

OVERVIEW
PIANO INDUSTRIALE
DI RISANAMENTO

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A.

VIA TRIBUNALI, SN

83031 – ARIANO IRPINO - AV

Codice fiscale e Partita IVA: 02318880644

INDICE

1. OVERVIEW	3
1.1 SCENARIO ATTUALE	4
1.2 SCENARIO PROSPETTICO.....	5
1.3 REVIEW PROSPETTI DI BILANCIO ECONOMICO E PATRIMONIALE	6

1. OVERVIEW

La società Azienda Mobilità Ufitana SpA, con sede in Ariano Irpino (Av), Via Tribunali, Codice Fiscale e Partita Iva 02318880644 in data 19 MAGGIO 2014 approvava in assemblea ordinaria il piano di industriale e di risanamento aziendale per il biennio 2014/2015.

Il Piano predisposto ed approvato dal socio si fonda su un mix di linee di azione che ne presuppone, al fine di garantirne i risultati, una integrale attuazione.

Parte delle azioni proposte nel piano, di seguito evidenziate, si rendono attuabili attraverso l'attuazione di scelte condivise a seguito del confronto e della partecipazione di tutti gli attori coinvolti: socio, organo amministrativo, Provincia, parti sociali:

- a) l'integrazione di nuovi servizi di mobilità;
- b) gli esuberanti del personale dipendente;
- c) la congruità dei corrispettivi/km contribuiti dall'ente comunale e provinciale per i servizi minimi essenziali da offrire alla cittadinanza.

A distanza di circa sei mesi abbiamo effettuato un primo monitoraggio del piano con il fine di verificare l'attuazione dei singoli interventi sulla base dei quali è stata rilasciata la valutazione di sostenibilità e raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario dell'azienda di mobilità urbana.

Le milestone da rilevare sono rappresentate dalle seguenti azioni programmate:

- a) Spesa personale dipendente: razionalizzazione attraverso l'utilizzo degli ammortizzatori sociali;
- b) Spesa manutenzione parco rotabile: attivazione procedure interne di controllo;
- c) Spesa carburanti per autotrazione: razionalizzazione programma di esercizio e controllo spesa con procedura ad hoc;
- d) Interventi di impulso all'attività di controllo della sosta a pagamento: obiettivo entro fine anno contrattualizzazione in house providing della gestione del servizio dei parcheggi;
- e) Interventi di impulso all'attività di controllo dei ticket di viaggio a bordo macchina: obiettivo incremento ricavi diretti;
- f) Contratto pubblicitario parco rotabile: ripristinare ricavo accessorio;
- g) Svincolo contributo straordinario per acquisto autobus di euro 41.000: acquisto due minibus usati con immediati effetti in termini di risparmio dei costi di manutenzione e carburante;
- h) Intervento strutturale del socio attraverso l'impegno ad iscrivere nel bilancio pluriennale di previsione l'importo di euro 267.000 in conto ricapitalizzazione e/o copertura perdite pregresse della

partecipata da ripartire anche in più tranches annuali secondo le intese che saranno formalizzate con i principali creditori (Eav srl; Officina meccanica Fratelli Dell'Infante snc, Q8 Petroleum SpA).

Gli indicatori economici, patrimoniali e finanziari da rilevare sono:

- I – Fatturato suddiviso per area di attività
- II – Incidenza del costo del personale sul fatturato
- III – Capitale circolante netto
- IV – Terzo margine economico

Di seguito evidenzieremo i risultati e le aree degli interventi che hanno interessato le azioni avviate dall'attuale organo amministrativo, gli scostamenti rispetto alle previsioni e l'individuazione di eventuali azioni strategiche nuove o correttive rispetto a quelle previste.

