

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A.

UNICO SOCIO COMUNE DI ARIANO IRPINO

soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Ariano Irpino

AMMINISTRATORE UNICO

ANTONIO FIORIELLO

RELAZIONE STATO ATTUAZIONE PIANO DI RISANAMENTO

EX ART.14 DLGS 175/2016

PRODUZIONE PER

SOCIO UNICO

COMITATO DI CONTROLLO INTERNO

COLLEGIO SINDACALE

REVISORE LEGALE DEI CONTI

INDICE

1. PREMESSA	3
2. RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 ED I SUOI RIFLESSI SULLE PROSPETTIVE DEL PIANO DI RISANAMENTO 2023/2025	5
3. CONTINUITA' AZIENDALE	8
4. CONCLUSIONI	12

1. PREMESSA

La società AMU S.p.A ha presentato al socio unico un piano di risanamento redatto ex art.14 del Dlgs 175/2016 approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Ariano Irpino in data 16 Novembre 2023 con i pareri favorevoli alla sua adozione da parte del Revisore legale dei conti dell'AMU, del Collegio Sindacale dell'AMU, del Dirigente dell'Area Finanziaria dell'ente socio, del Comitato di Controllo Analogo dell'ente socio e del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ente socio.

Il Consiglio Comunale ha delegato l'amministratore unico della società AMU SpA ad adottare tutti gli adempimenti (azioni di risanamento) previsti nel Piano industriale e di risanamento 2023-2025 e coerenti con le disposizioni di cui all'art.14 comma 5 del D.Lgs. 175/2016.

I dati negativi dei bilanci precedenti al 2023 hanno generato una grave crisi aziendale portando il capitale sociale al di sotto di un terzo del suo valore nominale, causando altresì una precaria condizione economico-finanziaria dalla quale sono emersi significativi dubbi sulla sostenibilità futura dell'attività di trasporto pubblico urbano.

Hanno inciso sul peggioramento della condizione finanziaria della società pubblica partecipata dal Comune di Ariano Irpino i seguenti fattori:

- a) Perdurante contrazione della domanda di trasporto pubblico;
- b) Forte riduzione dei finanziamenti pubblici per il rinnovo del parco rotabile causando un aumento dei costi di manutenzione e consumo di carburante da autotrazione (quest'ultimo derivante anche dall'aumento dei prezzi del gasolio);
- c) Crescenti costi del personale dovuti ai rinnovi del CCNL ed all'esito negativo della cause di lavoro instaurate dai dipendenti;
- d) Mancato adeguamento dei contratti di servizio con gli enti affidatari.

Il piano industriale di riorganizzazione e di risanamento, approvato dal socio pubblico con deliberazione di C.C. n.40/2023, ha previsto i seguenti obiettivi strategici:

1) riprogrammazione del servizio che miri ad una razionalizzazione delle linee, privilegiando il collegamento dei tre principali centri urbanizzati della Città (Cardito, Martiri e Centro Storico), adottando, comunque, parametri di articolazione di linee di trasporto che abbiano una velocità commerciale che possa garantire adeguata remuneratività delle tratte erogate in territorio a domanda debole;

2) riduzione dei costi di funzionamento della società ed in particolare di quello relativo al personale dipendente per il quale si dovrà ridurre la spesa nella misura almeno pari al 5% per il 2023 ed al 10% per gli anni 2024 e 2025 rispetto al costo contabilizzato nel bilancio chiuso alla data del 31.12.2022, anche mediante l'accesso allo strumento del contratto di solidarietà con eventuale utilizzo delle risorse del Fondo di solidarietà per il personale delle aziende di TPL di durata biennale;

3) Il totale della voce "Totale costi della produzione" (voce B del Conto Economico) al 31/12/2023, epurato dall'eventuale costo del servizio scolastico affidato a terzi, dovrà essere inferiore al valore della stessa voce indicata nel bilancio al 31/12/2022, calcolato parimenti al netto del costo del servizio scolastico affidato a terzi;

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

4) Nell'ambito dell'eventuale affidamento in house del servizio di trasporto scolastico, valutazione fattibilità gestione diretta di max due linee di servizi, mantenendo invariato il numero di ula al 31.12.2022;

5) Compimento degli adempimenti previsti dall'art.2446 c.c.;

I risultati economico/finanziari conseguiti nel primo anno 2023, rientrante nel triennio del piano di risanamento, evidenziano un utile di esercizio ed un sensibile miglioramento degli indicatori patrimoniali di WC per effetto della implementazione delle linee di azione individuate nel BP.

