

→ Copia del N. 1000

Commissione
Bilancio

ATER DI LATINA

COLLEGIO DEI REVISORI

Latina, 11/12/2018

A.T.E.R.

della Provincia di LATINA

Prot. N. 14242 Data 12 DIC. 2018

Al Commissario Straordinario

Sig. Dario Roncon

Al Direttore Generale

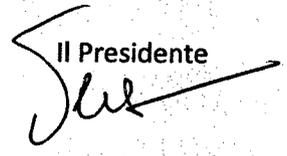
Dott. Paolo Ciampi



Oggetto: Trasmissione verbale Collegio dei Revisori del 11/12/2018 e atti collegati.

In allegato alla presente si trasmette il verbale della riunione tenutasi in data odierna comprensiva della Relazione al Bilancio di previsione 2018 e relativi allegati nonché della Tabelle numeriche relative al Budget assunzionale per il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2018/2020.

Cordiali saluti.

Il Presidente


Collegio dei Revisori

Relazione al Bilancio di Previsione 2018

Premesso che,

il Collegio dei Revisori, preliminarmente e doverosamente, ritiene di dettagliare le motivazioni per le quali, solo alla data odierna e cioè al Dicembre 2018, sia stato predisposto il Bilancio di Previsione 2018, che per statuto, andava approvato **entro il 30.09.2017, previo parere del Collegio dei Revisori.**

E' ricordato nella Relazione Tecnica – Amministrativa, (che di seguito chiameremo – Relazione) che il TAR Lazio Sezione prima quater, con sentenza n.2135/2017 pubblicata in data 8 Febbraio 2017 ha disposto l'annullamento del Decreto del Presidente della Regione Lazio del 8 Agosto 2014n. T 00279 con l'immediata decadenza del Collegio dei Revisori dell'Azienda che è stato di nuovo nominato e formalmente insediato il 25 Ottobre 2017. Inoltre, si dice sempre nella Relazione, che come comunicato agli Organi della Regione Lazio con nota del 28.11.2017 prot.n.19034, **tenuto conto della scadenza Commissariale determinatasi il 30.09.2017, non si è inteso attuare una programmazione per l'anno 2018.**

Sull'argomento, conclude la relazione, “ nelle more della approvazione del Bilancio di previsione ed al fine di garantire le attività aziendali in continuità gestionale, si è determinato di consentire esclusivamente una gestione provvisoria della spesa, nei limiti dei corrispondenti stanziamenti dell'ultimo Bilancio di previsione approvato “.

In ordine alle poste contabili esposte nei documenti sottoposti al Collegio, si ritiene di dover sottolineare alcuni elementi meritevoli di attenzione:

- Non è stato previsto alcun accantonamento al Fondo svalutazioni crediti;
- La difficoltà a raggiungere gli equilibri economici;
- Risultato del Margine Operativo Lordo negativo;

In relazione al primo dei punti evidenziati, Il Collegio ritiene che, tenuto conto del permanere di oggettiva difficoltà ad incassare canoni di locazione sarebbe stato opportuno prevedere un accantonamento al Fondo svalutazione crediti anche al fine di rendere più realistico il risultato di gestione.

Si legga all'uopo la stessa relazione relativa ai flussi finanziari laddove si sottolinea che il valore negativo dei movimenti di liquidità di cassa è derivato essenzialmente dalle morosità nel pagamento dei canoni di affitto e laddove si precisa che l'equilibrio monetario della gestione 2018 è raggiunto con la liquidità derivante dalle vendite.

In relazione, invece, al secondo dei punti evidenziati il Collegio manifesta una totale condivisione delle preoccupazioni espresse dagli Amministratori laddove si evidenzia che l'equilibrio economico si raggiunge solo ed unicamente per una continua compressione dei costi di manutenzione e laddove si auspicano interventi normativi della Regione Lazio intesi alla rideterminazione più consona dei canoni di locazione.

Riguardo al terzo dei punti segnalati, il Collegio rileva quanto segue:

nel Documento previsionale 2018, il Conto economico riclassificato evidenzia un M.O.L. pari a Euro. 2.842.149 con corrispondente saldo di flusso di cassa negativo per Euro. -703.712 e di seguito un risultato della gestione finanziaria nel Conto economico riclassificato negativo pari ad Euro. -43.900 ed il dato corrispondente per flussi di cassa negativo pari ad Euro. -49.550.

La lettura di questi dati, se confermati nel consuntivo, se dal punto di vista economico generano un motivo di soddisfazione per il risultato della gestione, dal punto di vista dei flussi finanziari determinano un momento di riflessione aziendale in quanto si manifesta una evidente difficoltà a trasformare in liquidità i ricavi di esercizio.

Il Collegio, considerato che:

- Il Bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- In base alla documentazione ed agli elementi forniti dall' Azienda le entrate previste risultano essere attendibili;
- I costi e le spese previste sono da ritenersi congrue, fatte salve le osservazioni precedentemente espresse;

esprime parere favorevole sul Bilancio di previsione 2018 e relativi documenti

allegati quali:

-Conto economico

-Prospetto flussi finanziari

-Programma attività

-Relazione Tecnica-Amministrativa

(Allegati alla presente Relazione del Collegio dei Revisori).

Latina,11 Dicembre 2018.

Il Collegio dei Revisori

