



Consorzio Acquedottistico Marsicano S.p.A.
Via Caruscino, 1 67051 Avezzano (AQ)
Tel. 0863/090030 - Fax 0863/4589215
Iscrizione n. 01270510660 del Registro delle Imprese de L'Aquila
Cap. Soc. € 26.419.100,00 C.F. e P. IVA 01270510660
www.cam-spa.com - E-mail: cam@cam-spa.com

CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO S.p.A.

Via Caruscino, 1 - 67051 Avezzano (AQ)

Tel. 0863/090030 Fax 0863/4589215 C.F. e P.IVA 01270510660

Iscrizione nr. 01270510660 del Registro delle Imprese dell'Aquila - Cap. Soc. Euro 26.419.100,00

DELIBERA DEL CONSIGLIO DI SORVEGLIANZA

Argomento n° 2

Verbale n° 3

Deliberazione n° 14

OGGETTO: Esame ed approvazione bilancio consuntivo esercizio 2018;

L'anno 2020 il giorno 14 del mese di maggio, nella sede sociale si riunisce il Consiglio di Sorveglianza della Società "C.A.M. S.p.A." con sede in Avezzano, Via Caruscino, 1 iscritta al N° 01270510660 della C.C.I.A.A. di L'Aquila per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO:

OMISSIS

Esame ed approvazione bilancio consuntivo esercizio 2018;

Sono presenti i Signori:

		Presente	Assente
ALESSANDRO PIERLEONI	PRESIDENTE del C.d.S.	SI	
FELICIA MAZZOCCHI	COMPONENTE C.d.S. - Revisore	SI	
ANTONIO MOSTACCI	COMPONENTE C.d.S.	SI (collegamento telefonico)	

Sono altresì presenti:

		Presente	Assente
MANUELA MORGANTE	PRESIDENTE del C.d.G.	SI	
LORETO RUSCIO	COMPONENTE C.d.G.	SI	

		Presente	Assente
ACG	SILVIA BONINI		

E' presente: il Dirigente di Gestione Albino Santucci;

E' chiamato ad assumere la funzione di Segretario del Consiglio il dott. Stefano Di Benedetto.

Il Presidente, constatata e fatta constatare la regolare convocazione del Consiglio e la presenza dei componenti, avendo proceduto alla identificazione dei membri eventualmente collegati telefonicamente, dichiara valida la riunione.



Il C.d.S.

CONSIDERATO che il C.A.M. S.p.A. è per statuto società per azioni a totale capitale pubblico;

CONSIDERATO che il capitale sociale è stato interamente versato;

PRESO ATTO che lo Statuto è in linea con le norme e gli indirizzi dettati dalla Legge finanziaria;

TENUTO CONTO che la presente deliberazione è assunta nel pieno rispetto del T.U.E.L. di cui al D.Lgs. 267/2000;

VISTO l'art. 113 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. 152/2006;

VISTA la Legge regione Abruzzo n. 2/97 e succ.;

VISTA la Legge regione Abruzzo n. 9/2011;

VISTI il D.Lgs. n. 175/2016 ed il D.Lgs. n. 100/2017;

VISTO lo Statuto;

VISTA la delibera C.d.G. n. 56 del 27/12/2019 con cui è stato approvato il budget economico 2020;

VISTO che la previsione di Bilancio è stata redatta in conformità allo statuto e alle disposizioni di legge vigenti;

VISTI i Piani e i Programmi, con cui sono state operate le scelte e gli obiettivi che l'Azienda intende perseguire e nei quali sono state riportate le istanze prodotte dai Soci;

VISTO il regolamento per il controllo analogo;

VISTA la convenzione di affidamento del servizio idrico integrato in House Providing sottoscritta tra l'ATO n° 2 Marsicano ed il CAM SpA in data 08-01-2007;

VISTA la convenzione per la regolazione dei rapporti tra enti affidanti e gestori dei S.I.I. nella Regione Abruzzo tra l'Ente d'Ambito n. 2 Marsicano e il C.A.M. S.p.A. sottoscritta in data 09/08/2016;

VISTA la disciplina nazionale in tema di prevenzione della corruzione;

VISTO il Piano Triennale della prevenzione della corruzione pubblicato da CAM spa il 30 gennaio 2020;

SENTITO l'intervento della Dott.ssa Felicia Mazzocchi, che di seguito si riporta:

“Sul punto in esame la dott.ssa **Mazzocchi** sottolinea che il bilancio consuntivo 2018 ha risentito evidentemente della concomitante elaborazione del piano di concordato la cui domanda, ricordiamo, risale al 4 marzo 2018 e, dunque, riporta in seno anche partite straordinarie generate dalla due diligence condotta sin dal nostro insediamento; fa presente che il C.d.S. ha esaminato sia il bilancio, sia la relazione sulla gestione sia la nota integrativa, ed evidenzia che gli atti sono stati elaborati anche di concerto con il C.d.G. e con la Società di Revisione (ACG); relativamente alla questione dei crediti, che è uno dei punti più spinosi, alla fine si è raggiunta una intesa condivisa sempre con il C.d.G. e con ACG circa il corretto appostamento; per maggiori particolari è opportuno inserire nel presente verbale l'estratto della mia relazione sull'argomento crediti”;

ESTRATTO DA QUARTA RELAZIONE - MAZZOCCHI



Consorzio Acquedottistico Marsicano S.p.A.

