

Arezzo Impianti e Servizi Ambientali S.p.A.

Relazione sul governo societario

Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018

Arezzo, 28.05.2019

Premessa

Ai sensi dell'Art.6 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n.175 viene redatta questa relazione sul governo societario che si allega al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2018.

Organi sociali e informazioni societarie

COMPAGINE SOCIALE

Comune di Arezzo quota detenuta pari al 84,91% del Capitale Sociale

Comune di Castiglion Fibocchi quota detenuta pari al 0,28% del Capitale Sociale

Comune di Castiglion Fiorentino quota detenuta pari al 1,72% del Capitale Sociale

Comune di Civitella Val di Chiana quota detenuta pari al 1,23% del Capitale Sociale

Comune di Cortona quota detenuta pari al 3,15% del Capitale Sociale

Comune di Foiano della Chiana quota detenuta pari al 1,20% del Capitale Sociale

Comune di Lucignano quota detenuta pari al 0,49% del Capitale Sociale

Comune di Marciano della Chiana quota detenuta pari al 0,39% del Capitale Sociale

Comune di Subbiano quota detenuta pari al 0,78% del Capitale Sociale

Termo Meccanica Ecologia S.p.A. quota detenuta pari al 1,00% del Capitale Sociale

S.T.A. – Società Toscana Ambiente S.p.A. quota detenuta pari al 3,00% del Capitale Sociale

AISA IMPIANI S.p.A. quota detenuta pari al 0,69% del Capitale Sociale

ESTRA S.p.A. quota detenuta pari al 1,16% del Capitale Sociale

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo Amministrativo della Società è rappresentato da un Amministratore Unico, Dott. Athos Vestrini, in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2018.

COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale, in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2020, è formato dai seguenti membri:

Dott. Fabio Salvadori Presidente

Dott.ssa Luana Baracchi Sindaco effettivo

Dott.ssa Silvia Razzolini¹ Sindaco effettivo

REVISORE CONTABILE

Dott. Carlo Polci

Alta dirigenza e Dipendenti

Dott. Urbano Dini (distacco da parte di SEI Toscana S.r.l. con utilizzo part-time in media per un giorno al mese).

Oggetto sociale, condizioni operative e sviluppo delle attività

A.I.S.A. S.p.A. è una società a prevalente capitale pubblico locale costituita ai sensi della legge n. 142/90 che ha operato, a partire dal 1996, nel settore dei servizi pubblici di igiene urbana sino all'anno 2013. Durante tale annualità infatti sono intervenuti due eventi che hanno radicalmente modificato e trasformato l'attività della società ed in particolare

Il primo intervenuto a seguito della scissione societaria avvenuta a fine 2012, con effetti giuridici dal 2 gennaio 2013, che ha separato l'attività originaria attraverso la costituzione di una nuova società denominata "AISA IMPIANTI S.p.A." destinata ad operare, tramite il

¹ Sindaco Supplente che ha assunto la carica di effettivo da confermare o sostituire alla assemblea dei soci che approva il bilancio 2018.

trasferimento del Ramo di Azienda, nella gestione dell'impianto integrato di termovalorizzazione di San Zeno. Successivamente, a far data dal 01.10.2013 in adempimento degli obblighi imposti dalla gara di ambito (affidamento del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti di ambito per i comuni delle province di Arezzo, Siena e Grosseto), A.I.S.A. S.p.A. ha conferito a SEI Toscana S.r.l. il Ramo di Azienda residuale, svolgente l'attività di servizio raccolta e spazzamento.

Da tale momento, alla Società è rimasta quale attività principale quella della gestione della partecipazione conferita in SEI Toscana S.r.l. oltre naturalmente il completamento di tutte quelle attività residuali di compimento e di recupero del patrimonio sociale quali:

- le attività di contenzioso in corso;
- la riscossione dei crediti (ivi compreso la definizione da parte di ATO Toscana Sud della modalità di riscossione dei crediti TIA);
- il pagamento dei debiti;
- le attività di recupero delle somme evase o eluse riferite agli anni di attività 2011 e 2012 ed in particolare sino a quando veniva svolta l'attività di servizio raccolta e spazzamento;
- la definizione delle strategie aziendali, ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 175/2016 (c.d. legge Madia) con la quale i Comuni soci di A.I.S.A. che detengono complessivamente, direttamente ed indirettamente, il 96% che dovranno redigere *un Piano Straordinario di ricognizione, razionalizzazione e riassetto delle partecipazioni.*

Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendali

Il programma di misurazione del rischio aziendale può essere disciplinato mediante l'analisi di alcuni indicatori che possano effettivamente rappresentare la realtà dell'Azienda.

