Dr. M. S.	CL 114 - 19.2.02	scritto	Nominato C.T.U. causa EFIM/AGUSTA	si (minimi tariffari)	no	in corso
Prof. V. U.	CL 62 - 23.1.02	scritto	Parere in materia fiscale	si	si	esaurito
Dr. D. Z.	CL 349 - 18.4.02	scritto	Consulenza per conversione archivi storici in Euro	si	no	in corso

Risultano conferiti nel corso dell'anno ventisei nuovi incarichi che, anche a prescindere dagli undici relativi ad assistenza legale, appaiono ancora sovradimensionati rispetto alle ormai limitate attività dell'Ente che ha praticamente concluso la fase delle dismissioni.

Va, però, positivamente segnalata la diminuzione dei conferimenti di incarichi rispetto alla precedente relazione che, sia pure in un arco temporale leggermente più lungo (diciotto mesi), ne annoverava ben sessantasei.

A proposito di incarichi e consulenze – ed in assenza di proroga al regime di liquidazione governativa- la Sezione aveva segnalato nella precedente relazione che, salvo che trattasi di collaboratori liberamente scelti dal Commissario liquidatore per coadiuvarlo nella gestione, nel qual caso avrebbero dovuto essere dallo stesso personalmente retribuiti con parte del proprio compenso, in tutti gli altri casi si poneva 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. 16/3/1942, n. 267 richiamato espressamente dal successivo art. 199.

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

Si forniscono, di seguito, elenchi analitici degli incarichi fatturati e liquidati, per il periodo 1/1/2002 al 31/12/2002, espressi in euro.

Si consideri che i valori espressi tra le collaborazioni coordinate e continuative sono stati riportati anche tra i costi del personale e vengono qui evidenziati perché conseguenti ad incarico scritto.

NOMINATIVO	COMPENSO LIQUIDATO	TIPO CONSULENZA
Avv. M. B.	5.168,70	Assistenza stragiudiziale
Prof. L. B.	928.200,00	CTP
Dr. C. C.	90.459,70	CTP
Dr. M. D. F.	44.776,81	CTP
Dr. M. L.	413.603,65	CTP
Dr. P. M.	27.506,49	CTP
Dr. D. Z.	5.610,01	CTP
Dr. G. G.	25.127,69	CTU
Dr. A. T.	25.127,69	CTU
Dr. F. T.	25.127,69	CTU
Prof. L. B.	83.129,94	Consulenza continuativa
Dr. D. Z.	149.798,30	Consulenza amministrativa
Avv. M. B.	7.901,79	Classificazione archivi
Prof. L. S.	2.106,30	Pareri
St. U.M. M.	11.589,29	Pareri
St. U. Ass.	5.794,65	Pareri
St. P. e L.	3.582,15	Dichiarazione dei redditi
S.L.M. B.R.T.	10.430,88	Assistenza stragiudiziale
S.L.M. B.R.T.	347.678,78	Assistenza stragiudiziale
Avv. M. B.	17.891,10	Legali controparte
TOTALE	**2.230.611,61**	

NOMINATIVO	COMPENSO LIQUIDATO	TIPO CONSULENZE
Prof. R. A.	289.732,32	Patrocinio legale
Aw. C. B.	4.096,43	Patrocinio legale
Aw. M. B.	7.389,47	Patrocinio legale
Aw. M. B.	121.045,36	Patrocinio legale
Aw. F. B.	819.088,76	Patrocinio legale
Aw. M. G.	12.009,69	Patrocinio legale
St. I. S.	2.125,05	Patrocinio legale
Aw. M. L.	65.790,41	Patrocinio legale
S.L. M. e Ass.	2.550,01	Patrocinio legale
Aw. Prof. U. M.	4.925,55	Patrocinio legale
S.L. M. G. Ass.	210.630,00	Patrocinio legale
S.L. M.	8.266,06	Patrocinio legale
S.L. P. e P.	66.348,70	Patrocinio legale
Aw. C. P.	4.182,01	Patrocinio legale
Aw. R. R.	20.281,26	Patrocinio legale
Prof. A. S. M.	260.027,79	Patrocinio legale
S.L. M. B. R. T.	954.322,88	Patrocinio legale
S.L. P.	27.230,71	Patrocinio legale
S.L. S. V.	3.615,20	Patrocinio legale
Aw. F. S.	10.200,02	Patrocinio legale
Aw. P. T.	66.190,62	Patrocinio legale
Aw. S. C.	60.345,23	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. G. F.	11.186,35	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. F. M. M.	32.763,46	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. L. R.	56.100,13	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. P. R.	56.100,13	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. A. S.	5.267,86	Patrocinio legale pers.Efim
St. V. e Ass.	56.100,13	Patrocinio legale pers.Efim
Aw. E. V.	4.793,75	Patrocinio legale pers.Efim
TOTALE	**3.242.705,34**	

