



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento,4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

14080

Al Sig. Sindaco

[sindaco@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:sindaco@cert.comune.bisceglie.bt.it)

Al Sig. Segretario Generale

[segretariogenerale@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:segretariogenerale@cert.comune.bisceglie.bt.it)

Al Sig. Presidente dell'Organo di Revisione

### LORO SEDI

<b>Oggetto:</b>	<b>Relazione sulla situazione generale delle società partecipate – situazione ultimi bilancio regolarmente approvati.</b>
-----------------	---

In riferimento all'art. 23 del D.L. 66/2014, che conferiva al "Commissario Straordinario per la Revisione della Spesa", l'incarico di predisporre un programma di razionalizzazione delle aziende speciali, istituzioni e delle società direttamente ed indirettamente controllate delle amministrazioni locali (c.d. "Piano Cottarelli" presentato in data 7 agosto 2014) e all'art. 1 comma 611 e seguenti della Legge di Stabilità per il 2015 n.190/2014 la quale ha attribuito alle singole amministrazioni l'incarico di adottare, entro il 31 marzo 2015, un "Piano operativo di razionalizzazione" delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, definendo i tempi e le modalità di attuazione e l'esposizione in dettaglio del risparmio da conseguire, si precisa che entro il 31 marzo 2016 va presentata la relazione sui risultati conseguiti.

Di seguito si relazionano i risultati delle principali società facenti parti del G.A.P. del Comune di Bisceglie oggetto peraltro di consolidamento:

### **Bisceglie Approdi Spa**

Si rileva che il capitale sociale al 31/12/2014 della Bisceglie Approdi Spa è così distribuito:

Soci	Quote	Anno 2014
Comune di Bisceglie	%	99,26%
	azioni	1.708.834
	capitale	€ 1.708.834
Il Bastione srl	%	0,74%
	azioni	12.782
	capitale	€ 12.782

Il Consiglio di amministrazione risulta composta da 7 Consiglieri di cui 5 di nomina pubblica e 2 di nomina privata, mentre il Collegio Sindacale è composto da 3 componenti effettivi e 2 supplenti.



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

Via Trento,4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

I compensi risultano di seguito rappresentati

Organismo	2014	2013	2012
Compensi sindaci	9.715	13.010	8.624
Compensi amministratori	48.997	56.743	56.871

In particolare si riferisce che i consiglieri percepiscono € 105 a seduta, mentre il Presidente del Consiglio di Amministrazione percepisce € 31.500=.

Il risultato d'esercizio evidenzia un trend negativo per tutto il periodo analizzato dal 2004 al 2013, eccetto per gli anni 2008 e 2009.

Il 2014, invece, registra un utile di € 38.186, derivante dall'apporto dei proventi di natura straordinaria. Di seguito si riportano i dati suindicati:

Anno	2004	2005	2006	2007	2008
Risultato d'esercizio	(112.924)	(126.655)	(86.147)	(79.190)	22.250

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato d'esercizio	97.094	(73.339)	(103.537)	(138.495)	(313.006)	38.186

L'analisi del risultato operativo evidenzia valori negativi, eccetto per l'anno 2008 e 2009, il risultato peggiore è evidenziato nel 2013. Una netta ripresa è data nell'anno 2014, il cui valore si attesta a € -392, sintomatico di una sostanziale riduzione dei *Costi di produzione*, che ha portato ad un miglioramento del *risultato della gestione caratteristica*, di contro, nello stesso periodo, si registra un decremento dei *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*. Di seguito si rappresenta:

Anno	2004	2005	2006	2007	2008
Risultato gestione caratteristica	(109.374)	(117.917)	(75.391)	(77.602)	22.381



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

Via Trento,4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

Anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Risultato gestione caratteristica	53.549	(68.244)	(107.630)	(127.972)	(160.030)	(392)

E' opportuno evidenziare la riduzione dei *Costi per servizi* nell'arco 2013 e 2014, come pure la riduzione del *Costo del personale*, come riportato nello schema seguente:

	Anno 2013	Anno 2014
Costi per servizi	246.954	165.369
Costi per il personale	343.635	237.562

Le perdite registrate nel corso degli anni hanno eroso il valore dei mezzi propri. In data 02 aprile 2015, la Società, in applicazione dell'art.2446 comma 2, del c.c. ovvero: "*Se entro l'esercizio successivo la perdita non risulta diminuita a meno di un terzo, l'assemblea ordinaria o il consiglio di sorveglianza che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate ...*", ha proceduto con la riduzione del Capitale Sociale, utilizzando, al contempo per la copertura delle perdite conseguite negli anni precedenti, l'utile realizzato nel 2014. Al termine di questa operazione il Capitale Sociale è pari a € 959.779=.

