

Relazione di revisione contabile limitata sulla situazione economica intermedia

Al Consiglio di Amministrazione
dell'ATAF S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegata situazione economica intermedia dell'ATAF S.p.A. al 30 giugno 2018, costituita dal conto economico e dalla Relazione semestrale della gestione, predisposta per le finalità stabilite dal Socio Unico "Comune di Foggia" in materia di controllo sulle società partecipate, sulla base della deliberazione della Giunta Comunale n.50 del 14 aprile 2015. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione della situazione economica intermedia in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative. E' nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sulla situazione economica intermedia sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all'International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". La revisione contabile limitata del bilancio intermedio consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli International Standards on Auditing e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio intermedio.

Conclusioni

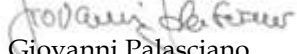
Sulla base della revisione contabile limitata svolta, non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che la situazione economica intermedia dell'ATAF S.p.A. al 30 giugno 2018, non sia stata redatta, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Criteria di redazione e limitazione alla distribuzione e all'uso

Senza modificare le nostre conclusioni, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative della situazione economica intermedia che descrivono i criteri di redazione. La situazione economica intermedia è stata redatta esclusivamente per le finalità stabilite dal Socio Unico "Comune di Foggia" in materia di controllo sulle società partecipate, con deliberazione della Giunta Comunale n.50 del 14 aprile 2015. Di conseguenza la situazione economica intermedia può non essere adatta per altri scopi. La nostra relazione viene emessa esclusivamente per tale finalità e non potrà essere utilizzata per altri fini né essere distribuita a terzi, in tutto in parte, ad eccezione del Socio Unico "Comune di Foggia".

Bari, 27 settembre 2018

Ria Grant Thornton S.p.A.



Giovanni Palasciano
Partner



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.p.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

RELAZIONE SEMESTRALE

30 giugno 2018

ANDAMENTO GESTIONALE ED ECONOMICO-FINANZIARIO

Il prospetto numerico allegato riporta i dati a consuntivo alla data del 30 giugno 2018 raffrontati con i dati assunti nel bilancio semestrale di previsione 2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 15 novembre 2017. Con particolare riferimento ai dati di previsione del semestre 2018, occorre riportare che questi risultano essere stati ottenuti dimezzando i dati di previsione determinati per l'intero esercizio 2018, e pertanto, non si è tenuto conto dell'effetto di eventuali stagionalizzazioni legate alla natura del business ed all'eventualità del concretarsi di eventi contingenti.

Dall'analisi dei dati a consuntivo emerge una sostanziale congruità rispetto ai dati previsionali; di seguito riportiamo una disamina degli scostamenti rilevati.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Al 30 giugno 2018 il valore della produzione è pari ad Euro 9.675.678 e risulta sensibilmente maggiore (circa 42mila Euro) rispetto al valore della produzione previsto, pari ad Euro 9.634.130. Il sensibile scostamento riflette l'effetto combinato di una serie di elementi, di seguito descritti in dettaglio.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi al 30 giugno 2018, pari ad Euro 8.482.482, risultano sostanzialmente in linea con i ricavi da previsionale, pari ad Euro 8.457.469; lo scostamento, pari a circa 25mila Euro, è da considerarsi fisiologico al processo di stima effettuato a monte.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERI

Con riferimento al 30 giugno 2018 consuntivo, la Società ha ritenuto ragionevole non effettuare alcuna rilevazione in quanto il processo produttivo che conferisce l'incremento di valore risulta ancora in corso e, alla data di predisposizione del presente documento, non è stato possibile ottenere dati oggettivi impiegabili quali assunto per una stima ragionevole.



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.p.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi al 30 giugno 2018, pari ad Euro 1.193.196, risultano lievemente maggiori (circa 17mila Euro) rispetto agli altri ricavi preventivati, pari ad Euro 1.176.662; tale scostamento è riconducibile all'aleatorietà del processo di stima in relazione a ricavi e proventi non legati a corrispettivi previamente stabiliti, ma formati in maniera contingente all'esercizio dell'ordinaria attività d'impresa.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Al 30 giugno 2018 il totale costi della produzione è pari ad Euro 8.488.077 e risulta sostanzialmente inferiore (circa 371mila Euro) rispetto al valore della produzione previsto, pari ad Euro 8.859.358. Lo scostamento riflette l'effetto combinato di una serie di elementi, di cui di seguito si riporta dettaglio degli elementi ritenuti maggiormente significativi.