I compensi pagati per incarichi hanno raggiunto nell'anno la considerevole cifra di Euro 5.473.316,95, ben superiore ai 4,59 miliardi di Lire pagate nel periodo di riferimento della precedente relazione, anche se non va sottaciuto che si tratta di pagamenti concernenti incarichi conferiti in gran parte dalla precedente gestione commissariale e, oltre a ciò, che ben 3.242.705,34 Euro concernono somme pagate per patrocinio legale.

3.3 Consulenge ed incarichi conferiti dalle Società interamente possedute

Si fornisce, di seguito, elenco analitico del numero degli incarichi conferiti dalle società possedute al 100%, riferito al periodo dal 1/1/2002 al 31/12/02:

SOCIETA'	Incarichi Profess. Legali	Incarichi Profess. Altra Natura
ALMAX ITALIA	-	1
ALUCASA	-	-
ALUMIX	13	2
ALURES	-	1
ALUTEKNA	1	-
B. P. C.	7	4
COMSAL	-	-
ECOSAFE	-	3
EDINA	4	1
EFIMDATA	5	3
EFIMPIANTI	8	4
ETNEA VINI	-	1
I.R.B.	-	1
METALLOTEC.VENETA	-	1
NUOVA COMSAL	2	-
NUOVA SAFIM	1	3
NUOVA SOPAL	1	4
OLISUD	-	3
REGGIANE	7	5
SAFIMGEST	-	3
SARDAL	2	1
SITEMI E SPAZIO	1	-
TERMOMECCANICA IT.	19	2
TOTALI	71	43

3.4 Consulenge ed incarichi pagati dalle Società interamente possedute

Si fornisce, di seguito, elenco analitico degli incarichi pagati dalle società possedute al 100% e riferiti al periodo dal 1/1/2002 al 31/12/02:

SOCIETA'	Importi Erogati Consulenze legali	Importi Erogati Altra Natura
ALMAX ITALIA	0,00	13.400,52
ALUCASA	0,00	12.500,32
ALUMIX	677.780,36	133.185,47
ALURES	7.382,00	33.285,00
ALUTEKNA	108.252,00	20.641,00
B. P. C.	74.026,00	111.156,00
COMSAL	10.150,00	12.211,00
ECOSAFE	29.521,00	9.875,00
EDINA	66.263,00	23.250,00
EFIMDATA	27.681,00	61.851,00
EFIMPIANTI	204.478,00	54.493,00
ETNEA VINI	0,00	9.085,00
I.R.B.	538,00	9.085,00
METALLOTEC.VENETA	68.631,00	47.585,00
NUOVA COMSAL	4.916,00	17.750,00
NUOVA SAFIM	183.496,00	75.200,00
NUOVA SOPAL	87.034,00	70.635,00
OLISUD	9.424,00	38.319,00
REGGIANE	131.003,00	204.179,00
SAFIMGEST	0,00	47.299,00
SARDAL	3.985,00	8.742,25
SITEMI E SPAZIO	247.783,36	154.755,51
TERMOMECCANICA IT.	234.686,00	81.600,00
TOTALI	2.177.029,72	1.250.083,07

Rispetto alla precedente relazione si nota una significativa diminuzione degli incarichi conferiti che passano da 206 a 114 ed un'altrettanta positiva diminuzione dei compensi che scendono da 9,4 miliardi di Lire a 3,4 milioni di Euro.