Sul fronte finanziario, occorre adottare dei provvedimenti risolutivi, nonostante la politica di rateizzazione dei contratti di ormeggio e l'ottenimento di una dilazione dei debiti maturati nei confronti dell'Inps nel 2014. Si registra un decremento delle disponibilità liquide dal 2013 al 2014, passando da € 22.308 a € 13.623. Restano le difficoltà del recupero crediti incagliati, così come evidenziato, nelle rispettive note integrative del 2013 e del 2014.

Al fine di recuperare una situazione di liquidità precaria, sarebbe opportuno procedere con la vendita dell'immobile acquistato e ristrutturato negli esercizi precedenti, previa adeguata valutazione di stima da parte di un perito e di adottare, per un miglioramento del risultato d'esercizio, derivante in modo principale dall'attività caratteristica dell'Ente, una politica di contenimento dei costi abbinata con misure incisive per la valorizzazione del Porto turistico.

Lo scopo è di evitare il prodursi di perdite, in quanto in ottemperanza alla **Legge 27 dicembre 2013 n.147, commi 550-552** (Legge di stabilità 2014), ricorre l'obbligo di copertura delle perdite degli organismi partecipati con accantonamento in apposito fondo vincolato, per un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla loro quota di partecipazione ed a valere sul bilancio di Previsione 2016 e successivi.



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento, 4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

### Farmacia Comunale Spa

In riferimento al Piano Operativo di razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni Societarie pubblicato il 31 marzo 2015, in ottemperanza alle disposizioni degli art.1 commi 611-614 e della Legge 23/12/2014 n.190, si prevede la vendita della quota di parte pubblica, nella misura in cui si voglia evitare di collocare sul mercato una società in crisi di liquidità e con il concreto rischio di non poter utilmente proseguire nella propria attività.

Alla data odierna non si è proceduto alla valutazione della quota, come riportato nella sezione "Modalità di attuazione dell'azione" del piano operativo suindicato, in considerazione:

- 1) delle prescrizioni statutarie;
- 2) dei vincoli (eventuali) nei confronti dell'attuale socio privato;
- 3) della valorizzazione della quota di parte pubblica mediante apposita perizia.

Dalle informazioni desumibili dalla Nota Integrativa del 2013 si evince che *"la gestione economica delle farmacie continua a risentire sempre di più di tutte quelle norme tese alla liberalizzazione e limitazione di presunte posizioni di privilegio tra tutte il riconoscimento degli sconti alla clientela, la liberalizzazione dei prezzi, il proliferare di aperture di parafarmacie e la vendita dei farmaci nella GDO"*. Ancora più critica è la situazione delle Farmacie Comunali, dove diventa sempre più frequente la privatizzazione per il reiterarsi delle gravi perdite d'esercizio.

Il reiterarsi delle perdite, come riportato nella Nota Integrativa del 2013, ha costretto la Società ad adempiere al comma 2 dell'art.2446 del c.c. per la copertura delle perdite fino al 31/12/2013.

Il risultato conseguito del 2013 è stato di € -57.756, che sommato alle perdite degli anni precedenti di € 188.857, ha determinato un totale negativo di € 246.613=. Il patrimonio netto al termine del 2013 è di € 303.387.

Sul fronte disponibilità liquide si registra un incremento, infatti rispetto al 2012 il cui valore è di € 80.960, nel 2013 si è attestato ad € 103.846=. Tuttavia l'analisi del *marginale di tesoreria del 2013*, calcolato come differenza tra la somma delle liquidità immediate e differite e i debiti a breve, segna un valore negativo di € -45.365.

Nella voce *Debiti*, l'incremento significativo da rilevare è la posta di bilancio *"Debiti verso fornitori"*, ovvero nel 2012 è di € 213.999, nel 2013 è di € 252.513.

I dati riportati, così come specificato nella Nota Integrativa del 2013, segnano una difficoltà di far fronte alle obbligazioni passive di breve periodo, con un *latente rischio di tensioni finanziarie*.



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

Via Trento,4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

Sul fronte economico i "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" registrano dei valori pressoché costanti nel 2012 di € 663.931 e nel 2013 di € 664.031.

