

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3 /2013

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO – ESERCIZIO 2012

L'anno duemilatredici, alle ore 15,00 del giorno 29 del mese di aprile, presso la sede della Ragioneria Territoriale dello Stato di Matera, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, giusta convocazione, per le vie brevi, del Presidente, per proseguire, acquisiti gli atti e le informazioni richiesti con verbale Collegio Revisori n. 2/2013, le attività collegate alla resa del parere sul Bilancio di esercizio 2012 dell'AC Matera.

Sono presenti i Signori:

- dott.ssa Antonia TROJA D'URSO componente in rappresentanza del MEF con funzioni di Presidente;
- dott. Antonio RUGGIERI componente;
- dott. Domenico GURRADO componente.

Il Presidente, accertata la validità legale del Collegio, apre la seduta per l'esame del Bilancio di Esercizio 2012 e l'espressione del prescritto parere.

Il Bilancio di Esercizio 2012, redatto secondo quanto disposto dagli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e conto economico sono stati redatti in conformità agli allegati del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Matera deliberato dal Consiglio Direttivo in data 06/10/2009.

Il bilancio dell'AC Matera per l'esercizio 2012 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	€	2.909,28
totale attività	€	641.259,22
totale passività	€	842.512,59
patrimonio netto	€	-201.253,37

RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

Le variazioni al budget economico 2012, riportate nella relativa tabella esplicativa della Nota integrativa, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente in data 31/10/2012 e hanno riguardato principalmente i costi della produzione, con una riduzione per complessivi € 11.000,00. Il saldo delle variazioni nel valore della produzione è risultato pari a €. 0,00 mentre altre variazioni, per complessivo importo di €. 11.000,00, hanno riguardato proventi e oneri finanziari e straordinari. La rimodulazione ha consentito, quindi, la copertura di maggiori oneri per interessi passivi bancari e

il pagamento del bonus di gestione al gestore della stazione carburanti relativo ad esercizi precedenti. Di seguito il raffronto con il Conto E 2012:

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A -VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	206.500,00	188.503,18	-17.996,82
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	180.000,00	130.112,63	-49.887,37
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	386.500,00	318.615,81	-67.884,19
B -COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.100,00	673,19	-426,81
7) Spese per prestazioni di servizi	217.000,00	174.658,27	-42.341,73
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.000,00	1.511,19	-488,81
9) Costi del personale	104.150,00	104.099,43	-50,57
10) Ammortamenti e svalutazioni	14.200,00	7.691,60	-6.508,40
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	19.300,00	16.130,70	-3.169,30
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	357.750,00	304.764,38	-52.985,62
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A -B)	28.750,00	13.851,43	-14.898,57
C -PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.000,00	7.437,57	-2.562,43
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-10.000,00	-7.437,57	-2.562,43
D -RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E -PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	924,80	924,80
21) Oneri Straordinari	5.000,00	0,00	-5.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-5.000,00	924,80	-4.075,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B ± C ± D ± E)	13.750,00	7.338,66	6.411,34
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	12.000,00	4.429,38	7.570,62
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.750,00	2.909,28	1.159,28

Il risultato di esercizio non coincide con la previsione di budget ma è comunque di importo poco significativo (€ 2.909,28) soprattutto in considerazione dell'esigenza del recupero e ripiano di consistenti perdite patrimoniali precedenti.

Stato patrimoniale

Lo Stato patrimoniale dell'Ente presenta i seguenti dati con macrovoci evidenziate:

ATTIVO	2012	2011
Immobilizzazioni Materiali	€ 180.904,15	€ 188.595,75
Immobilizzazioni finanziarie	€ 85.685,01	€ 83.673,39
Immobilizzazioni (tot.)	€ 266.589,16	€ 272.269,14
Rimanenze	€ 0,00	€ 33,13