4. IL CONTENZIOSO

4.1 Cause attive e passive dell'Efim

Si fornisce, di seguito elenco analitico delle cause in essere al 31/12/2002, con l'indicazione se trattasi di causa attiva o passiva per l'Efim e, ove possibile, con l'evidenza del valore della causa stessa:

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE EFIM	VALORE CAUSA espresso in Euro	STATO CAUSA
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	833.561	Sentenza del 20.11.01 dep. 8/2/02 che rigetta la domanda risarcitoria di EFIM e la domanda riconvenzionale del Bono e compensa le spese di lite
EFIM/ Bono		X	Resistente in Corte d'Appello - Sez. Lavoro - nel ricorso promosso dal Bono avverso la sentenza n. 14374 dell' 8.5-1.8.00 Trib.	309.874	Appello
EFIM/ Bono		X	Resistente nel giudizio per insinuazione tardiva pendente innanzi al Trib. Civile di Roma - Sez. Fall.	509.437 + inter.	I^ grado
EFIM/ Mancini + 18	X		Ricorrente per Cassazione sent. Corte d'Appello che ha annullato la dichiarazione di insolvenza di EFIM	indeterminato	Cassazione
EFIM/ Tatangelo+ 17		X	Resistente in impugnazione della sentenza che ha dichiarato lo stato di insolvenza di EFIM	indeterminato	I^ grado
EFIM/ ex amm.ri di EFIM	X		Attore in azione di responsabilità nei confronti di ex amm.ri e sindaci di EFIM	1.555.399.299	I° grado
EFIM/ Innocenti		X	Resistente in ricorso per insinuazione tardiva allo stato passivo di EFIM	4.648.112	I° grado
EFIM/ Alumix/ Innocenti		X	Chiamato in causa da ex amministratori ALUMIX	144.607.932	I^ grado
EFIM/ Pucci/ P.P.S.		X	Resistente in Appello promosso dal Pucci avverso la sentenza n. 6962/00 del Tribunale di Roma del 25.1.00	127.565	Appello
EFIM/ ENI		X	Resistente in opposizione allo stato passivo dell'EFIM riguardante il prezzo di cessione del pacchetto azionario della COMSAL	circa 7.953.436	Sospesa in attesa di definizione altro giudizio pendente fra le stesse parti in Corte d'Appello
EFIM/ ENI		X	Resistente in Appello avverso la sentenza del Tribunale di Roma del 4.8.97	circa 7.953.436	Appello
EFIM/ Capotorti		X	Chiamato in causa da ex amm.re Efimdata	8.263.310	sospesa in attesa di definizione altro giudizio pendente fra alcune delle parti
EFIM/ Capotorti		X	Resistente in opposizione a D.I. per pagamento parcelle difensore Avv. Capotorti in giudizio precedente	63.177	I^ grado
EFIM/ Sanna		X	Chiamato in causa da ex Sindaco di Sistemi e Spazio	80.567.276	I^ grado
EFIM/ SNAM-N.B.F.		X	Resistente in opposizione stato passivo EFIM per un credito vantato nei confronti di N.B.F.	51.227	I^ grado
EFIM/ SACA		X	Resistente in Appello promosso dalla Saca avverso sentenza Tribunale di Roma	12.911.422 + inter.	Appello
EFIM/ Indraccolo		X	Resistente in ricorso insinuazione tardiva stato passivo	5.164.569	I^ grado
EFIM/ B.N.A.		X	Resistente in insinuazione tardiva promossa da BNA per riconoscimento credito lettera patronage EFIM in favore di Fonderia Breda e SGT	4.544.556	I^ grado
EFIM/ Fincantieri/ Oto Melara		X	Convenuto nella citazione presentata dalla Fincantieri contro la Oto Melara - Tribunale di LaSpezia	46.010.882	I^ grado
EFIM/ Sistemi e Spazio -proc.pe	X		Costituzione di parte civile in proc. Pen. contro ex amm.ri Sistemi e Spazio - Tribunale di Roma	131.593.218	I^ grado
EFIM/ Patroni Griffi	X		Ricorrente in Appello avverso la sentenza n. 25974 del 13.6.01	432.042	Appello