Via Caruscino, 1 67051 Avezzano (AQ)

Tel. 0863/090030 - Fax 0863/4589215

Iscrizione n. 01270510660 del Registro delle Imprese de L'Aquila

Cap. Soc. € 26.419.100,00 C.F. e P. IVA 01270510660

www.cam-spa.com - E-mail: cam@cam-spa.com

SALDO CONTABILE SCHEDE CLIENTI

“Un problema tecnico contabile di cui ho preso atto è la mancanza di quadratura delle singole schede di contabilità CLIENTI ed il saldo del conto Crediti verso Clienti 103001 indicato nella Situazione Patrimoniale, tra le Attività del bilancio a sezioni contrapposte da cui viene elaborato il bilancio di esercizio in formato CEE.

Premesso

- che nei comuni gestionali usati per l'elaborazione della contabilità aziendale tale quadratura è automatica poiché, senza manomissioni o forzature o disfunzioni del sistema informatico, nella normalità ogni movimento contabile che alimenta la scheda/partitario di contabilità contestualmente genera una scrittura nel Libro giornale e/o nei registri fiscali obbligatori, anche per il CAM tale informazione appariva scontata;
- che il conto Crediti verso Clienti non funge da conto Mastro e le singole schede da sottoconti – mastrini - sicché proprio nella parte informatica si possono generare, come si sono generati, dei disallineamenti;
- che il gestionale del CAM spa, NaVision, è particolarmente complesso poiché elabora l'afflusso dei dati dei vari settori della società che generano operazioni contabili, dalla fatturazione al recupero crediti, dalla gestione del personale alla ragioneria, dagli allacci alle cessazioni, alle emersioni di utenze che vanno a popolare il data base. Gli operatori interni, dunque, inseriscono i dati di spettanza dei propri uffici alimentando il data base generale;
- che quest'ultimo software in uso ha subito il passaggio da altro gestionale avvenuto nel 2004 e, dall'analisi attuale, tale operazione è motivo di inesattezza dei dati receipti;
- che a ciascun cliente è attribuito un numero, ma per ciascun cliente è possibile, come sovente accade, che ci siano più utenze idriche agganciate o addirittura ad ogni utenza di uno stesso cliente potenziale (identificabile con la stessa partita IVA/ stesso codice fiscale) sono creati più clienti con diversi codici;
- che si opera sui conti clienti sia dalla gestione di UTENZE che dalla CONTABILITÀ GENERALE ;
- che l'evidenza della situazione economico / finanziaria nei confronti dei propri clienti è sempre stata controllata da Utenze (almeno è quanto risulta come metodo prevalentemente usato) facendo riferimento ai documenti contabili – fatture – con saldo aperto e rappresentanti un credito per la società;
- che la circolarizzazione operata in sede di piano concordatario e delle verifiche contabili è avvenuta con campionatura dei clienti che riportavano un saldo maggiore di 3 mila euro dando per acquisito, per i motivi tecnici suddetti, che il totale generale delle schede – mastrini - fosse corrispondente con il saldo del conto riepilogativo iscritto nell'attivo patrimoniale;

tanto premesso,

l'analisi del monte crediti verso clienti preso in considerazione ai fini del bilancio 2017 e del piano di concordato era tesa a stabilire oltre che la bontà del dato contabile – estrapolato dalla gestione utenze -, la sua stratificazione temporale atta a valutare il congruo accantonamento al fondo svalutazione crediti che fino al 2016 era molto basso (a fronte di un credito iscritto in bilancio di euro 31.400.000 il valore del fondo era di appena euro 1.780.000). Proprio lo stato di crisi noto dalla fine del 2017 ha condotto ad approfondire il dato macro, e, quindi, a fronte di un totale di crediti verso clienti di euro 34.500.000 è stato indicato un fondo svalutazione di euro 14.628.000 derivante dalla totale svalutazione dei crediti ante 2012; il tutto con il supporto tecnico dei consulenti della società specializzata KPMG incaricata dal CdG del CAM al momento dell'apertura della procedura straordinaria di concordato in continuità.