I "Costi di produzione" nel 2012 riportano un valore di € 714.919 e nel 2013 di € 718.443. Il risultato della gestione operativa nel biennio analizzato riporta un valore negativo ovvero: nel 2012 di € 48.414 e nel 2013 di € 52.183.

L'indice ROE per il 2013 si attesta ad una percentuale -19,03%, il valore determinato conferma il trend negativo, come riportato nella relazione dello scorso anno, ovvero che lo squilibrio economico è tale da erodere i mezzi propri.

Nel Bilancio del 2014 si è proceduto con la copertura delle perdite pregresse, il capitale sociale da € 550.000 passa a € 302.500, nell'anno si registra una perdita di € 5.308

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Capitale Sociale	550.000	550.000	302.500
Riserva straordinaria	0	0	887
Perdite portate a nuovo	(171.577)	(188.857)	
Perdite d'esercizio	(17.280)	(57.756)	(5.308)
Patrimonio Netto	361.143	303.387	298.079

Sul fronte disponibilità liquide, nel 2013 il valore è pari a € 103.846, nel 2014 di € 82.717 e il margine di tesoreria del 2014 si attesta ad un valore negativo di € 56.958, confermando una situazione di difficoltà finanziaria nel far fronte ad impegni nel breve periodo.

	Anno 2013	Anno 2014
Margine di tesoreria	-45.365	-56.958

I "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" del 2014 subiscono una lieve flessione, passando da € 664.031 del 2013, a € 654.879.

I "Costi della produzione" registrano una riduzione passando da € 718.443 del 2013, a € 662.859 nel 2014, il miglioramento del risultato è dato principalmente dalla diminuzione del costo del personale, da € 112.103 del 2013 a € 66.384, derivante dal recesso dal rapporto di lavoro di un dipendente. Il risultato operativo, seppur sostanzialmente migliorato rispetto al 2013, evidenzia un valore negativo di € 5.691.



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento, 4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

	Anno 2013	Anno 2014
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	664.031	654.879
Costi della Produzione	718.443	662.859
Costi del Personale	112.103	66.384
Risultato operativo	(52.183)	(5.691)

Alla luce della situazione evidenziata, si consiglia di procedere con l'attuazione delle misure già indicate nel Piano Operativo di razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni Societarie del 2015, mediante la valutazione della quota di partecipazione del Comune di Bisceglie, previa adeguata valutazione di stima da parte di un perito.

### Gal Ponte Lama Scarl

Alla luce delle informazioni desumibili dal verbale dell'Assemblea ordinaria del 03 luglio 2014, si evince la nomina di due componenti di parte pubblica al fine di ricostituire la compagine amministrativa costituita da 11 membri.

Il compenso per ciascun componente del Consiglio di Amministrazione, come riportato già nella relazione, rientrante nel Piano Operativo di razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni Societarie pubblicato il 31 marzo 2015, resta di € 30 a seduta. Nella stessa seduta assembleare si è proceduto con l'integrazione del compenso del collegio sindacale per le funzioni di revisore legale dei conti, ovvero: al Presidente del Collegio Sindacale spetta un compenso annuale omnicomprensivo di € 8.000, oltre oneri fiscali e previdenziali dovuti per legge, adeguando lo stesso compenso dall'atto di nomina; ai due Sindaci effettivi il compenso annuale omnicomprensivo ammonta a € 5.000, oltre oneri fiscali e previdenziali dovuti per legge, adeguando lo stesso compenso dall'atto di nomina; ai sindaci supplenti non è riconosciuto alcun compenso.

Il Risultato d'esercizio, come riportato dallo schema seguente, evidenzia per il 2013 un risultato negativo di € 1.346, per il 2014 un utile di € 1.303.

	Anno 2013	Anno 2014
Risultato d'esercizio	(1.346)	1.303

Nello specifico il Risultato operativo evidenzia un valore negativo per il 2013, di contro un risultato positivo per il 2014, come evidenziato nello schema a seguire:



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento, 4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziario@cert.comune.bisceglie.bt.it)

	Anno 2013	Anno 2014
Risultato operativo	(3.532)	143

Il *Valore della produzione* risulta valorizzato essenzialmente dalla voce A5) *Altri Ricavi e proventi*, derivanti da Contributi concessi dalla Regione Puglia.