Il piano di risanamento 2023/2025 si è basato sulle seguenti principali assunzioni/presupposti:

a) proroga tecnica dei contratti di affidamento provvisorio del servizio TPL Regione Campania di almeno una ulteriore annualità rispetto alla data del 31/12/2024 comunicata dalla Provincia di Avellino con nota prot.23501 del 05.06.2023;

b) revisione prezzi sul contratto di servizio di 0,36 euro per 274.894 KM percorsi sull'annualità 2023 che tenga conto dell'aumento medio dei costi diretti delle principali spese di gestione caratteristica; per le annualità 2024 e 2025 aggiornamento del contratto di servizio a costo standard (secondo quanto già riportato a pag.11 del piano lapelli 3,00 €/Km per le linee esterne e 3,67 €/Km per la linea circolare) con % di compensazione economica a carico del Comune nella misura del 75% considerata la specificità del servizio e la % oggettivamente proveniente dagli introiti diretti della gestione caratteristica.

c) incremento del corrispettivo per il controllo della sosta ad euro 50.000 annui per l'esercizio 2024 e 2025 rispetto agli attuali 40.000 circa sul presupposto di una revisione prezzi valutata sulla base del costo del personale impiegato che ha subito un sensibile incremento rispetto ai primi anni di affidamento del servizio ed ulteriormente in considerazione dell'obiettivo non secondario di incrementare la performance di incassi dai parcheggi a raso e coperti per le casse comunali.

d) contenimento della spesa del personale dipendente: è stata raggiunta nel triennio la riduzione della spesa secondo le indicazioni di razionalizzazione indicate nel DUP (27% circa nel triennio 2023/2025 rispetto al dato del costo evincibile dal conto di bilancio chiuso alla data del 31.12.2022). L'obiettivo si renderà possibile in base alle seguenti condizioni operative: a) attivazione Fis con riduzione di 682,5 ore lavoro annue per crisi aziendali nei 24 mesi di durata max con un risparmio annuo di spesa di 10.135 (l'utilizzo sarà concentrato nel periodo non scolastico); b) disinnesco nuovi potenziali contenzioni (cfr. nota di contestazione e diffida ricevuta in data 18 settembre 2023 dall'avv. Carmen Di Mattia con la quale veniva richiesto il ripristino delle ferie ordinate dall'azienda durante il periodo non scolastico di riduzione dei servizi espletati); c) accordo aziendale in sede sindacale con previsione allungamento del nastro lavorativo a 10 ore, implementazione turni spezzati (orario di lavoro non continuato); d) accordo aziendale che prevede la sospensione nel triennio del piano di risanamento 2023/2015 dell'erogazione del premio di produzione secondo l'Accordo Regionale del 15.03.1988 con contestuale previsione al buon esito del Piano – utilmente condivisa con le rappresentanze sindacali – di criteri di premialità e di incentivazione che tengano in adeguato conto gli aspetti meritocratici ed obiettivi di performance aziendale.

e) persistenza dell'attuale costo del gasolio stimato invariato nel triennio del piano;

f) raggiungimento degli obiettivi economici esposti nei bilanci di previsione economici 2024/2025 sulla base delle diverse azioni di razionalizzazione dei costi di esercizio.

Allo stato attuale sono state implementate tutte le linee di azioni contenute nelle lettere sub a), b), c), d) (parziale), e) ed f).

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

Con riferimento alla lettera sub a) riteniamo che l'effettivo subentro nei servizi di tpl della società aggiudicataria della gara regionale per il lotto 2 (Avellino e Benevento) possa avvenire non prima della seconda parte della stagione scolastica 2025/2026.