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Al 30 giugno 2018 i costi per materie prime, pari ad Euro 1.069.458, risultano in linea con i costi preventivati, pari ad Euro 1.009.358; il lieve scostamento (circa 60mila Euro) è sostanzialmente riconducibile all'incremento non significativo di talune voci di spesa non prevedibile in fase di previsionale (quali ad esempio il costo per carburante ed altri materiali di consumo quotidiano)

SERVIZI

Al 30 giugno 2018 i costi per servizi, pari ad Euro 1.198.167, risultano lievemente minori (circa 33mila Euro) rispetto ai costi per servizi preventivati, pari ad Euro 1.231.500; lo scostamento è riconducibile sostanzialmente al concretarsi di una politica di razionalizzazione delle spese avviata in corso d'anno.

COSTI DEL PERSONALE

Al 30 giugno 2018 i costi del personale, pari ad Euro 5.102.340, risultano sostanzialmente minori (circa 304mila Euro) rispetto ai costi del personale preventivati, pari ad Euro 5.406.000; lo scostamento è dovuto alla riduzione di organico (circa 10 unità) per quiescenza; tale evento, malgrado informalmente noto, non è stato prudentemente considerato in sede di previsionale.

ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Al 30 giugno 2018 non sono stati effettuati accantonamenti per rischi; alla data del presente documento, gli Amministratori hanno ritenuto congrui gli appostamenti già presenti in bilancio al 31 dicembre 2017.



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.P.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

Tuttavia, occorre precisare che a presidio di potenziali passività in addvenire e per cui alla data del 30 giugno 2018 non risulta possibile effettuare una stima ragionevole, gli Amministratori si riservano in sede di bilancio di chiusura 31 dicembre 2018 di effettuare eventuali accantonamenti.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Al 30 giugno 2018 gli ammortamenti, pari ad Euro 837.735, risultano minori (circa 155mila Euro) rispetto agli ammortamenti stimati in sede di previsionale, pari ad Euro 992.500; il decremento risulta fisiologico in quanto sostanzialmente riconducibile all'effetto di costi non ammortizzati, perché ritenuti capitalizzabili unicamente in sede di assestamento e rettifica per la chiusura del bilancio 31 dicembre 2018; pertanto, considerando l'effetto correttivo/incrementativo degli ammortamenti di taluni costi, gli ammortamenti a consuntivo possono ritenersi in linea con quelli stimati in sede di previsionale.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Al 30 giugno 2018 gli oneri diversi di gestione, pari ad Euro 268.377, risultano lievemente maggiori (circa 48mila Euro) rispetto agli oneri diversi di gestione preventivati, pari ad Euro 220.000; il lieve scostamento è da ritenersi fisiologico alla natura della posta in disamina ed al processo stesso di stima effettuato.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Al 30 giugno 2018 il bilancio consuntivo riporta un utile pari ad Euro 601.107, sostanzialmente maggiore (circa 346mila Euro) rispetto al risultato preventivato, utile pari ad Euro 255.607.

Come riportato nei precedenti paragrafi, il maggior utile risulta determinato dai minori costi del personale (circa 304mila Euro) sostenuti in seguito all'avvenuta quiescenza nel corso del primo semestre 2018 di numero 10 unità.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria della Società è avvenuta con regolarità e nel rispetto delle funzioni e regolamenti interni che ne disciplinano l'operatività.

DATI RILEVANTI NEL CORSO DEL SEMESTRE

➤ PROTECT S.r.l.

In data 18 giugno 2018 è stato sottoscritto tra la Società e la ditta PROTECT S.r.l. un accordo di transazione e piano di rientro che definiva la controversia insorta relativa all'appropriazione delle somme ritirate dai parcometri e non corrisposte (nei modi e tempi previsti da contratto). Nello



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.P.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

specifico, l'accordo prevedeva, tra le altre cose, l'impegno da parte di PROTECT a corrispondere ad ATAF l'importo di Euro 29.167 mensili, fino alla estinzione della intera debitoria quantificata in Euro 700.000; si precisa che il ritardo di giorni 7 nel versamento di un singolo importo mensile avrebbe comportato l'inefficacia della transazione.

Risultano non regolarmente incassate le rate dei mesi di agosto e settembre 2018 e, pertanto, considerando gli effetti dei fatti predetti, la somma complessivamente dovuta da PROTECT ammonta ad Euro 103.086 (di cui Euro 81.286 per somme prelevate e non versate successivamente la sottoscrizione dell'accordo a cui si fa riferimento; la restante parte per spese legali e rimborso imposta di registro) a cui vanno aggiunti Euro 670.833 quale residuo debito (Euro 700.000 meno la prima ed unica rata incassata pari ad Euro 29.167).

Inoltre, occorre riportare che in data 12 settembre 2018 veniva inoltrata alla FINWORLD S.p.A. (compagnia di assicurazione che ha coperto attraverso polizza la PROTECT dal rischio di inadempienza degli obblighi contrattuali derivanti dalla sottoscrizione dell'accordo di cui sopra) la richiesta di escussione Garanzia Fideiussoria n. 3431090.

Alla data di predisposizione del presente documento non risulta pervenuta alcuna risposta nel merito dalla compagnia di assicurazione FINWORLD.