Si ricorda che la Società, fin dall'anno 2013 non è più operativa e svolge quale attività principale quella della gestione della partecipazione conferita in SEI Toscana S.r.l. oltre

naturalmente il completamento di tutte quelle attività residuali di compimento e di recupero del patrimonio sociale.

Per un'analisi chiara ed immediata gli indicatori ritenuti rappresentativi vengono esposti nella seguente tabella, unitamente al risultato dell'analisi con riferimento all'esercizio appena chiuso.

INDIZI DELLA CRISI	RISULTATO DELL'ANALISI Effettuata sul bilancio 2018
Il Capitale circolante netto è negativo?	NO
Il patrimonio netto è negativo per effetto di perdite pregresse?	NO
Il Capitale sociale è sotto il limite legale per effetto di perdite?	NO
La gestione operativa (differenza tra valore e costi della produzione) è stata negativa per tre esercizi consecutivi?	SI (non svolgendo gestione ordinaria, il risultato dell'attività è nella parte straordinaria del Conto Economico)
Il budget aziendale non prevede risultati profittevoli a breve?	---
La società non è in grado di onorare gli impegni finanziari a breve-medio termine?	NO
La relazione redatta dal Collegio sindacale rappresenta dubbi di continuità aziendale?	NO
Analisi indici di natura economica	SI
Analisi indici di natura patrimoniale	SI
Analisi indici di natura finanziaria	SI

Esame patrimoniale e finanziario

Di seguito si riporta lo schema di stato patrimoniale finanziario:

Descrizione	2018		2017	
ATTIVO				
ATTIVO FISSO	2.400.356	26,94%	2.400.356	19,93%
Immobilizzazioni immateriali	0	0,00%	0	0,00%
Immobilizzazioni materiali	0	0,00%	0	0,00%
<i>Costo storico</i>	<i>78.589</i>		<i>78.589</i>	
<i>Fondi di ammortamento</i>	<i>78.589</i>		<i>78.589</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	2.400.356	19,93%	2.400.356	19,93%
ATTIVO CIRCOLANTE	6.508.630	73,06%	9.642.997	80,07%

Imposte anticipate, crediti vari e risconti	2.457	0,03%	836.187	6,94%
Liquidità differite	5.796.949	65,07%	8.112.605	67,36%
Liquidità immediate	709.224	7,96%	694.205	5,76%
CAPITALE INVESTITO	8.908.986	100,00%	12.043.353	100,00%
MEZZI PROPRI	3.882.551	43,58%	6.762.948	56,16%
Capitale sociale	6.650.000		6.650.000	
Riserve	83.646		72.229	
Utili (perdite) portati a nuovo e d'esercizio	(2.851.095)		40.719	
PASSIVITA' CONSOLIDATE	654.998	7,35%	2.036.897	16,30%
Finanziarie	591.900	6,64%	1.961.406	15,70%
Non finanziarie	63.098	0,71%	75.491	0,60%
PASSIVITA' CORRENTI	4.371.437	49,07%	3.368.089	26,96%
Finanziarie	4.306.887	48,34%	3.324.694	26,61%
Non finanziarie	64.550	0,72%	43.395	0,35%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	8.908.986	100,00%	12.492.725	100,00%

Di seguito si riporta lo schema di stato patrimoniale per aree funzionali:

	2018		2017	
IMPIEGHI				
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	5.799.406		8.948.793	
(Passività operative)	(992.165)		(1.143.626)	
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO NETTO	4.807.241	60,72%	7.805.166	71,61%
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	3.109.397	39,28%	3.094.249	28,39%
CAPITALE INVESTITO NETTO	7.916.638	100,00%	10.899.415	100,00%
FONTI				