L'Agenzia Campana Mobilità, Infrastrutture e Reti (ACaMIR) ha formalizzato l'aggiudicazione alla società AIR Campania SpA che gestirà per i prossimi 10 anni i servizi di trasporto pubblico urbano ed extraurbano nella provincia di Avellino, Benevento e Caserta.

Nei prossimi mesi saranno avviati contatti operativi con AIR Campania SpA per valutare le migliori soluzioni prospettabili per garantire all'AMU di proseguire o meno la propria mission nella gestione del servizio di Tpl all'interno del perimetro del Comune di Ariano Irpino.

L'AIR Campania con nota dell'Amministratore Unico del 10 ottobre, acquisita al protocollo dell'ente comunale in pari data al n. 28683, comunicava che *"Alla luce di dette considerazioni, è presumibile che l'avvio delle attività relative all'affidamento dei servizi discendenti da gara non potrà essere fissato prima del 1° gennaio 2026"*.

2 . RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 ED I SUOI RIFLESSI SULLE PROSPETTIVE DEL PIANO DI RISANAMENTO 2023/2025

I dati del rendiconto economico finanziario aggiornato alla data del 30 novembre 2024 evidenziano dei miglioramenti dei maggiori indicatori di performance economico-finanziaria rispetto all'esercizio 2022 (il primo precedente all'avvio delle azioni contenute nel piano di risanamento).

Nella seguente tabella esponiamo i dati economici del periodo 2023/2025 con evidenza del dato provvisorio storicizzato alla data del 30/11/2024:

BILANCI ECONOMICI PREVISIONALI				
AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A				
Descrizione	Bilancio consuntivo anno 2023	Bilancio provvisorio al 30/11/2024	Bilancio di previsione anno 2024	Bilancio di previsione anno 2025
VALORE DELLA PRODUZIONE				
Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	1.113.306	987.326	1.076.897	1.084.732
Corrispettivi contratto di servizio Comune di Ariano Irpino	254.545	314.141	342.699	342.699
Corrispettivi contratto di servizio Provincia di Av	344.571	315.856	344.571	344.571
Ricavi Provincia di Avellino servizi aggiuntivi	40.221	0	0	0
Rimborsi per agevolazioni tariffarie	1.779	116	1.000	1.500
Rimborso per servizi a domanda	6.092	6.557	7.500	8.625
Ricavi per trasporto scolastico	212.264	199.061	206.934	206.934
Trasporti Tessere	40.761	35.367	42.799	44.939
Trasporti abbonamento	26.386	25.623	26.123	27.429
Trasporto biglietti	6.878	10.698	11.198	11.758
Rimborsi Regione Campania	41.067	34.074	44.074	46.277
Ricavi per ausiliari del traffico	39.781	45.833	50.000	50.000
Corrispettivo revisione prezzi contratto di servizio anno 2023	98.962	0	0	0
Altri ricavi e proventi:	148.908	71.420	80.347	80.601
Canoni locazione immobile	46.306	47.000	51.500	51.500
Altri ricavi e proventi	10.503	1.996	2.500	2.500
Affitti attivi terreni	16.750	15.583	17.000	17.000
Contributo c/esercizio	9.576	6.746	9.246	9.500
Arrotondamenti attivi	109	94	101	101
Rimborso trasporti Regione Covid	65.664	0	0	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.262.214	1.058.747	1.157.244	1.165.333