➤ PERSONALE DIPENDENTE

Ai sensi dell'articolo 9 comma 1 D.L. 78/2010 e della sua proroga sino al 2014 per effetto dell'art. 1 comma 1 lett. a) DPR 122/2013, a partire dall'anno 2010 la Società ha congelato le retribuzioni del personale dipendente non applicando di fatto le differenze retributive maturande (scatti parametrali ed aumenti periodici di anzianità).

Tale norma ha cessato la sua efficacia a decorrere dal 1 gennaio 2015, tuttavia, la Società ha continuato a rilevare i costi del personale in regime di c.d. "congelamento", ossia non tenendo conto delle differenze retributive maturande, per gli esercizi 2015, 2016 e 2017 (avendo dal 1 gennaio 2018 cominciato a recepire tali elementi di reddito in favore del personale dipendente).

Nel corso del 2018 sono pervenuti alla Società numero 4 ricorsi ex art. 414 C.P.C. da altrettanti dipendenti; le udienze preliminari, tutte fissate per l'anno 2019, hanno quale petitum il riconoscimento delle differenze retributive maturate di diritto dai dipendenti e non riconosciute pro-tempore dalla Società per gli anni 2015, 2016 e 2017.



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.P.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

Come precedentemente riportato nel paragrafo ACCANTONAMENTI PER RISCHI, alla data di predisposizione del presente documento gli Amministratori non hanno ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento, riservandosi tuttavia di effettuare tale rilevazione in sede di chiusura del bilancio 31 dicembre 2018 attraverso il supporto di legali che all'occorrenza saranno in grado di fornire una stima ragionevole delle potenziali passività in addivenire.

PREVEDIBILE EVOLUZIONE

L'attività di maggior impegno per la Società resta lo sviluppo dell'iniziativa per la rimodulazione del Piano di Ristrutturazione del Debito oltre al proseguimento della revisione delle varie voci di spesa al fine di ottimizzare la performance aziendale.

Foggia, 26 settembre 2018

Il Consiglio di Amministrazione

Stefano Torraco - Presidente

Saverio Narducci - Vice Presidente

Ermelinda D'Alessio - Consigliere

Copia conforme all'originale - Protocollo Interno n. 0003204/2018 del 27/09/2018 12:02:40



AZIENDA TRASPORTI AUTOMOBILISTICI FOGGIA S.P.A.

Società con Socio Unico il Comune di Foggia
Capitale sociale € 3.416.994
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Foggia al n° 168236
Partita IVA 02409680713



Sistema Qualità Certificato
UNI EN ISO 9001 : 2008

Allegato

	30.06.2018 consuntivo	30.06.2018 previsionale	delta	
Conto Economico				
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.482.482	8.242.367	240.116
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	215.102	(215.102)
5)	Altri ricavi e proventi	1.193.196	1.176.662	16.535
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	9.675.678	9.634.130	41.548
6)	Per materie prime	1.069.458	1.009.358	60.100
7)	Per servizi	1.198.167	1.231.500	(33.333)
8)	Per godimento beni di terzi	12.000	0	12.000
9)	Per il personale	5.102.340	5.406.000	(303.660)
10)	Ammortamenti e svalutazioni	837.735	992.500	(154.765)
11)	Variazione delle rimanenze	0	0	0
12)	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13)	Altri accantonamenti	0	0	0
14)	Oneri diversi di gestione	268.377	220.000	48.377
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	8.488.077	8.859.358	(371.281)
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.187.601	774.773	412.829
16.d)	Proventi finanziari diversi	0	0	0
17)	Interessi ed altri oneri finanziari	(286.494)	(250.000)	(36.494)
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(286.494)	(250.000)	(36.494)
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	901.107	524.773	376.335
	Irap dell'esercizio	100.000	75.000	25.000
	Ires dell'esercizio	200.000	194.166	5.834
	Imposte anticipate/ differite	0	0	0
20)	IMPOSTE	300.000	269.166	30.834
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	601.107	255.607	345.500

71121 Foggia - Via di Motta della Regina, 5 - Tel. 0881.753611 - web: www.ataf.fg.it - e-mail: info@ataf.fg.it,
ataf@cert.comune.foggia.it Fax 0881.753680 (Direzione) - Fax 0881.753687 (Movimento) - Fax 0881.753630 (Deposito)
Ufficio biglietteria: P.zza Cavour ; Tel. 0881.753674 - Informazioni su trasporto e viabilità: Tel. 0881.753607
M.C.T.C. Servizio Revisioni Veicoli: c/o Deposito/Officine Tel. 0881.753622 - Noleggio Gran Turismo Tel. 0881.753601
Numero verde per relazioni con il pubblico e reclami (ore 11-13) e informazioni in tempo reale sul servizio: 800-362772