

Da "Massimo Milazzo" <massimo.milazzo@odcecpescara.it>

A "arapabruzzo@pec.it" <arapabruzzo@pec.it>

Data martedì 8 agosto 2017 - 20:10

Fwd: RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO 2016 ARAP

----- Messaggio inoltrato -----

Da: **Massimo Milazzo** <massimo.milazzo@odcecpescara.it>

Date: 8 agosto 2017 17:14

Oggetto: RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO 2016 ARAP

A: arapabruzzo@pec.it

Cc: Luciana Cunicella <luciana.cunicella@pec.giustizia-tributaria.it>, Giulia Giancaterino <giulia.giancaterino@pec.commercialisti.it>

ARAP
Azienda Regionale Attività Produttive
Arrivo
Prot. SU0948/2017 del 09-08-2017

Spett.le ARAP,

si allega alla presente relazione del Collegio al Bilancio ARAP 2016.

Cordialmente

--
Dott. Massimo Milazzo
Commercialista - Revisore Legale dei Conti - CTU Tribunale di Pescara
Tel : 085 4462578
Fax : 085 4463763
E-Mail massimo.milazzo@gmail.com
PEC massimo.milazzo@odcecpescara.it

ARAP - ABRUZZO
Sede Centrale -
- 9 AGO. 2017
Protoc. N. SU 948/2017



**Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di**

P E S C A R A

Il presente messaggio ed i suoi allegati sono confidenziali in ragione della loro natura professionale e, in ogni caso, non accessibili al pubblico. Nel caso in cui il presente messaggio sia ricevuto da soggetto diverso dal suo diretto destinatario, si prega di darne immediata notizia al n. +39 085 44 62578 o tramite posta elettronica a massimo.milazzo@gmail.com e di procedere immediatamente alla distruzione dello stesso e dei suoi allegati, da effettuarsi senza copiarne o rivelarne ad alcuno il contenuto. Grazie per la collaborazione.

This e-mail and any attachments thereto are confidential and may be covered by legal professional privilege or otherwise protected from disclosure. If you are the intended recipient, please notify us immediately by phone at +39 085 44 62 578 or by e-mail at massimo.milazzo@gmail.com and then immediately destroy this message and any attachments from your system, without copying or disclosing the contents to any other person. Thank you for your co-operation.



Save a tree... please don't print this e-mail unless you really need to !

--
Dott. Massimo Milazzo

Commercialista - Revisore Legale dei Conti - CTU Tribunale di Pescara

 **Tel : 085 4462578**

 **Fax : 085 4463763**

 **E-Mail massimo.milazzo@gmail.com**

 **PEC massimo.milazzo@odcecpescara.it**



**Ordine Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di**

P E S C A R A

Il presente messaggio ed i suoi allegati sono confidenziali in ragione della loro natura professionale e, in ogni caso, non accessibili al pubblico. Nel caso in cui il presente messaggio sia ricevuto da soggetto diverso dal suo diretto destinatario, si prega di darne immediata notizia al n. +39 085 44 62578 o tramite posta elettronica a massimo.milazzo@gmail.com e di procedere immediatamente alla distruzione dello stesso e dei suoi allegati, da effettuarsi senza copiarne o rivelarne ad alcuno il contenuto. Grazie per la collaborazione.

This e-mail and any attachments thereto are confidential and may be covered by legal professional privilege or otherwise protected from disclosure. If you are the intended recipient, please notify us immediately by phone at +39 085 44 62 578 or by e-mail at massimo.milazzo@gmail.com and then immediately destroy this message and any attachments from your system, without copying or disclosing the contents to any other person. Thank you for your co-operation.



Save a tree... please don't print this e-mail unless you really need to !

Allegato(i)

RELAZIONE BILANCIO ARAP 2016 FIRMATA.pdf (938 Kb)

**RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE
2016 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C. E AI SENSI DELL'ART. 18
DELLO STATUTO DELL'ENTE**

Al C.d.A. ARAP Azienda Regionale delle Attività Produttive sede legale in Pescara, via SS 602 Km 51+355 Snc
Villanova – 65012 Cepagatti (PE).

A) Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente dopo l'esame del Progetto di Bilancio, redatto ai sensi dell'art. 18 dal C.d.a. che ha così reso disponibili i seguenti documenti:

- Progetto di Bilancio d'esercizio al 31.12.2016;
- Progetto di Nota Integrativa al 31.12.2016;
- Relazione sulla Gestione al Bilancio del 29 giugno 2017



approvati in data 29 giugno 2017, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 con dell'bera n. 154 trasmessa a questo Collegio a mezzo PEC in data 5 luglio 2017.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e delle norme di comportamento emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

Premessa generale

La novità della nota integrativa in formato XBRL

Il Collegio ha preso atto che il Cda ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della Nota Integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il Collegio ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del Bilancio e alla Nota Integrativa, rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi, non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

In merito alla società e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta
- la sua struttura organizzativa e contabile

Il Collegio - tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda legate alla fusione degli ex-Consorzi Industriali dai quali è nata l'A.R.A.P. - conferma che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e non ha ancora trovato adeguatezza alle necessità dell'Ente in quanto, in particolare, per le risorse umane non si rilevano cambiamenti rilevanti se non l'ingresso del Direttore Generale, la fuoriuscita di 2 dirigenti e l'utilizzo di lavoro interinale.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

L'attività svolte dal Collegio ha riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti, per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante l'esercizio 2016 la situazione organizzativa e amministrativa dell'Ente, rispetto al 2015, non ha subito variazioni rilevanti, presentando analoghe problematiche evidenziate dal Collegio in passato, tra cui carenza nella gestione organizzativa che trova riscontro nel margine operativo lordo negativo, indice di una mancata efficienza organizzativa dell'azienda.

Nel dettaglio il Collegio rileva che, anche nel corso del 2016, sono state riscontrate le seguenti difficoltà, in particolare:

- le carenze nel sistema di controllo interno non consentono una gestione completamente integrata degli aspetti economico-patrimoniali, degli aspetti gestionali con il monitoraggio dei flussi finanziari;
- il permanere di uno stato di incapacità nel realizzare i flussi di cassa attesi, nell'arco degli anni si è tradotto in una grave crisi di liquidità tale da causare un notevole indebitamento verso l'Erario e gli Enti previdenziali per circa Euro 2.638.000. In particolare si rilevano omessi versamenti per "Erario c/IRPEF Ritenute Lavoro dipendente" per un importo pari ad Euro 1.050.184,98, omessi versamenti per "Erario c/ritenute lavoratori autonomi e collaboratori" per un importo di Euro 120.830,00; omessi versamenti per "Altri debiti Tributari (IMU-ICI-ecc) per un importo pari ad Euro 191.878,18; omessi versamenti per "Debiti verso istituti di previdenza sicurezza sociale" per un importo pari ad Euro 686.720,00 ed infine omessi versamenti per "Erario c/IVA" per un importo pari ad Euro 398.482,62. E' importante rilevare in questa sede che l'Ente ha superato i limiti di valore imposti dalla Legge ai fini penali ai sensi del D.Lgs. n. 74/2000 sia per quanto riguarda il versamento dei contributi previdenziali e sia per quanto riguarda il versamento dell'IVA.
- La situazione economico-finanziaria ha visto, nel corso del 2016, una progressiva riduzione dei flussi di cassa derivanti, oltre che da una difficoltà nel recuperare i crediti contratti con le varie aziende

acquedottistiche (CAM, SASI, ACA ecc.), anche dalla mancanza di incremento della operatività gestionale, evidenziata da una perdita rilevata dal Bilancio di Euro 2.284.723 che, al netto dei proventi e oneri finanziari, delle rettifiche di valore delle partecipate e delle imposte differite determinano una differenza negativa tra valori e costi di produzione pari a 3.432.37. Tale dato negativo rappresenta un indicatore di inefficienza della gestione aziendale nella capacità di impiegare economicamente le risorse finanziarie nell'attività tipica dell'impresa, indipendentemente dalle operazioni atipiche e straordinarie, e permette di evidenziare che l'ARAP non è in grado di generare ricchezza tramite la gestione operativa.

- In merito alle attività di previsione per implementare nuove iniziative economiche da parte dell'ARAP, attraverso la partecipazione anche ad iniziative Regionali (quali il Master Plan), non risulta, a parere del Collegio, sia stata supportata da una concreta ed analitica programmazione economico-finanziaria dell'Ente che evidenzia la fattibilità di ogni singolo progetto esaminato, per razionalizzare le scarse risorse finanziarie che, allo stato attuale, non appaiono sufficienti per sostenere i costi di una qualunque nuova implementazione.
- al fine di monitorare l'evoluzione della gestione per rilevare l'andamento progressivo della tensione di liquidità il Collegio ha richiesto all'amministrazione dell'Ente una situazione economico-patrimoniale successiva al 31.12.2016. È stata acquisita una situazione aggiornata al 31 marzo 2017 la quale evidenzia una perdita di periodo pari ad Euro 1.104.449,00, valore che impone delle scelte strategiche urgenti di natura strutturale, oltre che da parte del C.d.A., anche da parte dell'Organo di controllo, la Regione Abruzzo, che svolge attività di direzione e coordinamento dell'Ente come previsto dall'art. 22 dello Statuto, affinché vengano presi gli opportuni provvedimenti perché l'attuale crisi non diventi irreversibile causando gravi danni patrimoniali.