1.1 SCENARIO ATTUALE

Gli interventi che hanno interessato le azioni dell'attuale organo amministrativo nei primi mesi di attività hanno riguardato le seguenti aree:

1. manutenzione automezzi: attivazione procedure autorizzatorie e di controllo demandando i compiti a personale adeguato, con l'obiettivo di ricercare il giusto mix efficienza-efficacia dell'intervento/controllo- contenimento della spesa;
2. razionalizzazione programma di esercizio con l'obiettivo di avviare il processo di adeguamento dei servizi di trasporto pubblico urbano alle seguenti necessità: assicurare i servizi minimi essenziali, salvaguardare l'equilibrio economico tra spesa e ricavo da gestione del servizio di trasporto pubblico urbano;
3. adozione misure per l'incremento della produttività del lavoro ottimizzando la turnazione di lavoro giornaliera e utilizzando la forza lavoro nello svolgimento di mansioni miste;
4. approvazione bando per l'affidamento della pubblicità sui titoli di viaggio e sulle vetture in dotazione;
5. affidamento servizio di apertura e chiusura dei silos Calvario al corrispettivo mensile di euro 950,00;
6. avvio azione di contenimento del costo del personale rappresentante circa il 70% del totale dei costi di esercizio.
7. messa in funzione dei parcometri nelle aree di sosta a pagamento e conseguente riattivazione del controllo da parte del personale abilitato.

Con riferimento al taglio della spesa del personale dipendente, all'esito degli incontri con le parti sociali è emersa la consapevolezza da parte delle organizzazioni sindacali maggiormente rappresentative di doversi far carico della gestione degli esuberanti a condizione che il socio garantisca formalmente gli impegni del piano di risanamento.

Il socio unico con l'approvazione in sede consiliare del bilancio di previsione 2014 ha riconosciuto e si è fatto carico dell'intervento strutturale sul ripiano della debitoria pregressa ed ha di conseguenza stanziato la prima tranche di euro 90k che dovrà essere materialmente rilasciata nel mese di novembre c.a. nelle casse sociali della partecipata.

Qualora nel corso della prossima riunione del 10 novembre non si raggiunga un accordo con le parti sociali (è auspicabile un intervento temporaneo attraverso l'adozione del contratto di solidarietà della durata di 12 mesi) la società attuerà tutte le procedure previste dalla normativa vigente a seguito della dichiarazioni di eccedenza di personale.

1.2 SCENARIO PROSPETTICO

Di seguito illustriamo le ragioni, gli strumenti e le azioni che garantiscono la sopravvivenza dell'AMU SpA e consigliano la sua naturale utilizzabilità per la gestione della mobilità delle persone nella sua accezione più ampia.

Duplici l'obiettivo:

- rendere sostenibile e giustificabile l'impegno finanziario sostenuto annualmente dal socio unico Comune di Ariano Irpino attraverso l'adozione del contratto di servizio ed implementare, unitamente al servizio di pubblico trasporto locale, ulteriori servizi di mobilità urbana ed in primis la gestione dei parcheggi pubblici della città;
- riconoscimento dal parte della Provincia, nel nuovo contratto di servizio, di almeno 250.000 chilometri contribuiti rientranti nei servizi minimi essenziali così come individuati dal legislatore nella legge regionale n3/2012, garantendo in tal modo un maggior introito in termini di maggiori corrispettivi di circa 30k euro.
- collocamento all'interno dell'area territoriale di interesse (bacino) attraverso il coinvolgimento nel piano strategico di riassetto e sviluppo a livello regionale dei servizi di trasporto sia urbano sia extra urbano.

La previsione del mantenimento in vita della società AMU è assicurata attraverso l'attuazione di un piano operativo aziendale di medio/lungo termine che impegna la nostra società sui seguenti fronti:

- a) il servizio di trasporto pubblico prestato nei comuni limitrofi – servizi minimi aggiuntivi di collegamento alla città di Ariano Irpino;
- b) l'inserimento a pieno titolo del trasporto pubblico svolto nella città di Ariano Irpino nella Programmazione triennale della Provincia di Avellino nell'area di bacino di competenza;
- c) la gestione dei servizi di parcheggio sia a raso che coperto nel Comune di Ariano Irpino.