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

COSTI DELLA PRODUZIONE				
Costi per materie prime, sussidiarie e merci (COSTO DEL VENDUTO)	110.926	96.492	104.805	104.805
Materiale di consumo c/acquisti	346	679	346	346
Carburanti e lubrificanti automezzi	108.073	94.791	102.791	102.791
Cancelleria e Stampati	2.218	805	1.305	1.305
Altri acquisti indeducibili	290	104	250	250
Attrezzatura varia e minuta	0	113	113	113
VALORE AGGIUNTO	1.151.288	962.255	1.052.439	1.060.528
	0	0	0	0
Costi per servizi	389.668	341.405	361.089	359.009
Trasporti	0	0	0	0
Quote associative servizio trasporti valori	0	3.785	3.785	3.785
Acquisto pneumatici	10.162	10.177	10.177	10.000
Acqua	1.216	997	1.247	1.247
Rimborsi spese	2.577	2.445	2.445	2.445
Manutenzioni impianti specifici	6.540	4.279	4.279	2.779
Manutenzioni e riparazioni autobus	35.108	30.777	33.777	30.000
Compensi direttore di esercizio	5.000	2.500	2.500	6.000
Spese legali	21.203	3.731	6.731	5.000
Spese contabilita, lavoro e fiscale	12.767	9.723	13.823	13.823
Telefoniche	1.459	336	436	436
Spese Postali	151	46	71	71
Servizi di vigilanza	402	316	382	382
Aggi vendita biglietti	1.917	1.945	2.013	2.113
Servizi di pulizia esterni	7.488	5.500	6.000	6.000
Servizi di pulizia interni	1.140	917	1.000	1.000
Servizi di trasporto scolastico affidati a terzi	207.094	197.728	197.728	197.728
Assicurazioni	2.218	350	2.000	2.000
Assicurazioni automezzi	38.142	37.330	40.000	40.000
Spese notarili	0	0	0	2.500
Prestazioni da terzi	5.943	3.090	3.500	2.500
Amministratore Unico	12.000	11.000	12.000	12.000
Collegio Sindacale	10.000	9.167	10.000	10.000
Revisore legale dei conti	4.000	3.208	4.000	4.000
cassa previdenziale professionisti	2.441	1.263	2.400	2.400
Costi per godimento beni di terzi	66.584	37.952	39.584	39.584
Canoni locazione immobili	21.000	20.000	20.000	20.000
Canoni di noleggio/leasing	26.000	0	0	0
Canoni di usufrutto oneroso	19.584	17.952	19.584	19.584
Costi per il personale:	632.106	515.714	604.834	623.201
Stipendi operai	476.966	378.739	443.239	455.239
Contributi sociali operai	95.845	89.148	98.148	102.948
Premi inail	8.272	7.433	8.933	9.500
Trattamento di fine rapporto	40.012	31.630	45.250	46.250
Altri costi per il personale	4.325	2.985	2.985	2.985
Trattamento di quiescenza e simili	6.686	5.779	6.279	6.279
Recupero stimato accesso Fis per riduzione orario lavoro crisi aziendale	0	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni:	47.566	47.648	48.566	48.566
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.980	1.815	1.980	1.980
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.586	45.833	46.586	46.586
Beni inf € 516	0	0	0	0
Svalutazioni crediti inclusi attivo circolante	0	0	0	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	10.131	9.709	9.710	9.710
Imposta di bollo	248	0	0	0
Imposta di registro	603	1.300	1.300	1.300
Revisione bus	5.228	1.050	1.050	1.050
diritti cciaa	632	355	355	355
Tassa vidimazione libri sociali	516	824	824	824
Sanzioni indeducibili	1.489	2.020	2.020	2.020
Abbuoni passivi	108	99	100	100
Tassa Tari	0	170	170	170
Tassa proprieta autobus	1.325	3.892	3.892	3.892
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.256.982	1.048.919	1.168.588	1.184.875
Differenza tra VALORE e COSTI DELLA PRODUZIONE	5.233	9.827	-11.344	-19.542
PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
Altri proventi finanziari	761	550	600	600
Interessi attivi banca	761	550	600	600
Sconti attivi commerciali	0	0	0	0
Dividendi c/azioni	0	0	0	0
Interessi ed altri oneri finanziari	2.433	1.610	1.838	2.000
interessi passivi c/c (inserisci con segno negativo)	0	0	0	0
interessi passivi non ded	217	338	338	500
oneri bancari (inserisci con segno negativo)	2.216	1.272	1.500	1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.672	-1.060	-1.238	-1.400
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari	3.348	22.686	22.686	26.033
Oneri straordinari	-1.489	-4.286	-4.286	0
Soprawvenienze passive	1.489	4.286	4.286	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.859	18.400	18.400	26.033
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.419	27.167	5.818	5.091
Imposte sul reddito dell'esercizio (IRPEF + IRAP)	1.485	1.500	1.500	1.300
UTILE O (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.934	25.667	4.318	3.791

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

Dai dati economici riportati nella tabella innanzi esposta rileviamo risultati positivi per tutte le annualità esaminate.

