

Deliberazione Commissariale n. 208 del 03/08/2017

Oggetto: Approvazione Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015.

L'anno duemiladiciassette, il giorno TRE del mese di agosto, nella sede del Consorzio in Nocera Inferiore,

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Mario Rosario D'Angelo, assistito dal Direttore Generale dott. Ing. Luigi Daniele,

Premesso che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Campania n. 207 del 16/10/2015, pubblicato sul BURC n. 61 del 19/10/2015, è stato nominato Commissario Straordinario del Consorzio l'Avv. Mario Rosario D'Angelo, poi prorogato con D.P.G.R. Campania n. 2 del 10/01/2017;
- con circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive modificazioni e integrazioni l'AGC Sviluppo Attività Settore primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania ha impartito le regole relative alla modalità di redazione ed approvazione del Bilancio Consuntivo ed ha indicato che il Bilancio Consuntivo è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e deve essere corredato dalla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Presidente/Commissario Straordinario del Consorzio, dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, dall'Allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2), dal prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio, dal prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi; dalla situazione di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario, dall'impegno da parte del Consiglio dei Delegati a provvedere al ripianamento delle perdite attraverso l'emissione di ruoli straordinari;
- con Deliberazione Commissariale n. 192 del 18/07/2017 è stato adottato il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015;

Considerato che si rileva che i crediti vengono iscritti al valore presumibile di realizzazione, rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti, così come indicato anche nel parere del consulente dell'Ente Dott. Giovanni Cavallo, acquisito al prot. cons. n. 4629 del 13/04/2016, nonché su indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Tenuto conto degli indirizzi di cui alla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive modifiche ed integrazioni dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta

Regionale della Campania, nonché tenendo conto dei verbali del Collegio dei Revisori n. 7 del 02/12/2015 e n. 9 del 14/01/2016, acquisiti rispettivamente al prot. cons. n. 18970 del 21/12/2015 e n. 389 del 15/01/2016, nonché delle raccomandazioni relativamente alla percentuale di svalutazione dei crediti, in particolare quelli relativi all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 del Collegio stesso esternate nelle riunioni del 26/05/2016, del 18/07/2016, del 28/07/2016, del 02/08/2016 e del 29/09/2016 ed acquisite dal Commissario Straordinario;

Considerato, inoltre, che in relazione al credito verso Enti Gestori servizio Idrico Integrato/Gori SPA/Comuni/etc. ai sensi dell'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 è stata applicata la percentuale di svalutazione del 10%, che sarà applicata anche negli anni successivi per ogni annualità sempre per motivi prudenziali e su impulso del Collegio dei Revisori. La svalutazione applicata si è limitata al 10% del credito in quanto, a seguito del contenzioso instaurato nei confronti della Gori spa (*atto di citazione R.G. n. 27989/16 iscritto a ruolo presso il Tribunale Civile di Napoli e notificato alla Gori S.p.A. il 29/09/2016*), principale soggetto gestore del servizio idrico integrato, e di quanto relazionato dal legale incaricato, emergono in maniera incontrovertibile ed evidente i debiti di della suddetta società nei confronti del Consorzio in applicazione dell'art.13 della L.R. n.4/2003. Il legale dell'Ente, infatti, con nota acquisita al prot. cons. n. 12120 del 03/10/2016, – ha confermato che *"In merito all'azione, la previsione di cui all'art. 13 della L.R. C. 4/2003, come novellata con la L.R.C. n. 1/2008, risulta chiara ed indubbia nell'imporre l'onere a carico del soggetto gestore, nella specie GORI spa, di corrispondere somme per il beneficio che questi consegue dall'utilizzo dei beni consortili, mentre non essendosi mai giunti alla stipula della convenzione prevista, sempre dall'art. 13, con la quale si doveva stabilire il canone, per l'accertamento del quantum verrà richiesta una CTU"*, come rappresentato dal Direttore dell' Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti nonché responsabile del Procedimento .