Le considerazioni innanzi esposte impongono di agire nell'attuazione del piano industriale di risanamento attraverso interventi di riorganizzazione e ristrutturazione predefiniti con rilascio di risultati, tempo per tempo, di immediata evidenza.

1.3 REVIEW PROSPETTI DI BILANCIO ECONOMICO E PATRIMONIALE

Di seguito si riportano i prospetti di bilancio aggiornati a seguito dell'attività di monitoraggio espletata sulla base del consuntivo al 30.09.2014.

IL CONTO ECONOMICO AZIENDALE PREVISIONALE

OUTPUT: CONSUNTIVO 2013 BUDGET 2014 – 2015

Totale	Q4 2013	Q4 2014	Q4 2015
FATTURATO	980.065	1.015.769	1.065.619
Costo del venduto			
Bonus e provvigioni	-	-	-
MCI	980.065	1.015.769	1.065.619
Spese Variabili	(190.691)	(186.675)	(182.163)
MCII	789.374	829.094	883.455
Spese Dirette	(915.868)	(872.412)	(784.345)
MCIII	(126.494)	(43.318)	99.110
Spese Indirette	(56.085)	(55.910)	(50.806)
Risultato di Gestione	(182.579)	(99.228)	48.305
Oneri Finanziari	(2.526)	(3.497)	(3.500)
Risultato Straordinario	(273)	37.924	-
RISULTATO	(185.378)	(64.801)	44.805
RISULTATO NETTO	(198.129)	(79.308)	29.834

LO STATO PATRIMONIALE AZIENDALE PREVISIONALE

OUTPUT: CONSUNTIVO 2013 E BUDGET 2014 - 2015

ESERCIZIO	Q4 2013	Q4 2014	Q4 2015
ATTIVO			
Cassa	387	508	533
Banca	11.634	10.158	10.656
Liquidità	12.021	10.666	11.189
Crediti correnti	108.751	116.469	118.402
Crediti verso erario		8.000	8.700
Crediti diversi	40.293	71.914	71.914
Ratei e Risconti attivi	9.560	9.955	10.443
Attivo Circolante	170.625	217.003	220.648

Immobilizzazioni	1.170.663	1.166.663	1.128.663
Crediti l/t	29.923	27.763	27.763
Attivo Fisso	1.200.586	1.194.426	1.156.426
ATTIVO	1.371.211	1.411.429	1.377.074

PASSIVO	Q4 2013	Q4 2014	Q4 2015
Banche b/t			
Fornitori	(417.710)	(372.308)	(230.295)
Debiti Tributari	(23.842)	-1.050	(1.055)
Debiti Diversi	(14.963)	-7.892	(7.892)
Debiti v/Personale	-	(61.026)	(26.569)
v/Istituti previdenziali	(25.912)	-33.858	(22.996)
Ratei e Risconti passivi	(21.821)	-16.640	(13.312)
Debiti a Breve	(504.248)	(492.774)	(302.119)
Variazione DEBITI BANCHE b/t	-	0	-0
CCN	(333.623)	(275.771)	(81.471)
Finanziamenti Soci a LT	-	-	-
Finanziamenti Altri a LT	-	-	-
TFR	(326.183)	(367.183)	(403.650)
Debiti l/t	-326.183	-367.183	-403.650
Capitale Sociale	1.067.566	1.067.566	1.067.566
Riserve	25.630	25.630	25.630
Perdite esercizi precedenti	(354.287)	(552.416)	(631.724)
Altri Fondi Propri		90.000	180.000
FONDI PROPRI NETTI	738.909	630.780	641.472
AFN	53,9%	44,7%	46,6%
Risultato d'Esercizio	(185.378)	(64.801)	44.805
Rettifiche Economiche	(12.751)	(14.507)	(14.971)
Risultato netto	(198.129)	(79.308)	29.834
PASSIVO	(1.371.211)	(1.411.429)	(1.377.074)