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE EFIM	VALORE CAUSA espresso in Euro	STATO CAUSA
EFIM/ Fraiport + altri		X	Resistente al TAR LAZIO a ricorso presentato per l'annullamento del decreto di assoggettamento alla l.c.a. di EFIM	indeterminabile	I^ grado
EFIM/ ex amministratori di EFIM		X	Resistente al TAR LAZIO in ricorso presentato da ex amministratori EFIM contro l'autorizzazione concessa dal Min. Tesoro in data 16.7.97 per delibera azione responsabilità verso ex amm.ri EFIM	1.555.399.299	I^ grado
EFIM/ Oto Melara	X		Ricorrente in Appello avverso la sentenza del Tribunale di Milano del 30.4.01	514.116.316	Appello
EFIM/ Breda Meccanica Bresciana	X		Attore in azione cicile ex art. 2395 c.c. nei confronti di amm.ri, sindaci e società di revisione-Tribunale di Brescia	55.543.390	I^ grado
EFIM/ Agusta	X		Attore in azione cicile ex art. 2395 c.c. nei confronti di amm.ri, sindaci e società di revisione -Tribunale di Busto Arsizio	1.018.122.422	I^ grado
EFIM/(Agusta Sistemi	X		Attore in azione cicile ex art. 2395 c.c. nei confronti di amm.ri, sindaci e società di revisione- Tribunale di Busto Arsizio	64.699.957	I^ grado
EFIM/ Agusta OMI	X		Attore in azione cicile ex art. 2395 c.c. nei confronti di amm.ri, sindaci e società di revisione- Tribunale di Roma	16.439.711	I^ grado
EFIM/ Reconta/ KPMG	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro la società di revisione della società Oto Melara	514.116.316	I^ grado sentenza sfavorevole ad EFIM non appellata
EFIM/ Reconta/ KPMG	X		Attore in azione civile ex art. 2395 c.c. contro la società di revisione della società Breda Meccanica Bresciana	55.543.390	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 di Safim Factor e	92.962.242	I^ grado
EFIM/ 5 società (già 19)	X		Persona offesa proc. pen. relativo ai reati fallimentari configurabili in esito alle dichiarazioni di insolvenza di EFIM e di alcune società (Alumix-BPC-MTV-TMI-	indeterminabile	I^ grado
EFIM/ OBS	X		Parte civile nel proc. pen. per corruzione, truffa e falso in bilancio relativamente alla cessione delle azioni della OBS	3.615.198 + interessi	I^ grado
EFIM/ EDINA	X		Parte civile nel proc.pen. contro Bonora e altri per ipotesi di bancarotta fraudolenta	180.760	I^ grado
EFIM/ Ciocca	X		Ricorrente in Appello avverso la sentenza del 24.4.02	82.474,38	Appello
EFIM/ Bertoni-Francini-Ciocca		X	Chiamato in causa da ex amm.ri di Sistemi e Spazio	da determinarsi in corso di causa	I^ grado
EFIM/ Bertoni		X	Resistente in istanza di ammissione stato passivo parcelle difensore	24.298	I^ grado
EFIM/ Rossoni		X	Resistente in istanza di ammissione stato passivo parcelle difensore	24.298	I^ grado
EFIM/ Cipriani		X	Resistente in ricorso ammissione stato passivo	92.708 + interessi	I^ grado