Dopo l'oneroso lavoro svolto sugli argomenti trattati nelle varie relazioni e proseguito ancora per condividere il piano di concordato, si è quindi concentrata l'attenzione sul meccanismo contabile della gestione clienti – utenze. Tenendo presente le particolari difficoltà rappresentate in premessa, ho preso atto che nel software gestionale in uso al CAM non vi è un collegamento diretto tra il conto riepilogativo dei Crediti verso Clienti, come risultante all'attivo della situazione patrimoniale, e le singole schede contabili Clienti, ma nella Gestione Contabile > Contabilità Clienti > alla sottosezione REPORT si apre una serie di possibilità di stampe analitiche che permettono di risalire al totale generale dei clienti con saldo maggiore o minore di zero. Attraverso l'indicazione di filtri sono stati generati dei files in Pdf ed alcuni file poi trasformati in excel con l'ausilio degli informatici del CAM che ne hanno permesso l'utilizzo pratico dei dati estrapolati



per raffronti e ordinamenti utili alla verifica incrociata con i dati utenze. In particolare, in almeno tre delle esplosioni analitiche, che peraltro hanno richiesto molte ore per ogni tentativo essendo files pesanti (di oltre 24 mila pagine per contenere gli oltre 100 mila clienti attivati), si è raggiunto pressoché lo stesso risultato nella considerazione che a fronte di un totale di più di 37 milioni di valore uno scostamento dell'ordine di qualche migliaio di euro non si considera contabilmente rilevante. È emerso, però, non tanto lo scostamento tra le tipologie di stampa di schede analitiche, quanto la differenza rilevante tra esse ed il saldo generale dei Crediti verso Clienti indicato nell'attivo patrimoniale con il conto 103001.

Tale differenza si attesta su 1.800.000 circa ed è pressoché costante negli anni a risalire fino al 2009 anno nel quale, peraltro, sono state fatte delle scritture dirette sul conto di "MASTRO" 103001 che ne hanno variato la consistenza. Si rileva sempre nel 2009 l'esistenza di scritture di rettifica attraverso una scheda analitica di conto economico intestata a Rettifiche Reconta che sfocia ad un saldo finale attivo di più di due milioni di euro di rettifiche economiche positive ed al suo interno riporta scritture "dirette" relative al conto suddetto 103001.

Che il sistema contabile dal lato clienti fosse poco chiaro si evince anche dallo studio che fu chiesto di fare allo studio Tarquini Barbati nel 2008 terminato nel 2010 e che dopo un'analisi approfondita della questione Crediti verso clienti rilevava delle criticità notevoli dovute al trasferimento dei dati da un gestionale all'altro – come suddetto – ma anche all'utilizzo del Conto 57 Utenze Private che non poca confusione ha generato negli anni concludendo così il proprio studio:

"Le criticità sin qui esposte suggeriscono di appostare in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo congruo e, comunque, non inferiore al 10-15% dei crediti in bilancio.

Poiché dalle analisi svolte è emerso che le problematiche inerenti i crediti verso l'utenza sono correlate soprattutto a problemi interni al CAM SpA, dopo un'attenta valutazione dei fatti si è ritenuto di non procedere ad una circolarizzazione agli utenti al fine della verifica della certezza e della quantificazione dei crediti. Infatti, come dimostra la prassi, tale attività raggiunge i suoi migliori effetti quando occorre mettere alla prova un sistema di gestione dei dati che, già di per sé, abbia superato un primo test di coerenza interna."

Rilevo però che tale situazione si è incancrenita nel corso del tempo ed impone l'urgente cambio del gestionale con uno che sia atto ad un funzionamento moderno con raccordo dei vari settori e che soprattutto con un'impostazione di base calzata alle esigenze della società e del servizio che svolge, sia provvisto di alert che impediscano mancate quadrature sottostanti alla tenuta della contabilità e non giustificati nel sistema informatico attuale.

A prescindere dalla mia analisi personale è stato richiesto dal CDG del CAM il supporto di un tecnico informatico esterno che dall'esame del metodo di contabilizzazione/ registrazione utilizzato potesse ricavare spunti utili all'emersione o all'identificazione esatta delle discordanze. Il laborioso lavoro del tecnico informatico nominato ha condotto sostanzialmente alle mie stesse conclusioni, sicché è confermata la carenza nel conto di riepilogo in bilancio della somma di circa euro 1.800.000 che reintegrata farebbe aumentare detto conto 103001 ad euro 37.900.000 circa per allineamento alla sommatoria delle singole schede di Contabilità Clienti salvo altre scritture contabili che dalla stesura di questa relazione potranno ancora incidere sul saldo finale di bilancio 2018 e di conseguenza modificare la rettifica. Peraltro una ulteriore verifica è stata fatta con un cospicuo campione di clienti per confrontare il saldo della singola scheda cliente con il saldo indicato nel file riepilogativo estrapolato dalle funzioni di: Clienti saldo alla data... Clienti bilancio di verifica... scaden-zario Clienti

Certo non è facile riepilogare l'attività svolta nella pratica, né dare esatta contezza della portata contabile del problema. In questa vicenda il dato per così dire confortante è che l'importo indicato in bilancio è inferiore rispetto a quello reale, se si vuole fare una valutazione prudenziale, ma è pur vero che il principio di veridicità del bilancio impone controlli ai quali che non sfuggono anomalie e disallineamenti, ancor più gravi se protratti nel tempo e pure se indagati sempre dalla prospettiva "utenze".