L'esercizio 2023 ha consolidato un risultato positivo di euro 3.934 che è stato utilizzato a parziale copertura delle perdite pregresse.

Il bilancio infrannuale dell'esercizio 2024 di prossima chiusura evidenzia un risultato positivo provvisorio al 30 novembre di oltre 25 k euro che è stato oggetto di assestamento alla data del 31 dicembre 2024 attraverso l'utilizzo di dati stimati ed in via di consolidamento ed espone un utile di circa 4 k euro.

L'esercizio di prossima apertura il 2025, nella ragionevole ipotesi di gestione in continuità operativa dei servizi di Tpl, trasporto scolastico e controllo della sosta nelle aree di parcheggio a pagamento, riporta un utile di periodo stimato in euro 3.791.

La previsione positiva viene accreditata dagli atti assunti dal Consiglio Comunale con deliberazione C.C. n. 38 dell'8 novembre 2024 che approvava l'affidamento in-house providing dei servizi di trasporto pubblico locale, trasporto scolastico e controllo della sosta per il 2025 e dalla nota dell'Amministratore Unico dell'AIR Campania del 10 ottobre, acquisita al protocollo dell'ente comunale in pari data al n. 28683, il quale comunicava che *"Alla luce di dette considerazioni, è presumibile che l'avvio delle attività relative all'affidamento dei servizi discendenti da gara non potrà essere fissato prima del 1° gennaio 2026"*.

Riguardo le misure di cui all'art.6 del D.L.23/2020 volte alla disapplicazione degli articoli 2446, commi 2 e 3, 2447, 2482-bis, commi 4, 5 e 6, e 2482-ter c.c. si rappresenta che la riduzione di oltre un terzo del Patrimonio Netto è verificata alla luce delle perdite iscritte nel bilancio alla data del 31.12.2022.

Con riferimento ai termini per il ripiano delle perdite pregresse, seppur operante la proroga della possibilità di sterilizzare le perdite ex legge 14/2023, l'amministratore unico, in seguito all'approvazione del bilancio 2023, sulla base di quanto previsto dal piano di risanamento ha inteso procedere alla convocazione dell'assemblea straordinaria per la riduzione del capitale in conseguenza delle perdite pregresse superiori di oltre un terzo del Patrimonio Netto con contestuale ricapitalizzazione previo utilizzo dell'accantonamento dell'importo pari ad euro 352.031 effettuato dall'Ente proprietario ai sensi dell'art.21 del DLgs 175/2016.

A seguito di quanto discusso informalmente con i dirigenti dell'Ente proprietario si è convenuto di procedere come segue:

- a) entro la data del 31 dicembre 2024 sarà approvata dal Consiglio Comunale la riduzione del capitale sociale della società in-house AMU S.p.A. ai sensi e per gli effetti degli artt. 2446 e 2447 del c.c.;
- b) di autorizzare, previa opportuna verifica da effettuarsi all'avvio dell'esercizio 2025, in ottemperanza all'Art. 2482-ter Cod.Civ. e in relazione al principio di continuità aziendale e prosecuzione della mission aziendale, la ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della partecipata nei termini e con le modalità come previste dal Piano di Risanamento.

E' evidente che senza il completamento del citato Piano di Ristrutturazione (ex Art. 14, comma 4, D.Lgs. n. 175/2016 TUSP), attraverso l'intervento del socio con l'importo di euro 352.031 accantonato al fondo perdite partecipate, gli scenari derivanti dalla potenziale situazione di cui all'Art. 2482-ter Cod.Civ., comporterebbero necessariamente la messa in liquidazione della società, con gravi conseguenze sia economiche che sociali, soprattutto per il personale attualmente in forza nella Società interamente partecipata dall'Ente comunale.

3. AGGIORNAMENTO SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA 2023/2025

Ai fini di fornire un aggiornamento dell'andamento economico-finanziario e dei risultati della gestione del triennio di operatività del piano di risanamento, riportiamo le tabelle sottostanti che espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto ed una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria.