CAUSA	ATTIVA	PASSIVA	POSIZIONE ERIM	VALORE CAUSA espresso in Euro	STATO CAUSA
ERIM/ Coscia		X	Resistente in ricorso in opposizione stato passivo	392.083 + interessi	I^ grado
ERIM/ De Masi		X	Resistente in ricorso per insinuazione tardiva stato passivo	85.373 + interessi	I^ grado
ERIM/ Alutekna		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Alutekna	53.195.061 + interessi	I^ grado
ERIM/ M.T.V.		X	Chiamato in causa da ex amm.ri M.T.V.	15.057.003 + interessi	I^ grado
ERIM/ Alutekna		X	Chiamato in causa da ex amm.ri Alutekna	20.658.276	I^ grado
ERIM/ Alumix/ REY		X	Chiamato in causa dalla REY in causa civile	144.607.932	I^ grado
ERIM/ Alumix/ De Feo		X	Chiamato in causa da ex amm.re Alumix	non determinato	I^ grado
ERIM/ Nuova Safim	X		Costituzione di parte civile in proc. pen. concernente il prezzo di cessione S.Factor/ S.Leasing	non determinato	I^ grado
ERIM/ Falimento Isotta Fraschini	X		Ricorrente ex art. 101 L.F. stato passivo Fallimento I. Fraschini	12.911.422	I^ grado
ERIM/ Maccari		X	Resistente in ricorso per ammissione stato passivo	7.701 + interessi	I^ grado
ERIM/ Lotano		X	Resistente in ricorso per ammissione stato passivo	non determinato	I^ grado
ERIM/ Panu		X	Resistente in Appello avverso la sentenza del Tribunale di Roma del 23.5.2001	25.156	Appello
ERIM/ Alumix/ I.L.A.		X	Chiamato in causa da I.L.A. in causa civile	1.464.774	I^ grado
ERIM/ Ministero del Lavoro	X		Ricorrente al Tar Lazio per l'annullamento del provvedimento del Min. Lavoro relativi al F.S.E	4.263.554,00	I^ grado
ERIM/ Ministero del Lavoro	X		Ricorrente al Tar Lazio per l'annullamento del provvedimento del Min. Lavoro relativi al F.S.E	299.767,00	I^ grado
ERIM/ Ministero del Lavoro	X		Ricorrente al Tar Lazio per l'annullamento del provvedimento del Min. Lavoro relativi al F.S.E	94.672,00	I^ grado
ERIM/ Hydra		X	Chiamato in causa di opposizione a decreto ingiuntivo promosso dalla Hydra contro Forind Avio Elettronica S.p.A.	1.490	I^ grado
ERIM/ De Vita		X	Resistente in ricorso in Cassazione	indeterminabile	Cassazione

4.2 Cause attive e passive delle società possedute al 100%

Si fornisce, di seguito, elenco delle cause in essere al 31/12/2002, con l'indicazione se trattasi di causa attiva o passiva per le società possedute al 100%:

SOCIETA'	Numero CAUSE ATTIVE	Numero CAUSE PASSIVE
ALMAX ITALIA	0	0
ALUCASA	0	1
ALUMIX	225	1.047
ALURES	2	5
ALUTEKNA	20	7
B. P. C.	10	11
COMSAL	0	0
ECOSAFE	1	1
EDINA	6	13
EFIMDATA	3	15
EFIMPIANTI	2	21
ETNEA VINI	0	0
I.R.B.	0	0
METALLOTEC.VENETA	3	4
NUOVA COMSAL	2	3
NUOVA SAFIM	2	8
NUOVA SOPAL	7	14
OLISUD	0	2
REGGIANE	9	12
SAFIMGEST	0	1
SARDAL	0	2
SITEMI E SPAZIO	4	3
TERMOMECCANICA IT.	24	57
TOTALI	320	1.227

5. LA DEFLAZIONE DEL CONTENZIOSO

5.1 Transazioni

Nel corso del periodo a cui si riferisce la presente Relazione, non sono state attuate transazioni da parte dell'Efim.

5.2 Rinunce alle liti

a) Previo rilascio del Parere del Comitato di Sorveglianza, è stato dato corso nel periodo considerato, alla rinuncia all'appello pendente presso il Consiglio di Stato proposto per revocare la sentenza del TAR n. 1212/98 del 3 aprile 1998 che aveva ritenuto inammissibile il ricorso di impugnazione della determinazione della Corte dei Conti del 16 luglio 1996 n. 40/96 proposto dal Commissario liquidatore pro-tempore.

b) Nel 1993, l'Efim, a seguito della escussione di una garanzia prestata nell'interesse della F.E.B. Spa, è stato costretto al riacquisto delle azioni della Oto Breda Finanziaria per 225 miliardi.

Nel novembre 1995, l'Efim ha intrapreso azione di rivalsa nei confronti della F.E.B. in l.c.a., producendo istanza tardiva di ammissione allo stato passivo della società, per il valore di 225 miliardi.

Nel 1998, è intervenuta una sentenza del Tribunale di Milano (n. 3870 del 9/4/98) che ha rigettato l'istanza di ammissione tardiva.

L'Efim ha proposto appello avverso tale sentenza, ma anche detto appello è stato respinto dalla Corte di Appello di Milano (n.2782 del 14/11/00).

Contro tale sentenza, nel 2001, l'Efim ha proposto ricorso in Cassazione.