I *Costi della produzione* nel 2014 subiscono un sostanziale incremento, a valori pressoché costanti dei *Costi del personale* e degli *Ammortamenti*, i *Costi per servizi* registrano un aumento considerevole. Di seguito schematizzati:

	Anno 2013	Anno 2014
Valore della Produzione	511.800	671.071
Costi della Produzione	515.332	670.928
Costi per servizi	369.554	546.687
Costi per il personale	40.377	40.678
Ammortamenti	23.135	26.939

Il *patrimonio netto* nel 2013, considerate le *perdite portate a nuovo*, subisce una lieve flessione a causa della perdita dell'esercizio maturata nel corso dell'anno analizzato, una lieve ripresa è evidenziata nel 2014, come di seguito rappresentato:

	Anno 2013	Anno 2014
Capitale	149.000	149.000
Utile (perdite) a nuovo	(9.616)	(10.962)
Utile (perdita) d'esercizio	(1.346)	1.303
Patrimonio Netto	138.038	139.341

La situazione di liquidità risulta buona, così come evidenziato dal *Margine di Tesoreria*, dato dalla differenza tra le liquidità immediate e differite e le passività correnti. Nello specifico si rappresenta:

	Anno 2013	Anno 2014
Margine di tesoreria	436.590	556.481



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento, 4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

[dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it)

	Anno 2013	Anno 2014
Crediti entro 12 mesi	395.732	622.631
Disponibilità liquide	146.966	73.191
Debiti entro 12 mesi	106.108	139.341

L'attività aziendale è strettamente legata alla concessione dei finanziamenti regionali, così come evidenziato dal Conto Economico.

### Agenzia per lo sviluppo dell'area nord barese ofantina Scarl

Secondo le informazioni riportate nel verbale dell'assemblea del 29 luglio 2015, si è evidenziato l'esito economico/finanziario dell'Agenzia NBO nel breve periodo, determinando un disavanzo di fusione di circa € 430.000= . L'atto di fusione per incorporazione ha incluso le cinque società partecipate al 100%: Agenzia per l'inclusione sociale srl, Agenzia per l'innovazione e l'internalizzazione srl, Agenzia Puglia Imperiale srl, Agenzia territoriale per l'ambiente srl e l'Agenzia Lester srl.

L'atto di fusione e la modifica dell'assetto amministrativo (cambio dei componenti del consiglio di amministrazione) esplicherà effetti a partire dal 2015. L'Agenzia non gestisce direttamente le risorse finanziarie messe a disposizione dall'Unione Europea e/o Regione Puglia per lo sviluppo del territorio, ma si avvale dei contributi consortili annui dei soci.

L'analisi del *patrimonio netto*, come riportato in tabella, subisce una sostanziale riduzione nel biennio analizzato.

	Anno 2013	Anno 2014
Capitale	74.112	74.112
Riserva straordinaria	1.803.027	1.477.016
Utile d'esercizio	0	0
Patrimonio netto	1.877.139	1.551.127

Il *risultato operativo* evidenzia una riduzione, così come di seguito specificato:

	Anno 2013	Anno 2014
Valore della produzione	1.082.058	921.872
Costo della produzione	1.062.310	908.138
Risultato operativo	19.748	13.734



# CITTA' DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani  
Via Trento, 4 ☎ 080/3950233- fax 080/3950228

## RIPARTIZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Ufficio del Dirigente

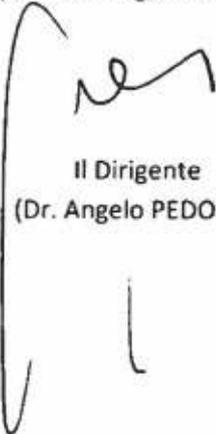
[dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it](mailto:dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it)

Dal punto vista dello *Stato Patrimoniale*, degna di nota è il valore consistente dei "Crediti oltre l'esercizio successivo" nel 2013 l'ammontare è pari a € 1.719.489 nel 2014 a € 1.580.147.

Le disponibilità liquide nel biennio considerato restano sostanzialmente costanti, ovvero: € 989.820 nel 2013 e € 998.130 nel 2014.

E' opportuno verificare quali saranno gli sviluppi dal punto di vista economico-finanziario a seguito della fusione per incorporazione, nonché le attività poste in essere da parte dell'Agenzia NBO.

Bisceglie, 30/03/2016



Il Dirigente  
(Dr. Angelo PEDONE)