
PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 1 del 29/03/2022

Deliberazione n. _____/_____ del _____ 2021

OGGETTO DELLA PROPOSTA

RINVIO APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2021.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Premesso che:

- l'art. 2364 del codice civile prevede, in materia di Società, che l'assemblea ordinaria approvi il bilancio di esercizio entro il termine previsto dallo Statuto, comunque non superiore a 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale e che, nel caso di società tenute alla redazione del bilancio consolidato, ovvero quando lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della Società, lo statuto può prevedere un maggior termine non superiore, comunque, a 180 giorni;
- l'art. 39 dello statuto dell'AMAT prevede che il termine massimo per l'approvazione del bilancio è di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, precisando che ciò è possibile solo quando lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della Società, delle quali gli amministratori devono dare debito conto nella relazione accompagnatoria sulla gestione;
- al fine di contrastare gli effetti negativi prodotti dall'emergenza pandemica da Covid-19 sui bilanci delle aziende esercenti i servizi di trasporto pubblico locale, con il D.L. 34/2020 è stato istituito il Fondo Indennizzo Ricavi da Traffico presso il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari delle aziende di trasporto pubblico.
- la Regione Puglia, dopo la liquidazione di un primo acconto relativo all'anno 2020, già disposto con le determinazioni dirigenziali nn. 166, 167 e 168 del 22/12/2021, ha impegnato la spesa di € 367.154,68 per il titolo in questione, a valere sulle risorse stanziato per l'anno 2020.
- tuttavia, ad oggi non si ha la certezza né dell'an, né del quantum dell'erogazione di tali somme, in virtù dell'art. 2, comma 3, del Decreto Interministeriale n. 489 del 02/12/2021, il quale dà facoltà alle Regioni di verificare la correttezza dei dati certificati inseriti nella piattaforma dell'Osservatorio TPL prima della liquidazione delle somme;
- una parte del Fondo di cui al punto precedente è destinata anche al ristoro dei maggiori oneri sostenuti dalle aziende per i servizi aggiuntivi svolti nell'anno 2021 al fine di compensare la ridotta capacità di trasporto degli autobus, quale misura di contenimento della diffusione pandemica, e che, al riguardo, la Regione Puglia, con determinazione dirigenziale n. 162 del 16/12/2021, ha impegnato la spesa per servizi aggiuntivi di Trasporto Pubblico Locale per un importo complessivo di € 130.520,01;
- il Comune di Taranto, con nota prot. 33658/2022 del 24/02/2022, ha chiesto ad AMAT l'acquisizione dei dati dei servizi aggiuntivi rendicontati per il periodo Settembre-Dicembre 2021, dati inoltrati dagli uffici aziendali in data 03/03/2022, con prot. n. 3598/2022;

- anche per le suddette somme si è in attesa dei relativi atti liquidatori;
- inoltre, con nota del 28/01/2022, prot. n. 1692/2022, è stata avanzata formale richiesta al Comune di Taranto di ristorare la Società dei mancati introiti derivanti dalla sospensione della tariffazione della sosta tariffata nei due periodi di maggiore recrudescenza della diffusione dei contagi della pandemia da virus Covid-19, ovvero tra il 12 marzo e il 17 maggio 2020 e tra il 15 marzo ed il 25 aprile 2021;
- che tali compensazioni sono espressamente previste dall'art. 17 del contratto di servizio per la gestione in esclusiva dei parcheggi pubblici nella Città, sottoscritto da AMAT e Comune di Taranto in data 02/03/2017 (Repertorio n. 9269/2017), il quale recita che *"nel caso di sospensioni superiori a gg. 3 (tre) del servizio di pagamento della sosta nelle aree interessate, dovrà essere definito con l'Ente l'importo di un equo indennizzo da corrispondere a fronte dei mancati introiti"*;
- che con la nota precitata è stato calcolato in € 829.705,38 oltre a I.V.A. il contributo straordinario richiesto al Comune di Taranto a titolo di ristoro delle perdite di introiti subite a causa della sospensione del regime di tariffazione della sosta in tutti gli stalli di parcheggio su sede stradale pubblica nei due citati periodi del 2020 e del 2021;
- che tale richiesta non è stata, al momento, ancora riscontrata dalla competente direzione comunale alla quale è stata inviata;

Considerato che:

- in mancanza dei sopra citati provvedimenti, sia in materia di compensazioni regionali a ristoro dei minori ricavi e dei maggiori costi generati dalla pandemia, sia in materia di compensazioni comunali a ristoro della perdita di introiti derivanti dalla sospensione, per periodi di non breve durata, della tariffazione della sosta, non è possibile iscrivere nel bilancio d'esercizio 2021 i relativi ricavi, in ossequio del principio della prudenza;
- il Principio contabile OIC 29 tratta, tra l'altro, delle conseguenze sulla redazione del bilancio d'esercizio dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e prima dell'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea dei Soci;
- il suddetto principio contabile, classifica, inoltre, i fatti successivi alla chiusura del bilancio nelle seguenti tre categorie:
 - a. fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio;
 - b. fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio;
 - c. fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale;
- l'eventuale accertamento dei ricavi sopra richiamati, consistenti nei ristori regionali da minori ricavi da traffico e da maggiori costi sostenuti per i servizi aggiuntivi, nonché nei ristori comunali da sospensione della tariffazione della sosta rientrerebbe, anche in ragione della rilevante entità di tali compensazioni, tra i fatti di cui alla lettera a) che, in quanto tali, dovrebbero essere recepiti nei valori di bilancio;
- il paragrafo 62 del citato principio OIC 29 chiarisce che il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di formazione del bilancio, che nella generalità dei casi è individuata con la data di redazione del progetto di bilancio d'esercizio da parte degli amministratori.
- tuttavia, se tra la data di formazione del bilancio e la data di approvazione da parte dell'organo assembleare si verificassero eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio, gli amministratori

dovrebbero adeguatamente modificare il progetto di bilancio, nel rispetto del procedimento previsto per la formazione del bilancio;

Considerato inoltre che:

- il Consiglio Nazionale dei Dottori Commerciali ed Esperti Contabili, con missiva del 09/03/2022 inviata al Ministero dell'Economia e delle Finanze ha, peraltro, richiesto la proroga del termine ordinario di approvazione del bilancio 2021 in considerazione del fatto che con il perdurare del periodo emergenziale nel primo trimestre 2022, le società di capitali hanno difficoltà nel determinare alcuni valori di bilancio;
- che a tali difficoltà si aggiungono, nel caso di AMAT, la grave carenza organica dell'Area Contabilità e bilancio, determinata dai rallentamenti nelle procedure concorsuali di reclutamento delle risorse previste in organico, dovute in massima parte all'emergenza pandemica, associate alla intervenuta quiescenza del coordinatore dell'Ufficio Ragioneria;

Tutto quanto sopra premesso e considerato,

- Visto l'art. 64 del Codice civile;
- Visto l'art. 37 dello statuto societario;
- Ritenuto ricorrere le condizioni per rinviare l'approvazione del Progetto di bilancio d'esercizio 2021, avvalendosi del maggior termine dei 180 giorni previsto dall'art. 2364 c.c., nonché dall'art. 37 dello statuto della Società;

A voti _____ espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di rinviare l'approvazione del Progetto di bilancio d'esercizio 2021, avvalendosi del maggior termine dei 180 giorni previsto dall'art. 2364 c.c., nonché dall'art. 37 dello statuto della Società;
2. di rendere informativa della presente determinazione al Socio unico, al Collegio sindacale ed alla BDO Italia S.p.A., società incaricata della revisione legale dei conti di AMAT S.p.A..