In data 13 febbraio 2002 l'Efim ha ceduto a Newfè Spa, per la somma di Euro 10.329.138,00, il credito in contenzioso di Lire 225 miliardi, oltre gli interessi, da essa vantato nei confronti della F.E.B. in l.c.a.

Il Commissario liquidatore dell'Efim ha rappresentato che in data 21 ottobre 2002 la Finanziaria Ernesto Breda ed Efim hanno congiuntamente presentato alla Suprema Corte di Cassazione richiesta di declaratoria di cessazione della materia del contendere tra Efim e Finbreda, a seguito della rinuncia, datata 4 ottobre 2002, da parte di Newfè al credito sopra acquistato.

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 al libro quinto, titolo quinto e seguenti.

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 ovvero più recentemente col D. L. n. 63/2002, convertito dalla Legge n. 112/2002, il cui articolo 9, comma 2, conferma la garanzia dello Stato per le società possedute al 100% dall'Efim sia direttamente che indirettamente.

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

Poiché è in liquidazione coatta amministrativa, l'Efim è soggetta agli adempimenti previsti dal Regio Decreto 16 marzo 1942 n. 267, salvo quanto previsto dal D. L. . n. 63/2002, convertito dalla Legge n. 112/2002, il cui articolo 9, comma 2, conferma la garanzia dello Stato per le società possedute al 100% dall'Efim sia direttamente che indirettamente.

Esso, pertanto, ai sensi dell'art. 205, comma 2, è 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.

Va, a tal proposito, rilevato che, per il periodo oggetto della presente relazione 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 interamente imputabile all'attuale Commissario liquidatore che si è insediato soltanto in data 27/09/2001 e sconta un'omissione riferibile alla precedente gestione.

Va dato atto, comunque, che sono state presentate le relazioni semestrali relative all'arco temporale dal 21/1/1998 al 30/06/1998 e dall' 1/7/1998 al 31/12/1998 (ultimo semestre rendicontato) su cui il Comitato di Sorveglianza ha stilato apposito rapporto contenuto nel verbale n.89 del 19 febbraio 2003.

Premesso quanto sopra, si forniscono i dati più significativi del Conto Economico comunicati dall'Efim, relativi al periodo 1/1/2002 – 31/12/2002:

Altri ricavi e proventi (recupero costi)	Euro/migliaia	+ 239
Costi per servizi	"	- 3.249
Costi per godimento di beni di terzi	"	- 785
Costi del personale (stipendi + oneri accessori)	"	- 190
Oneri diversi di gestione	"	- 1.490
Dividendi da imprese collegate	"	+ 425
Proventi finanziari da crediti v/ controllate	"	+ 8.374
Interessi da titoli (CCT)	"	+ 112
Interessi da terzi ed altri proventi vari	"	+ 664
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	"	- 261
Altri proventi (sopravv.attive)	"	+ 5.238
Risultato dell'esercizio	"	**+ 9.158**

Per i dati patrimoniali, si espone, di seguito, una tabella contenenti i valori più significativi delle attività e passività esistenti alla data del 17/7/1992 e di quelli alla data del 31/12/2002:

ATTIVO	17/07/92	TOTALI	31/12/02	TOTALI
Immobilizzazioni immateriali	2.915.372,18	2.915.372,18	-	-
Immobilizzazioni materiali	-	-	133.830,46	133.830,46
Immobilizzazioni finanziarie				
Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	949.782.138,39		62.799.458,92	
b) imprese collegate	135.604.140,95		-	
c) altre imprese	30.588.929,42		2.747.489,57	
Crediti				
a) v/imprese controllate	267.702.158,57		1.910.839.273,34	
d) v/altri	-		5.467,07	
		1.383.677.367,34		1.976.391.688,89
Crediti:				
1) v/clienti	50.782.080,46		4.373,85	
V/imprese controllate	-		17.842.847,69	
v/altri	20.053.080,68		53.165.890,04	
		70.835.161,13		71.013.111,59
Altri titoli	-	-	2.840.512,94	2.840.512,94
Disponibilità liquide				
- cassa	1.726,13		1.149,86	
- banche	1.873.777,40		44.604.883,34	
- c/Tesoro	-		484.461.139,30	
		1.875.503,54		529.067.172,50
Ratei e Risconti attivi	4.120.360,21	4.120.360,21	94.340,32	94.340,32
TOTALE ATTIVO		**1.463.423.764,41**		**2.579.540.656,70**