Osservazioni in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Per la redazione del Bilancio sono state fornite dal C.d.A., dai Funzionari delle U.T Incaricati e dal Direttore Generale - in occasione delle riunioni programmate anche alla presenza del Collegio - le informazioni relative alla predisposizione del Bilancio ed in particolare:

- sono state acquisite le informazioni relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- nel corso dell'attività di vigilanza sono emersi i fatti significativi sopra riportati e segnalati nella presente relazione;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dal C.d.A. e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione di cui all'art. 2428 c.c.

È quindi stato esaminato il Progetto di Bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri valutativi delle partecipazioni delle controllate sono variati in funzione del nuovo dispositivo della regione Abruzzo adottato nella seduta del 27 dicembre 2016 deliberazione n. 871;
- in merito alla valutazione delle rimanenze il Collegio evidenzia che non è stato fornito un prospetto analitico dei singoli terreni e fabbricati inseriti tra le rimanenze dal quale si possa evincere il criterio di valutazione di ciascun bene e anche le variazioni che le stesse hanno subito nel corso dell'esercizio. L'unico prospetto pervenuto è quello relativo agli immobili dell'unità operativa di Teramo che però presenta delle incongruenze rispetto agli importi assoluti delle rimanenze iscritti in bilancio e rispetto alla variazione che le stesse anno subito nel corso del 2016;
- il Collegio in merito alle immobilizzazioni materiali e in particolare in merito alle voci:
 - o BII punto 1) TERRRENI E FABBRICATI;
 - o BII punto 2) IMPIANTI E MACCHINARI;
 - o BII punto 4) ALTRI BENI;
 - o BII punto 5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

rileva che, nonostante le reiterate richieste relative alla necessaria operazione di aggiornamento dell'inventario fisico dei beni successivo all'attività di fusione, ribadito anche in sede di relazione al Bilancio 2015, ad oggi il Collegio non ha ancora ricevuto la relativa documentazione inerente tale attività. Non essendo stato redatto ancora alcun inventario aggiornato, così come evidenziato anche dalla Nota Integrativa al Bilancio, a distanza di oltre tre anni dalla fusione, il Collegio non esprime alcun consenso circa gli importi dei valori delle immobilizzazioni materiali iscritte in Bilancio in assenza di analitica ricognizione effettiva del patrimonio. Tale carenza influenza anche la determinazione del valore degli ammortamenti.

- In merito ai Risconti Passivi il Collegio rileva che i documenti pervenuti non permetto un controllo puntuale e dettagliato anche e soprattutto in virtù del mancato possibile riscontro con una verifica aggiornata delle immobilizzazioni e della relativa documentazione tecnica;
- In merito ai crediti iscritti in Bilancio per le Fatture da Emettere il Collegio esprime le proprie riserve in quanto la documentazione acquisita non è sufficiente per verificare l'esattezza degli importi contabilizzati;
- relativamente al Fondo Rischio su crediti v/Clienti, il Collegio, richiamando i principi di prudenza e competenza sanciti dall'art. 2423 bis del C.C. , nonché il principio contabile O.I.C. 15, ritiene che l'importo accantonato debba essere incrementato al fine di avere un valore di accantonamento congruo rispetto all'elevato valore dei crediti iscritti in bilancio che tenga conto del loro effettivo valore di realizzo

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dal C.d.a. relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 evidenzia una perdita pari ad Euro 2.284.723,00. Tale risultato negativo è stato generato per quanto compete la parte ordinaria della gestione dall'aumento degli oneri diversi di gestione rispetto all'anno 2015 che hanno subito una variazione di Euro 2.527.471,00.

Il Bilancio, la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione hanno fornito un quadro dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della gestione.

Dall'analisi del dettaglio del partitario della posta di bilancio 68/05/160 il Collegio ritiene che il Compenso dei Sindaci/revisori sia non conforme, ricordando che lo stesso debba essere effettuato in base alle normative di legge, in particolare prima dell'entrata in vigore della L.R. n. 4 del 2016, in base al D.M. 140 del 2012, successivamente con la legge Regionale n.4/2016 sulla base di quanto in essa previsto.

Conclusioni

Il Collegio, sulla base di quanto esposto, è impossibilitato ad esprimere un parere positivo sul bilancio.

Pescara, 8 agosto 2016

Il Collegio

Massimo Milazzo

Giulia Giancaterino

Luciana Cunicella

