

## **Arezzo Impianti e Servizi Ambientali S.p.A.**

Relazione sul governo societario

Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019

Arezzo, 16.06.2020

## 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 31.12.2019.

## Organi sociali e informazioni societarie

### COMPAGINE SOCIALI

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 2019.

## **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 Razzolini<sup>1</sup>     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

---

<sup>1</sup> 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 2019
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	2019		2018	
<b>ATTIVO</b>				
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>2.996.068</b>	<b>54,38%</b>	<b>2.400.356</b>	<b>26,94%</b>
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	2.996.068	54,38%	2.400.356	19,93%
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.513.804</b>	<b>45,62%</b>	<b>6.508.630</b>	<b>73,06%</b>

Imposte anticipate, crediti vari e risconti	2.556	0,05%	2.457	0,03%
Liquidità differite	1.555.984	28,24%	5.796.949	65,07%
Liquidità immediate	955.264	17,34%	709.224	7,96%
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>5.509.872</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.908.986</b>	<b>100,00%</b>
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>3.919.930</b>	<b>71,41%</b>	<b>3.882.551</b>	<b>43,58%</b>
Capitale sociale	3.867.640		6.650.000	
Riserve	3.358		83.646	
Utili (perdite) portati a nuovo e d'esercizio	48.932		(2.851.095)	
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>63.098</b>	<b>1,15%</b>	<b>654.998</b>	<b>7,35%</b>
Finanziarie	0	0,00%	591.900	6,64%
Non finanziarie	63.098	1,15%	63.098	0,71%
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>1.526.844</b>	<b>27,71%</b>	<b>4.371.437</b>	<b>49,07%</b>
Finanziarie	1.526.403	27,70%	4.306.887	48,34%
Non finanziarie	441	0,01%	64.550	0,72%
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>5.509.872</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.908.986</b>	<b>100,00%</b>

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

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
<b>IMPIEGHI</b>				
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	2.154.252		5.799.406	
(Passività operative)	(807.684)		(992.165)	
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO NETTO	1.346.568	28,64%	4.807.241	60,72%
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	3.355.026	71,36%	3.109.397	39,28%
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>4.701.594</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.916.638</b>	<b>100,00%</b>
<b>FONTI</b>				

MEZZI PROPRI	3.919.930	83,37%	3.882.551	49,04%
DEBITI FINANZIARI	781.664	16,63%	4.034.087	50,96%
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>4.701.594</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.916.638</b>	<b>100,00%</b>

### Esame dei risultati economici

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

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni 2019/2018	Variazioni %
Materie prime, sussidiarie e merci	18	0	18	100,00%
Costi per servizi	109.330	95.636	13.694	14,32%
- generali	109.330	95.636	13.694	14,32%
- raccolta e spazzamento, officina	0	0	0	-
- smaltimento rifiuti	0	0	0	-
Godimento beni di terzi	0	0	0	-
Costo per il personale	7.158	7.076	82	1,16%
Ammortamenti immateriali	0	0	0	-
Ammortamenti materiali	0	0	0	-
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	333.896	1.979.577	(1.645.681)	(83,13%)
<b>TOTALE</b>	<b>450.402</b>	<b>2.082.289</b>	<b>(1.631.887)</b>	<b>(78,37%)</b>

### Andamento dei ricavi

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

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni 2019/2018	Variazioni %
Ricavi vendite e prestazioni	0	0	0	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	-

Altri ricavi e proventi	514.411	83.336	431.075	517,27%
<b>TOTALE</b>	<b>514.411</b>	<b>83.336</b>	<b>431.075</b>	<b>517,27%</b>

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

Descrizione	2019	2018	Variazioni 2019/2018	Variazioni %
Valore della produzione	514.411	83.336	431.075	517,27%
Costi della produzione	450.402	2.082.289	(1.631.887)	(78,37%)
Differenza tra valore e costo produzione	64.009	(1.998.953)	2.062.962	(103,20%)
Risultato gestione finanziaria	(15.077)	(18.733)	3.656	(19,52%)
Risultato gestione straordinaria	0	0	0	0
Risultato ante imposte	48.932	(2.017.686)	2.066.618	(102,42%)
Imposte	0	833.730	(833.730)	(100,00%)
Risultato netto	48.932	(2.851.416)	2.900.348	(101,72%)

Di seguito si riporta lo schema di conto economico riclassificato:

	2019		2018	
Ricavi delle vendite	0		0	
Produzione interna	0		0	
Altri ricavi e proventi	514.411		83.336	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>514.411</b>		<b>83.336</b>	
Consumo materie prime, sussidiarie di consumo e merci	18		0	
Altri costi operativi esterni	109.330		95.636	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>405.063</b>		<b>(12.300)</b>	
Costi del personale	7.158		7.076	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>397.905</b>		<b>(19.376)</b>	
Ammortamenti	0		0	
Accantonamenti e svalutazioni	0		0	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>397.905</b>		<b>(19.376)</b>	
Risultato dell'area accessoria	(333.896)		(1.979.577)	
<b>RISULTATO ORDINARIO DELLA GESTIONE PRODUTTIVA</b>	<b>64.009</b>		<b>(1.998.953)</b>	
Risultato dell'area finanziaria	4.801		12.219	



<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>68.810</b>		<b>(1.986.734)</b>	
Risultato dell'area straordinaria	0		0	
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>68.810</b>		<b>(1.986.734)</b>	
Oneri finanziari	19.878		30.952	
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>48.932</b>		<b>(2.017.686)</b>	
Imposte sul reddito	0		833.730	
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>48.932</b>		<b>(2.851.416)</b>	

## Principali indicatori di bilancio

Si riporta una analisi dei principali indici:

<b>Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni</b>		
Quoziente primario di struttura	Mezzi Propri / Attivo Fisso	1,31
Margine primario di struttura	Mezzi Propri - Attivo Fisso	923.862
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate) / Attivo Fisso	1,33
Margine secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate) - Attivo Fisso	986.960
<b>indicatori sulla struttura dei finanziamenti</b>		
Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri	0,02
Quoziente di indebitamento finanziario	(Passività consolidate Finanziarie + Passività correnti Finanziarie) / Mezzi Propri	0,39
<b>Indici di redditività</b>		
ROE netto	Risultato netto / Mezzi propri medi	1,25%
ROE lordo	Risultato lordo / Mezzi propri medi	1,25%
ROI	Risultato operativo / (CIO medio - Passività operative medie)	(8,49%)
<b>Indicatori di solvibilità</b>		
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	986.960
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	1,65
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	984.404
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	1,64

### **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.

### **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, 16.06.2020

***L'Amministratore Unico***

*Dott. Athos Vestrini*