Considerato che:

- con deliberazione commissariale n. 92 del 12/04/2017 è stato affidato l'incarico di supporto operativo agli uffici amministrativi ai fini della chiusura dei bilanci arretrati alla società KPMG Advisory S.p.A.;
- la D.ssa Nicolina Lamberti, Direttore dell'Area Amministrativa - con note prot. n. 4584 del 12/05/2017, n. 659/int. del 22/05/2017, n. 890/int. del 28/06/2017 e n.988/int. del 14/07/2017, ed a seguito dell'ipotesi di lavoro della suddetta società acquisita al prot. n. 5115 del 25/05/2017, ha comunicato la programmazione e la successiva consuntivazione del lavoro eseguito sia dagli uffici che dalla KMPG ai fini della chiusura delle registrazioni contabili 2015 e dell'elaborazione del Bilancio Consuntivo 2015;

Considerato che:

- il Direttore di Area Amministrativa, D.ssa Nicolina Lamberti - con nota prot. 986/int. del 13/07/2017 ha trasmesso il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015 con relativi allegati, adottato con Deliberazione Commissariale n. 192 del 18/07/2017, da cui risultano i seguenti valori contabili:
 - le disponibilità liquide risultano dal prospetto riepilogativo dei conti correnti intestati al consorzio, di cui all'allegato *"Prospetto riepilogativo conti correnti al 31/12/2015"* di cui alcuni indisponibili per atti di pignoramento, nonché dalla situazione di cassa inviata dal Banco di Napoli;

- nel Conto Economico 2015 si rileva un risultato economico d'esercizio negativo pari ad € 2.780.593,52. Il Valore della Produzione (Contributi, ruoli ed altro) esposto nel Conto Economico 2015 risulta di ammontare pari ad € 12.417.748,81. I Costi della Produzione ammontano ad € 15.055.157,46;
- nello Stato Patrimoniale 2015 si rileva tra le Attività un totale di Immobilizzazioni per € 8.326.889,55 al netto del fondo di ammortamento ed un totale di Attivo Circolante di € 49.912.460,21. Il totale dell'Attivo è di € 58.239.349,76. Il totale del Passivo è di € 58.239.349,76.
- a seguito di approfondimenti e delucidazioni presso le strutture amministrative di altri consorzi è stata eseguita una diversa rappresentazione nell'ambito delle poste del Patrimonio Netto e, pertanto, viene esposto in alto il Fondo Consortile negativo, che rappresenta il disavanzo di amministrazione consolidato al 31/12/2006 (derivante dal passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla contabilità economico - patrimoniale) per € 4.790.334,96 ed il Patrimonio Netto positivo di € 2.607.555,02 costituito dal Fondo Consortile di € 8.291.581,42, dalle perdite a nuovo (esercizio 2013 € 2.197.020,67; esercizio 2014 € 706.412,21) e dalla perdita d'esercizio relativa all'esercizio 2015 di € 2.780.593,52;
- la perdita d'esercizio di € 2.780.593,52 è determinata innanzitutto dall'appostazione in bilancio delle svalutazioni prudenziali sui crediti inclusi nell'Attivo Circolante, in particolare quelli di cui all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003, così come da raccomandazioni del Collegio dei Revisori, acquisite dal Commissario Straordinario, nonché dalla rilevazione di interessi passivi verso grandi fornitori;
il tutto rappresentato, verificato e controllato dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti responsabile per il Bilancio;
- il disavanzo di amministrazione esistente alla data del 31.12.2006, che è il risultato rilevato con la Contabilità Finanziaria, che si basava sulle rilevazioni derivanti dalla Gestione di Competenza e dalla Gestione dei Residui al 31.12.2006, di € 4.790.334,96 è stato comunque indicato nel Patrimonio Netto e precisamente nel fondo consortile, così come da istruzioni nella circolare n. prot. 889769 del 27.10.2008 dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania, così come rappresentato verificato e controllato dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti, nonché Responsabile del Procedimento;

Vista la proposta di Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015 elaborata dall'Ufficio Ragioneria e Patrimonio, che comprende:

- lo Stato Patrimoniale 2015;
- il Conto Economico 2015;
- la Nota Integrativa;
- la Relazione sulla Gestione relativa all'esercizio 2015;
- l'allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2);
- il prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio;
- il prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi;
- la situazione di cassa (prospetto riepilogativo dei conti correnti);
- prospetto riepilogativo immobilizzazioni al 31/12/2015;

- bilanci d'esercizio delle società partecipate;

