

SPES GIOIA SPA

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2015

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ALLEGATO "B"

Crediti verso socio di maggioranza – “Crediti in contenzioso con Comune di Gioia del Colle”

A mezzo del presente documento lo scrivente A.U. ha inteso procedere ad un approfondimento circa uno degli aspetti che, come detto in relazione sulla gestione cui si rinvia, costituisce una delle principali criticità dell'esercizio in esame, ovvero la determinazione della effettiva creditoria vantata dalla società nei confronti del socio di maggioranza, Comune di Gioia del Colle.

A tal proposito appare opportuno partire dal dato di bilancio dichiarato dai Responsabili dei Servizi ed asseverato dai Revisori dell'Ente e dal Collegio Sindacale della Spes Gioia Spa con riferimento al bilancio chiuso al 31.12.2014.

Alla data odierna, nonostante i reiterati solleciti effettuati, il Comune di Gioia del Colle e, segnatamente, gli Uffici preposti - nonché il Collegio dei Revisori dell'Ente - non ha inteso produrre documentazione speculare a quella redatta con riferimento all'esercizio chiuso al 31.12.2014 (su richiamata).

Il Comune di Gioia del Colle ha approvato il proprio rendiconto afferente l'esercizio chiuso al 31.12.2015 in data 12.05.2016, in assenza della asseverazione crediti/debiti - Ente/Società Partecipata.

Ciò posto, dall'analisi della su richiamata documentazione (nota prot. n. 20087 del 28.07.2015 e relativo verbale dei Revisori dell'Ente), che qui s'intende integralmente richiamata, emerge la seguente struttura delle partite debiti/crediti:

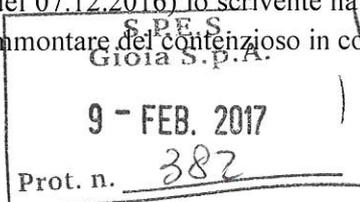
“Risultanze Comune, (...), Debiti € 1.137.173,86, Risultanze SPES Gioia Spa, Credito € 1.817.303,00, (...), le discordanze si riconciliano con le seguenti modalità, (...), Debito Comune/Credito SPES Gioia spa, la differenza di € 680.129,14 riguarda € 361.149,97 per contenzioso in corso, € 378.723,70 per lavori aggiuntivi privi di copertura finanziaria, (...).”

I dati su indicati permettono di comprendere i seguenti elementi particolarmente significativi:

- tra la contabilità dell'Ente e quella della società vi era una discordanza per un importo non irrilevante pari come visto ad € 680.129,14;
- il su richiamato importo risultava composto per € 361.149,97 per “contenzioso in corso”, sulla cui recuperabilità l'alea era determinata dall'esito dei giudizi;
- per € 378.723,70 per lavori aggiuntivi svolti dalla società in favore dell'Ente Comune, tuttavia privi di copertura finanziaria.

Con riferimento alla composizione dei su elencati crediti si rinvia alla nota redatta dall'Ente e segnatamente nota prot. n. 20087 del 28.07.2015 sottoscritta dai Funzionari Dott. Giuseppe Santoiemma – Servizio Entrate e Controllo Analogico - e Dott.ssa Anna Mele – Resp. Servizi Finanziari.

Nel corso dell'anno le attività di verifica dell'esigibilità dei crediti nei confronti del Comune – socio di maggioranza – sono proseguite e, con riferimento al caso di specie, con due note (prot. n. 3261 del 16.11.2016 e prot. n. 3464 del 07.12.2016) lo scrivente ha richiesto all'Ente prima, ed all'Ufficio legale poi, precise indicazioni circa l'ammontare del contenzioso in corso.



Con nota prot. n. 3507 del 13.12.2016 il Comune di Gioia del Colle – Ufficio legale – ha, tra l'altro, comunicato quanto segue:

“(…), agli atti dello scrivente ufficio, come da relazione a firma dell’Avv. Amato in data 98.11.2016, incaricato giusta Deliberazione Commissariale del maggio 2016, risulterebbe un contenzioso in essere con codesta società ammontante ad € 20.119,87.

Risulterebbe altresì, una presunta esposizione debitoria da parte del Comune nei confronti di SPES GIOIA S.p.A., pari ad € 95.155,17, di cui alle fatture n. 1/2008 e n. 78/2009, per le quali, a seguito di pronunciamento del giudice monocratico, è stato rigettato il decreto ingiuntivo proposto dalla società e rinviata la decisione all’eventuale determinazione del collegio arbitrale, in forza della presenza di una clausola compromissoria nel contratto (Sent. Trib. Acquaviva n. 72/2013). Successivamente non risulta siano state attivate le relative procedure di arbitrato. (…)

Il su esposto valore appare più che sensibilmente difforme da quanto certificato dai Responsabili dei Servizi dell’Ente, nonché asseverato dal Collegio dei Revisori del Comune di Gioia del Colle.