Crediti	€ 195.767,75	€ 199.089,56
Disponibilità liquide	€ 129.030,09	€ 6.391,14
Attivo Circolante	€ 324.797,84	€ 205.513,83
Ratei e risconti	€ 49.872,22	€ 61.541,07
Totale Attivo	€ 641.259,22	€ 539.324,04
<u>PASSIVO</u>		
Riserve	€ 0,00	€ 0,01
Utili e perdite a nuovo	€ -204.162,65	€ -205.617,11
Utili e perdite dell'esercizio	€ 2.909,28	€ 1.454,45
Patrimonio netto	€ -201.253,37	€ -204.162,65
Trattamento fine rapporto	€ 194.138,26	€ 190.153,26
Debiti verso banche	€ 185.274,54	€ 64.784,47
Debiti verso fornitori	€ 213.676,61	€ 210.429,58
Debiti tributari	€ 5.984,75	€ 10.753,54
Debiti istituti di previdenza	€ 2.564,99	€ 838,52
Altri Debiti	€ 175.880,02	€ 182.815,84
DEBITI	€ 583.380,91	€ 469.621,95
Ratei e Risconti	€ 64.993,42	€ 83.771,48
Totale Passivo	€ 641.259,22	€ 539.324,04

Il patrimonio netto si sostanzia, pertanto, in un saldo negativo di € 201.253,37. Rispetto all'esercizio precedente si registra una riduzione minima della perdita già registrata pari all'utile di esercizio 2012.

Il Collegio esprime nuovamente preoccupazione per l'avanzamento scarsamente significativo del piano quinquennale di rientro del deficit, oggetto di un costante monitoraggio. Informazioni di dettaglio sono contenute nella relazione, che si allega, richiesta al Direttore dell'Ente e consegnata in data odierna. Anche gli indicatori, calcolati dallo stesso Direttore con riferimento alla lettera circolare datata 03/09/2012 dell'ACI- Direzione Centrale, illustrati in separata relazione, anch'essa allegata, nonostante l'ottimismo espresso, non appaiono rassicuranti. All'attenzione del Collegio, altresì, la ormai costante crisi di liquidità dell'Ente che trova copertura solo con un continuo ricorso all'anticipazione bancaria.

Per quel che riguarda, in generale, i debiti verso fornitori, nella nota integrativa non sono riportate adeguate informazioni in ordine al ripiano dei debiti pregressi ma una generica indicazione di intenzione di ripiano entro 5 anni di tutti i debiti .

Il Collegio continuerà a monitorare la situazione e a stimolare azioni più rapide ed incisive ma non può non portare all'attenzione delle Amministrazioni vigilanti la verificata situazione.

CONTO ECONOMICO

Detto conto è stato redatto secondo lo schema previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente ed evidenzia un utile di esercizio di € 2.909,28. Come per lo Stato Patrimoniale se ne evidenziano, di seguito, le macrovoci:

	2012	2011
VALORE DELLA PRODUZIONE		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 188.503,18	€ 105.682,41
Altri ricavi e proventi	€ 130.112,63	€ 168.087,38
Totale valore della produzione	€ 318.615,81	€ 273.769,79
COSTI DELLA PRODUZIONE		
Acquisti materie prime	€ 673,19	€ 850,00
Spese per prestazioni di servizi	€ 174.658,27	€ 136.207,3
Spese godimento beni di terzi	€ 1.511,19	€ 1.841,38
Costi del personale	€ 104.099,43	€ 97.901,01
Ammortamenti e svalutazioni	€ 7.691,90	€ 13.787,22
Variazioni rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 16.130,70	€ 16.076,46
Totale costi della produzione	€ 304.764,38	€ 266.776,80
Differenza	€ 13.851,43	€ 6.992,99
PROVENTI E ONERI FINANZ.	- € 7.487,57	- € 4.442,80
PROVENTI E ONERI STRAORD.		
Proventi Straordinari	€ 924,80	€ 16.953,56
Oneri Straordinari	€ 0,00	€ 14.286,50
Totale proventi e oneri straordinari	€ 924,80	€ 2.667,06
RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 7.338,66	€ 5.217,25
Imposte sul reddito di esercizio	€ 4.429,38	€ 3.762,80
UTILE D'ESERCIZIO	€ 2.909,28	€ 1.454,45

Nota Integrativa

La nota integrativa è stata redatta in conformità dell'art. 37 del regolamento di contabilità ma, come sopra evidenziato, risulta carente di alcune fondamentali informazioni.

In essa sono indicati:

- I principi di redazione ed i criteri di valutazione;
- I risultati di bilancio;
- Il raffronto con le previsioni;
- Le informazioni sul personale.

In definitiva, il Collegio ha accertato quanto segue:

- La sostanziale corrispondenza dei valori riportati in bilancio con i risultati rilevati dalle scritture contabili.
- La continuità dei criteri già adottati per il calcolo degli ammortamenti e per la definizione degli accantonamenti;
- l'inserimento parziale nella nota integrativa delle informazioni necessarie per l'illustrazione sintetica delle poste di bilancio;
- il Fondo liquidazione trattamento di fine rapporto del personale (fondo TFR) che è stato aggiornato al 31.12.2012 ed ammonta ad € 194.138,26.