Vista ed acquisita agli atti la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio Consuntivo 2015, giusta Deliberazione commissariale n. 192 del 18/07/2017, contenuta nel Verbale n.24 del 31.07.2017 inviato a mezzo mail pec del 02.08.2017 ed acquisito al prot. cons. n.10688 del 03.08.2017, che si allega al presente deliberato formandone parte integrante e sostanziale, dalla quale non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del Consuntivo 2015;

Preso atto che il Bilancio Consuntivo relativo all'Esercizio 2015 attesta le seguenti risultanze, così come rappresentato e verificato dal Direttore dell' Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti:

- il Conto Economico Esercizio 2015 evidenzia un Risultato economico negativo, al netto delle imposte di ammontare, pari ad € 2.780.593,52;
 - nello Stato Patrimoniale 2015 si rileva tra le Attività un totale di Immobilizzazioni per € 8.326.889,55 al netto del fondo di ammortamento ed un totale di Attivo Circolante di € 49.912.460,21. Il totale dell'Attivo è di € 58.239.349,76. Il totale del Passivo è di € 58.239.349,76.
 - a seguito di approfondimenti e delucidazioni presso le strutture amministrative di altri consorzi è stata eseguita una diversa rappresentazione nell'ambito delle poste del Patrimonio Netto e, pertanto, viene esposto in alto il Fondo Consortile negativo, che rappresenta il disavanzo di amministrazione consolidato al 31/12/2006 (derivante dal passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla contabilità economico - patrimoniale) per € 4.790.334,96 ed il Patrimonio Netto positivo di € 2.607.555,02 costituito dal Fondo Consortile di € 8.291.581,42, dalle perdite a nuovo (esercizio 2013 - € 2.197.020,67; esercizio 2014 € 706.412,21) e dalla perdita d'esercizio relativa all'esercizio 2015 di € 2.780.593,52;
- così come rappresentato e verificato dal Direttore dell' Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti;

Ritenuto necessario approvare il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015 anche se riferito quasi esclusivamente alla gestione commissariale precedente, fatta salva l'adozione di eventuali provvedimenti tesi al risanamento finanziario dell'Ente;

Sentito il parere favorevole del Direttore Generale Dott. Ing. Luigi Daniele e del Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti;

Visto il parere del Collegio dei Revisori sul Bilancio Consuntivo 2015 acquisito al prot. cons. n.10688 del 03.08.2017;

Vista la Legge Regionale 25/02/2003, n. 4, in particolare l'art. 31;

Visto il vigente Statuto Consortile;

DELIBERA

1. quanto sopra riportato forma parte integrante e sostanziale del presente deliberato e deve intendersi qui integralmente trascritto;

2. di approvare, come approva, e come presa d'atto come meglio specificato nella relazione di accompagnamento al Bilancio, il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla gestione relativa all'esercizio 2015, dalla Relazione del Collegio dei Revisori, dall'Allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2), dal prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio, dal prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi, dalla situazione di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario (situazione conti correnti) e dalla situazione di cassa (prospetto riepilogativo dei conti correnti), dal prospetto riepilogativo immobilizzazioni al 31/12/2015 e dai Bilanci d'esercizio delle società partecipate conforme alla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania, secondo le seguenti risultanze, così come rappresentato e verificato dal Direttore dell'Area Amministrativa D.ssa Nicolina Lamberti:

Conto Economico Esercizio 2015	Perdita d'esercizio	€ 2.780.593,52
Stato patrimoniale Esercizio 2015	Patrimonio netto positivo	€ 2.607.555,02
Saldo di cassa al 31.12.2015	Allegato prospetto riepilogativo dei conti correnti	

3. di provvedere alla copertura della perdita d'esercizio ed al ripianamento dei debiti nell'ambito della procedura di risanamento che sarà avviata dall'Ente mediante: 1) emissione di ruoli suppletivi; 2) piano esubero del personale; 3) alienazione di beni immobili ai sensi dell'art.37, comma 3) della L.R. n.4/2003;
4. di trasmettere la presente deliberazione e gli allegati alla Regione Campania ai sensi dell'art. 31 della L.R. n. 4/2003.

Il Direttore dell'Area Amministrativa
Dott.ssa Nicolina Lamberti

Il Segretario OO.CC.
Il Direttore Generale
dott. Ing. Luigi Daniele

Il Commissario Straordinario
avv. Mario Rosario D'Angelo