Se si deve parlare di adeguamento della somma riepilogativa dei crediti verso clienti in bilancio alle risultanze della sommatorie delle singole schede/mastrini clienti considerate, è però altrettanto doveroso operare contestualmente una svalutazione integrale del maggior credito considerato. Come pure è doveroso pensare alla corretta gestione contabile attuale e futura di questa azienda, che rende un servizio essenziale ai cittadini del comprensorio marsicano, in termini di efficienza ed efficacia gestionale e degli strumenti adatti e necessari a raggiungere tali obiettivi. Ben per questo ad omologa concessa il C.d.G., come preannunciato, procederà all'acquisto del nuovo software/hardware necessario alla corretta gestione aziendale tutta, ed in particolare dell'area Clienti, allorché, alla migrazione dei dati, saranno riviste le singole



Consorzio Acquedottistico Marsicano S.p.A.

Via Caruscino, 1 67051 Avezzano (AQ)

Tel. 0863/090030 - Fax 0863/4589215

Iscrizione n. 01270510660 del Registro delle Imprese de L'Aquila

Cap. Soc. € 26.419.100,00 C.F. e P. IVA 01270510660

www.cam-spa.com - E-mail: cam@cam-spa.com

posizioni e "ripulite" dei valori non coerenti con la situazione contabile attuale. D'altronde è proprio la parte CLIENTI che deve avere la massima attenzione nel controllo di gestione essendo fonte di flussi finanziari che costituiscono la stragrande maggioranza del cash flow aziendale."

Il C.d.S., unanimemente, esprime parere favorevole all'iscrizione dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie ed imputati alla voce di bilancio "incremento di immobilizzazioni per lavori interni" passati anche al vaglio dell'Ambito Territoriale Ottimale come previsto dalla norma.

Il C.d.S. fa presente che è pervenuto il parere sul bilancio della Società di revisione ACG, del quale sottolinea il fatto che è un parere positivo; pertanto, alla luce degli atti: Bilancio, Nota integrativa, relazione sulla gestione e parere della Società di revisione, ai quali si aggiunge anche l'attestazione della Società informatica "Tsunami Informatica s.r.l.s.", propone di approvare il bilancio consuntivo 2018.

VISTA la deliberazione del C.d.G. n. 15 del 27/02/2020 con cui è stato approvato il progetto di bilancio esercizio 2018 (art. 40 dello Statuto del CAM S.p.A.);

VISTO che in data odierna è pervenuta la relazione della Società di Revisione legale dei conti, A.C.G. S.r.l.;

VISTO il parere sul bilancio ai sensi art. 2409 terdecies espresso dal C.d.S.;

VISTO l'art. 33 dello Statuto del CAM S.p.A.;

VISTI gli allegati:

- Bilancio di esercizio 2018;
- Nota Integrativa;
- Relazione sul governo societario;
- Rendiconto finanziario;
- Relazione della Società di revisione legale dei conti A.C.G. S.r.l.;
- Attestazione della Società informatica "Tsunami Informatica s.r.l.s.;

Stante quanto sopra, unanimemente

Delibera

1. La premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di approvare il bilancio di esercizio 2018, costituito dalla seguente documentazione:
 - Bilancio di esercizio 2018;
 - Nota Integrativa;
 - Relazione sul governo societario;
 - Rendiconto finanziario;
 - Relazione della Società di revisione legale dei conti A.C.G. S.r.l.;
 - Attestazione della Società informatica "Tsunami Informatica s.r.l.s.;
 - Delibera C.d.G. n. 15 del 27/02/2020;
3. Di dare atto che le risultanze finali del bilancio di esercizio 2018 sono le seguenti:
 - Risultato netto di esercizio € - 2.918.030,00.
 - In merito alla destinazione della perdita di esercizio si rileva che la Società è nella fase straordinaria di concordato in continuità presso il Tribunale di Avezzano e che, come precisato in premessa, avendo ottenuto il decreto di omologa, prosegue la propria attività nel rispetto della nota procedura straordinaria.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE C.d.S.
Dott. Alessandro Pierleoni

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
Dott. Stefano Di Benedetto