A seguito di una richiesta del Collegio, espressa dopo un primo esame degli atti, nel corso di una riunione informale tenuta il data 09/04/2013 con il direttore dell'Ente dott. Luongo, la Sig.ra Musacchio ed il consulente dott. Moliterni e di una ulteriore riunione tenuta e verbalizzata in data 22/04/2013, la nota integrativa è stata integrata di alcune importanti informazioni riguardanti, in particolare, la partecipazione in impresa collegata e l'accantonamento relativo all'applicazione della norma di cui all'art.5 c.7 del d.l. 02/03/2012 n.16.

Per quel che riguarda la partecipazione, le informazioni inserite nella Nota Integrativa, dopo sollecitazione del Collegio scrivente, affermano trattarsi di quota detenuta nella società ACI SERVICE Tre Mari s.r.l. con sede a Lecce, che viene riportata in bilancio 2012 per € 14.994,51, senza variazione rispetto all'esercizio precedente. Nella parte finale della Nota Integrativa sono specificate, poi, delle circostanze intervenute dopo la chiusura dell'esercizio finanziario che avrebbero dovuto determinare la svalutazione e poi l'azzeramento della posta di bilancio relativa. Vengono espresse, nella medesima parte, le motivazioni del rinvio, all'esercizio in corso, dell'operazione di svalutazione e azzeramento, solo in parte condivise dallo scrivente Collegio. La dimensione dell'appostazione contabile, comunque, ha determinato ulteriori perplessità che hanno condotto all'impossibilità del Collegio di esprimere il complessivo parere sul Bilancio d'esercizio dell'Ente in data 22/04/2013, in attesa di compiute informazioni. Ulteriori informazioni sono state fornite dall'Ente in data 26 aprile u.s., ma, le stesse appaiono lacunose e non definitive pur confermando la necessità di una svalutazione con azzeramento della posta di bilancio relativa. Parrebbero esservi, in quanto indicate nella comunicazione a firma del dott. Luongo, ulteriori

partecipazioni, non meglio identificate, in relazione alle quali il Collegio scrivente chiede vengano fornite tempestive e dettagliate indicazioni (oggetto, quindi, di richiesta di informativa).

Non si può che sottolineare, con preoccupazione, che la necessaria operazione di svalutazione, collegata, determinerebbe una perdita che, di conseguenza, potrebbe causare un aumento del deficit, già oggetto del piano di rientro.

In riferimento all'accantonamento nella voce “ Oneri diversi di gestione” della somma di € 3.802,50, per riduzione della spesa per consumi intermedi, ai sensi della norma già citata, il Collegio prende atto dell'avvenuto calcolo (ben specificato con tabella a pag. 40 della N.I.), dell'accantonamento per l'anno 2012 e del non versamento in Tesoreria, a seguito di comunicazione in tal senso da parte di AC Italia, ma raccomanda la richiesta urgente di ulteriori informazioni ad AC Italia e, in assenza, il versamento in Tesoreria senza ulteriori indugi.

Richiamo di informativa ed osservazioni

In riferimento all'indicata partecipazione in società collegata ed in considerazione della scarsa documentazione nonché, della insufficiente informativa prodotta, questo Collegio nel rinnovare la richiesta di un quadro dettagliato e veritiero della situazione iscritta a bilancio per la società partecipata e/o per le società partecipate, formula rilievi ed osservazioni in merito alla veridicità dei dati esposti nel bilancio dell'esercizio 2012 che, nel corso dell'esercizio 2013 dovrà necessariamente essere informato ad una più chiara ed esaustiva esposizione delle partecipazioni eventualmente detenute.

CONCLUSIONI

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2012 in quanto sostanziale sintesi rappresentativa della situazione patrimoniale ed economica dell'esercizio, con i rilievi ed osservazioni evidenziati nelle specifiche parti del presente verbale e nel finale richiamo di informativa.

La riunione ha avuto termine alle ore 17:30 del giorno 29 aprile 2013.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Dott.ssa Antonia TROJA D'URSO

I COMPONENTI

Dott. Antonio RUGGIERI

Dott. Domenico GURRADO