MEZZI PROPRI	3.882.551	49,04%	6.762.948	62,05%
DEBITI FINANZIARI	4.034.087	50,96%	4.136.467	37,95%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	7.916.638	100,00%	10.899.415	100,00%

Esame dei risultati economici

I costi della produzione e la loro evoluzione rispetto all'esercizio 2017 sono indicati nel prospetto che segue:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni 2018/2017	Variazioni %
Materie prime, sussidiarie e merci	0	0	0	-
Costi per servizi	95.636	141.595	(45.959)	(32,46%)
- generali	95.636	141.595	(45.959)	(32,46%)
- raccolta e smazzamento, officina	0	0	0	-
- smaltimento rifiuti	0	0	0	-
Godimento beni di terzi	0	0	0	-
Costo per il personale	7.076	6.931	145	2,09%
Ammortamenti immateriali	0	0	0	-
Ammortamenti materiali	0	487	(487)	(100,00%)
Accantonamento fondo svalutazione crediti	0	0	0	-
Variazione rimanenze materie prime	0	0	0	-
Accantonamenti per rischi	0	0	0	-
Altri accantonamenti	0	0	0	-
Oneri diversi di gestione	1.979.577	27.203	1.952.374	7177,05%
TOTALE	2.082.289	176.216	1.906.073	1081,67%

Andamento dei ricavi

I ricavi rientranti nel valore della produzione e la loro evoluzione rispetto all'esercizio 2017 sono di seguito indicati:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni 2018/2017	Variazioni %
Ricavi vendite e prestazioni	0	0	0	-

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	-
Altri ricavi e proventi	83.336	318.509	(235.173)	(73,84%)
TOTALE	83.336	318.509	(235.173)	(73.84%)

I componenti economici della gestione corrente, integrati da quelli riferibili alla cosiddetta *gestione finanziaria e gestione straordinaria*, originano i seguenti risultati economici:

Descrizione	2018	2017	Variazioni 2018/2017	Variazioni %
Valore della produzione	83.336	318.509	(235.173)	(73,84%)
Costi della produzione	2.082.289	176.216	1.906.073	1081,67%
Differenza tra valore e costo produzione	(1.998.953)	142.293	(2.141.246)	(1504,81%)
Risultato gestione finanziaria	(18.733)	(100.594)	81.861	(81,38%)
Risultato gestione straordinaria	0	0	0	0
Risultato ante imposte	(2.017.686)	41.699	(2.059.385)	(4938,69%)
Imposte	833.730	9.157	824.573	9004,84%
Risultato netto	(2.851.416)	32.542	(2.883.958)	(8862,26%)

Di seguito si riporta lo schema di conto economico riclassificato:

	2018		2017	
Ricavi delle vendite	0		0	
Produzione interna	0		0	
Altri ricavi e proventi	83.336		318.509	
VALORE DELLA PRODUZIONE	83.336		318.509	
Consumo materie prime, sussidiarie di consumo e merci	0		0	
Altri costi operativi esterni	95.636		141.595	
VALORE AGGIUNTO	(12.300)		176.914	
Costi del personale	7.076		6.931	
MARGINE OPERATIVO LORDO	(19.376)		(169.983)	
Ammortamenti	0		487	
Accantonamenti e svalutazioni	0		0	
RISULTATO OPERATIVO	(19.376)		(169.496)	
Risultato dell'area accessoria	(1.979.577)		(27.203)	
RISULTATO ORDINARIO DELLA GESTIONE PRODUTTIVA	(1.998.953)		142.293	

Risultato dell'area finanziaria	12.219		3.824	
EBIT NORMALIZZATO	(1.986.734)		146.117	
Risultato dell'area straordinaria	0		0	
EBIT INTEGRALE	(1.986.734)		146.117	
Oneri finanziari	30.952		104.418	
RISULTATO LORDO	(2.017.686)		41.699	
Imposte sul reddito	833.730		9.157	
RISULTATO NETTO	(2.851.416)		32.542	

Principali indicatori di bilancio

Si riporta una analisi dei principali indici:

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni		
Quoziente primario di struttura	Mezzi Propri / Attivo Fisso	1,62
Margine primario di struttura	Mezzi Propri - Attivo Fisso	1.482.195
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate) / Attivo Fisso	1,89
Margine secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate) - Attivo Fisso	2.137.193
indicatori sulla struttura dei finanziamenti		
Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri	0,03
Quoziente di indebitamento finanziario	(Passività consolidate Finanziarie + Passività correnti Finanziarie) / Mezzi Propri	1,26
Indici di redditività		
ROE netto	Risultato netto / Mezzi propri medi	(73,44%)
ROE lordo	Risultato lordo / Mezzi propri medi	(51,97%)
ROI	Risultato operativo / (CIO medio - Passività operative medie)	(2,14%)
Indicatori di solvibilità		
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	2.137.193
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	1,49
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	2.134.736

Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	1,49
------------------------	--	------

Principali rischi ed incertezze a cui è esposta la Società

Essendo la Società non più operativa, non è legata a rischiosità originate dalla gestione corrente. La principale incertezza si rileva nella procedura di cessione pro-soluto dei crediti T.I.A. a SEI Toscana S.r.l. che ha visto l'intervenuto del D.L. n.119/2018, successivamente convertito con Legge n.136/2018, il quale all'art.4 ha stabilito lo stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010. L'importo dello stralcio pari ad euro 4.146.178 oltre a portare una perdita consistente nel bilancio con conseguente riduzione del capitale sociale, comporterà l'attivazione di azioni legali nei confronti dello Stato e di ATO Toscana Sud.

Informazioni su ambiente e personale

Informazioni sul personale

La Società non ha registrato morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola per le quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale. Non ha registrato altresì infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale. Infine, non si registrano addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Informazioni sull'ambiente

Non risultano danni causati all'ambiente per cui la Società è stata dichiarata colpevole in via

definitiva. Non si registrano sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali.

Strumenti finanziari

L'Azienda non evidenzia significative esposizioni al rischio di prezzo, cambio e di liquidità rispetto al proprio portafoglio rischi.

Informativa sulla sicurezza e protezione dei dati personali

Si evidenzia che la società gestisce con particolare attenzione gli standard di sicurezza del trattamento dei dati personali, sia cartacei che informatici, in ottemperanza alle disposizioni di settore. Per quanto attiene la legge 231/2001 si segnala che l'azienda si era dotata di modello organizzativo ed aveva provveduto, a far data dal 26.10.2012, a nominare un organismo di vigilanza monocratico; tale elemento organizzativo è venuto meno con l'atto di conferimento e di conseguenza è stato soppresso.

Informativa in merito all'adozione da parte dei Comuni soci della revisione delle partecipazioni societarie

Normativa: L'art. 24, commi 1-3 del D. Lgs. 175/2016 recante il "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*", così come modificato ed integrato dal D. Lgs. 100/2017 (d'ora in poi richiamato con l'acronimo "TU 175"), che così dispone: «...1. Le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate. L'esito della ricognizione, anche in caso negativo, è comunicato con le modalità di cui all'articolo 17

del decreto-legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114. Le informazioni sono rese disponibili alla sezione della Corte dei conti competente ai sensi dell'articolo 5, comma 4, e alla struttura di cui all'articolo 15.

La società A.I.S.A. S.p.A., a seguito della Delibera n.116 del 25.09.2017 da parte del Comune di Arezzo, è stata segnalata come società in condizioni di criticità in quanto priva di dipendenti e/o con un numero di Amministratori superiore ai dipendenti. Si segnala che i dipendenti sono presenti nella persona del Dott. Urbano Dini in virtù di idoneo distacco da parte della società partecipata SEI Toscana S.r.l. alla quale vengono pagate le relative competenze mediante un utilizzo part-time. Tutto ciò al fine di non aggravare di inutili costi amministrativi una società che occorre lasciare in vita stante la partecipazione societaria che detiene e per gli impegni fideiussori presenti, oltre alla necessità di definire in tempi brevi gli ingenti crediti TIA ancora in essere che dipendono esclusivamente da Delibere esterne all'azienda in particolare da parte di ATO Rifiuti Toscana Sud.

Arezzo, 28.05.2018

L'Amministratore Unico

Dott. Athos Vestrini