Di seguito i flussi di cassa generati dall'andamento generale prospettico, in base alle ipotesi del piano:

PROSPETTO CASH FLOW

	Q4 2014	Q4 2015
Totale FATTURATO	1.015.769	1.065.619
Spese Variabili	-186.675	-182.163
Totale MCI	829.094	883.455
Spese Dirette	-872.412	-784.345
Totale MCII	-43.318	99.110
Spese Indirette	-55.910	-50.806
Totale Spese Indirette	-55.910	-50.806
RISULTATO DI GESTIONE (RISULTATO OPERATIVO O EBIT)	-99.228	48.305
Accantonamento TFR	41.000	36.467

Ammortamenti	45.000	38.000
AUTOFINANZIAMENTO OPERATIVO	-13.228	122.772
Variazione Crediti	-47.734	-3.122
Variazione Scorte	0	0
Variazione Debiti	-11.474	-190.656
Variazione cap Funz.	-59.207	-193.777
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	-72.435	-71.006
Proventi e oneri finanziari	-3.497	-3.500
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO NETTO	-75.933	-74.506
Variazione impieghi fissi	-38.840	0
Variazione fondo TFR	0	0
Variazione fondo FONDI PROPRI NETTI	90.000	90.000
FLUSSO DI CASSA PATRIMONIALE	-24.773	15.494
Proventi e oneri straordinari	37.924	0
Imposte di competenza dell'esercizio	-14.507	-14.971
Altre variazioni	23.417	-14.971
CASH FLOW	-1.356	524

INDICI RILEVANTI AI FINI DEL MONITORAGGIO

	Previsione Piano 17/05/2014	Review	VARIAZIONE 2014	Previsione Piano 17/05/2014	Review	VARIAZIONE 2015
I – Fatturato						
	Q4 2014			Q4 2015		
Fatturato	1.048.224	1.015.769	- 32.455	1.065.619	1.065.619	-

* * * *

	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2014	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2015
Costo del personale						
	Q4 2014			Q4 2015		
TOTALE	- 681.266	- 717.708	- 36.442	- 651.702	- 636.641	15.061

	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2014	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2015
II – Incidenza del costo del personale sul fatturato						
	65%	71%	6%	61%	60%	- 1%

* * * *

III – Capitale circolante netto	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2014	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2015
	Q4 2014			Q4 2015		
CCN	- 337.494	- 275.771	61.723	- 266.860	- 81.471	185.389

* * * *

IV – Terzo margine economico	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2014	Previsione Piano 17/05/14	Review	VARIAZIONE 2015
	Q4 2014			Q4 2015		
MCIII	- 17.174	- 43.318	26.144	- 70.159	- 99.110	28.952

ANALISI DEL FABBISOGNO

Sulla base di quanto considerato nella presente review, atteso che la società ad oggi non dispone di affidamenti bancari né è plausibile ritenere che abbia capacità di credito spendibile in futuro buona parte del fabbisogno di liquidità deve essere assicurato da un intervento in conto ricapitalizzazione e copertura delle perdite pregresse di cui si dovrebbe far carico il socio.

Il fabbisogno complessivo di capitale esprime il finanziamento di breve/medio termine necessario per assicurare la gestione in equilibrio finanziario.

Fabbisogno di Liquidità	Q4 2014	Q4 2015
WORKING CAPITAL	-275.771	-81.471
FABBISOGNO MINIMO RICHIESTO	-275.771	-81.471

Il fabbisogno complessivo di capitale esprime il finanziamento di breve/medio termine necessario per assicurare la gestione in equilibrio finanziario.

Da quanto emerge il gap dovrà essere oggetto di un intervento strutturale di periodo nella misura almeno pari a 275 K Euro. La restante parte a partire dal 2015 potrà essere assorbita direttamente dalla società.

Ariano Irpino 27 ottobre 2014.

I professionisti

Fioriello Antonio e Leo John