PASSIVO	17/07/92	TOTALI	31/12/02	TOTALI
Patrimonio netto				
Fondo di dotazione	2.101.857.330,28		1.977.221.762,92	
Apporti dello stato	243.286.835,00		244.827.989,15	
Perdite precedenti	- 2.320.629.884,25		- 1.126.419.228,69	
Risultato d'esercizio	- 318.704.884,34		9.158.185,00	
		- 294.190.603,32		1.104.788.708,38
Fondi rischi ed oneri	423.428.296,08	423.428.296,08	1.450.918.756,71	1.450.918.756,71
Fondo fine rapporto lavoro	4.115.068,62	4.115.068,62	61.670,70	61.670,70
Debiti finanziari	234.993.348,17	234.993.348,17	23.731.464,26	23.731.464,26
Debiti v/società controll.te	1.083.619.273,95	1.083.619.273,95	-	-
Ratei e risconti passivi	11.458.380,91	11.458.380,91	40.056,64	40.056,64
TOTALE PASSIVO		**1.463.423.764,41**		**2.579.540.656,70**

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 31/12/2002 il predetto conto presentava un saldo attivo di Euro 44.431.925,49. La differenza rispetto al dato del prospetto precedente è imputabile sia al carico degli interessi che ad altre operazioni (bonifici, spese, imposte) contabilizzate dalla Banca successivamente, ma con valuta 31/12/2002.

Sul medesimo conto insiste un deposito titoli n. 0039179 con una giacenza al 31/12/2002 di 2.898.760,87 Euro secondo il valore attualizzato, a fronte di Euro 2.840.512,94 di valore nominale.

6.3 Dati riassuntivi della contabilità delle società interamente possedute

Si fornisce, di seguito, analiticamente per le società possedute al 100%, una tabella contenente l'evidenza dei dati più significativi della situazione patrimoniale al 31/12/2002 e del risultato economico della Relazione semestrale alla stessa data:

SOCIETA'	Totale Attivo	Totale Passivo	Patrimonio Netto	Risultato
	al 31/12/2002	al 31/12/2002	al 31/12/2002	Semestre
ALMAX ITALIA	1.292.534,00	1.292.534,00	-904.616,00	-22.567,00
ALUCASA	23.382.126,00	23.382.126,00	23.185.790,00	-16.020,00
ALUMIX	224.064.245,41	224.064.245,41	-830.210.622,16	-401.088,02
ALURES	1.146.460,76	1.146.460,76	-14.877.328,03	-221.253,91
ALUTEKNA	8.575.517,37	8.575.517,37	-51.729.529,19	-39.528,76
B. P. C.	6.395.361,00	17.655.035,00	-11.259.674,00	79.805,00
COMSAL	24.461.903,03	24.461.903,03	-82.273.678,45	-15.781,44
ECOSAFE	72.533,00	569.666,00	-497.133,00	9.894,00
EDINA	8.447.168,00	35.823.659,00	-27.376.491,00	-457.802,00
EFIMDATA	4.388.233,00	42.027.491,00	-37.639.258,00	-155.338,00
EFIMPIANTI	22.548.381,00	104.091.263,00	-81.542.882,00	3.003.516,00
ETNEA VINI	17.914,00	3.531.680,00	-3.513.766,00	-19.155,00
I.R.B.	638.835,00	9.221.086,00	-8.582.251,00	-96.372,00
METALLOTEC.VENETA	22.906.516,00	42.976.293,00	-20.069.777,00	-345.728,00
NUOVA COMSAL	7.881.735,28	7.881.735,28	5.855.885,41	-20.322,73
NUOVA SAFIM	704.059.350,00	952.498.641,00	-248.439.291,00	-3.160.535,00
NUOVA SOPAL	10.313.883,00	110.277.535,00	-99.963.652,00	-84.235,00
OLISUD	25.388,00	4.658.719,00	-4.633.331,00	-74.527,00
REGGIANE	22.744.851,00	147.794.324,00	-125.019.473,00	-1.345.842,00
SAFIMGEST	56.031.627,00	12.736.973,00	43.294.654,00	-29.125,00
SARDAL	1.991.239,99	1.991.239,99	-257.787,72	-62.624,79
SITEMI E SPAZIO	14.614.844,00	14.614.844,00	1.665.336,00	-39.477,00
TERMOMECCANICA IT.	15.469.393,00	147.559.322,00	-132.089.929,00	-871.865,00
TOTALI	1.181.470.038,84	1.938.832.292,84	- 1.706.878.804,14	- 4.385.972,65

7. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I costi di gestione della liquidazione coatta amministrativa dell'EFIM e delle società controllate appaiono ancora elevati anche se, a seguito della razionalizzazione disposta dal legislatore con l'art. 156 della L. 388/2000, si sono ridotti di Euro 1.712.312,85 cui dovrebbero aggiungersi le prevedibili economie conseguenti al minore utilizzo di strutture gestionali (amministrative, legali, consulenze ecc.).

Le spese pagate da EFIM per incarichi e consulenze, nel periodo in essere, hanno raggiunto il ragguardevole importo di Euro 5.473.316,95, ben oltre il doppio rispetto ai 4.590.947.293 di Lire (pari ad Euro 2.371.026,40) pagate nel periodo di riferimento della precedente relazione, anche se non va sottaciuto che si tratta di pagamenti concernenti incarichi conferiti in gran parte dalla precedente gestione commissariale e, oltre a ciò, che ben 3.242.705,34 Euro concernono somme pagate per patrocinio legale.

Se poi si estende la valutazione alle società controllate al 100%, occorre segnalare un ulteriore importo pagato di Euro 2.177.029,72 per incarichi legali ed Euro 1.250.083,07 per incarichi di natura diversa.

Rispetto alla precedente relazione si nota, però, una significativa diminuzione degli incarichi conferiti dalle società interamente possedute che passano da 206 a 114 ed un'altrettanta positiva diminuzione dei compensi che scendono da 9,4 miliardi di Lire a 3,4 milioni di Euro

A proposito di incarichi e consulenze – ed in assenza di proroga al regime di liquidazione governativa- la Sezione aveva segnalato nella precedente relazione che, salvo che si trattasse di collaboratori liberamente scelti dal Commissario liquidatore per coadiuvarlo nella gestione, nel qual caso avrebbero dovuto essere dallo stesso personalmente retribuiti con parte del proprio compenso, in tutti gli altri casi si poneva 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. 16/3/1942, n. 267 richiamato espressamente dal successivo art. 199.

Va, altresì, rilevato che, per il periodo oggetto della presente relazione, 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 interamente imputabile all'attuale Commissario liquidatore che si è insediato soltanto in data 27/09/2001 e sconta un'omissione riferibile alla precedente gestione.

Va segnalato, comunque, che sono state presentate le relazioni semestrali relative all'arco temporale dal 21/1/1998 al 30/06/1998 e dall' 1/7/1998 al 31/12/1998 (ultimo semestre rendicontato) su cui il Comitato di Sorveglianza ha stilato apposito rapporto contenuto nel verbale n.89 del 19 febbraio 2003.

La Sezione, infine, segnala che la Liquidazione dell'Efim ha comportato la spesa, fino alla data del 31/12/2002, di complessivi 6.708.756.000 euro con utilizzazioni di importi sia prelevati dalle disponibilità rivenienti da specifiche leggi (5.753.798.000 euro) sia da disponibilità generate dalla gestione liquidatoria stessa.

Si prevede, inoltre, un'ulteriore spesa, "a finire", di 351 milioni di euro, per un totale complessivo di 7.059.815.000 euro.

Se le stime si riveleranno valide, la Liquidazione prevede di non utilizzare, dai residui stanziati da leggi, 1.253.911.000 euro, rimborsando, nel contempo, circa 470.343.000 euro in contanti, esistenti tra le disponibilità giacenti presso l'istituto bancario e la Tesoreria dello Stato (Residuo totale = 1.724.254.000 euro – Totale residuo sulle assegnazioni = 1.253.911.000 euro).

Le previsioni per il futuro sono, a parere di questa Sezione, notevolmente condizionate dall'incerto esito del notevole contenzioso legale esistente e, pertanto, va valutata con prudenza ogni indicazione sulla stima del costo finale della liquidazione.