La differenza tra i su indicati valori ammonta ad € 341.030,10.

Le verifiche condotte in azienda da parte dell’Ufficio finanziario e contabilità (Dott. Raffaele Scivetti) su impulso dell’A.U. hanno permesso di effettuare la seguente ricostruzione delle “fatture in contenzioso”:

Crediti in contenzioso - ricostruzione:	
Numero documento	importo
ft. 1/2008	€ 77.000,00
n.c. 1/2008	-€ 1.954,70
ft. 78/2009	€ 20.119,87
ft. 27/2010	€ 251.985,60
ft. 56/2010	€ 13.999,20
Totale	€ 361.149,97

S.P.E.S.
Gioia S.p.A.
9 - FEB. 2017
Prot. n. 302

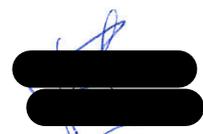
Sulla base di tutte le verifiche sin qui condotte è stato possibile rilevare che l'unico contenzioso certamente esistente è quello afferente la fattura n. 78/2009 dell'importo di € 20.119,87.

Si tratta, peraltro, di fatture oggettivamente datate e risalenti, come visto, agli anni 2008/2009 e 2010.

Ciò posto si riporta di seguito la composizione del Fondo rischi iscritto al 31.12.2014:

Fondo rischi	importo
per contenzioso tributario Tributi locali	€ 46.605,00
per controversie legali	€ 40.000,00
per crediti serv. cimiteriali	€ 110.827,00
per altri rischi	€ 179.736,00
per controversie contrattuali 2014	€ 216.860,00
Totale	€ 594.027,00

Va detto, inoltre, che dall’analisi della composizione dei fondi rischi, riportati nella tabella precedente, è stato possibile rilevare che la su riportata differenza, pari come detto ad € 341.030,10, risulterebbe, coperta quanto meno parzialmente dai fondi rischi già iscritti nel passivo e segnatamente:



- € 110.827,00 - servizi cimiteriali;
- € 179.736,00 – altri rischi.

Tale fattispecie è stata approfondita analizzando tra l'altro la nota integrativa afferente il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2011.

Sommando le su riportate voci si perviene ad un valore pari ad € 290.563,00, detratto dall'importo originario – ovvero € 361.149,97 – si determina una differenza pari ad € 70.586,97.

Poiché all'interno della su indicata somma è ricompresa la controversia accertata, il cui valore, come detto, ammonta ad € 20.119,87, lo scrivente ha ritenuto opportuno accantonare il 50% della su riportata somma considerando prudenzialmente una pari percentuale di soccombenza.

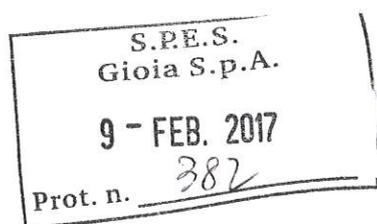
Alla luce di quanto sin qui esposto, lo scrivente A.U. ha ritenuto opportuno procedere ad un ulteriore accantonamento a fondo rischi per un ammontare pari ad € 60.527,04 (ovvero € 70.586,97 - € 10.059,94 – pari al 50% di € 20.119,87 – uguale € 60.527,04).

Tutte le su riportate considerazioni ed operazioni contabili non mutano in alcun modo la rilevanza di quanto asserito dagli Uffici Comunali ed asseverato dai Revisori dell'Ente – Comune di Gioia del Colle con riferimento al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2014.

Sulla base di quanto appena esposto, parrebbe emergere una modalità non condivisibile seguita dai summenzionati soggetti che hanno “dichiarato” ed “asseverato” l'esistenza di **“crediti in contenzioso” per complessivi € 361.149,97**, controversie che, alla luce delle verifiche sin qui condotte, non paiono trovare compiuto riscontro (né presso l'Ufficio legale dell'Ente, né presso i legali contattati dalla società), ovvero sono quasi del tutto inesistenti (eccezion fatta, come detto, per gli € 20.119,87).

Laddove le circostanze su descritte dovessero essere definitivamente accertate appare evidente che si configurerebbero ipotesi di responsabilità in capo ad una pluralità di soggetti.

Si precisa, infine, che l'iscrizione dei su richiamati fondi rischi non configura in alcun modo una rinuncia ai crediti ad essi relativi ed anzi lo scrivente, d'intesa con i soci, si riserva di porre in essere ogni attività eventualmente ritenuta utile per la tutela dell'azienda, nonché della compagine sociale.



[Redacted signature]