PROSPETTO DI STATO PATRIMONIALE

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Anno 2023	%	Anno 30/11/2024	%	Anno 2024	%	Anno 2025	%
Liquidità	51.408	3,3%	78.785,00	5,3%	67.377	4,5%	52.377	4,0%
Titoli a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Crediti commerciali a breve termine	290.708	18,8%	170.216	11,6%	267.256	18,0%	167.256	12,7%
Crediti finanziari a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Rimanenze	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altre attività a breve termine	49.459	3,2%	75.352	5,1%	48.247	3,2%	43.247	3,3%
Ratei e risconti attivi	10.646	0,7%	0	0,0%	6.500	0,4%	7.500	0,6%
Totale Attività Correnti	402.221	26,0%	324.353	22,0%	389.380	26,2%	270.380	20,5%
Immobilizzazioni immateriali	4.020	0,3%	4.020	0,3%	2.040	0,1%	60	0,0%
Immobilizzazioni materiali	1.120.004	72,3%	1.122.666	76,2%	1.074.418	72,2%	1.027.832	77,9%
Immobilizzazione finanziarie	21.841	1,4%	21.841	1,5%	21.841	1,5%	21.841	1,7%
Totale Attività Fisse	1.145.865	74,0%	1.148.526	78,0%	1.098.299	73,8%	1.049.733	79,5%
Totale Attività	1.548.086	100,0%	1.472.879	100,0%	1.487.679	100,0%	1.320.113	100,0%
Debiti bancari a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a breve termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a breve termine	159.056	10,3%	116.225	7,9%	100.225	6,7%	62.309	4,7%
Altre passività a breve termine	102.533	6,6%	54.978	3,7%	60.000	4,0%	61.500	4,7%
Ratei e risconti passivi	38.225	2,5%	0	0,0%	38.225	2,6%	38.225	2,9%
Totale Passività Correnti	299.814	19,4%	171.203	11,6%	198.450	13,3%	162.034	12,3%
Debito bancario a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari a lungo termine	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a lungo termine	160.047	10,3%	160.047	10,9%	160.047	10,8%	90.047	6,8%
Altre passività a lungo termine	284.650	18,4%	281.039	19,1%	276.039	18,6%	164.848	12,5%
Fondo TFR	548.133	35,4%	583.415	39,6%	593.383	39,9%	639.633	48,5%
Fondo rischi e oneri	2.500	0,2%	2.500	0,2%	2.500	0,2%	2.500	0,2%
Totale Passività Consolidate	995.330	64,3%	1.027.000	69,7%	1.031.969	69,4%	897.028	68,0%
Totale Passività	1.295.144	83,7%	1.198.203	81,4%	1.230.418	82,7%	1.059.061	80,2%
Capitale sociale	612.141	39,5%	612.141	41,6%	612.141	41,1%	252.942	19,2%
Riserve	-363.133	-23,5%	-363.131	-24,7%	-359.199	-24,1%	4.318	0,3%
Utile d'esercizio	3.934	0,3%	25.666	1,7%	4.318	0,3%	3.791	0,3%
Totale Patrimonio netto	252.942	16,3%	274.676	18,6%	257.260	17,3%	261.051	19,8%
Totale Passività e P.N.	1.548.086	100,0%	1.472.879	100,0%	1.487.678	100,0%	1.320.113	100,0%

Dall'analisi della parte patrimoniale dei bilanci si osserva una ritrovata capacità dell'azienda di far fronte agli impegni di breve periodo.

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

L'intervento di riduzione del capitale sociale che sarà discusso ed approvato nella prossima seduta di Consiglio Comunale sarà oggetto di successiva convocazione dell'assemblea straordinaria nel mese di gennaio 2025 dinanzi al notaio Raffaele Federico con Studio in Ariano Irpino.

L'operazione di ricapitalizzazione del C.S. attraverso l'utilizzo del fondo perdite partecipate è stata considerata nella elaborazione del bilancio previsionale parte patrimoniale dell'esercizio 2025.

Regione Campania ed Eav srl vantano crediti pregressi per concessione in usufrutto oneroso di autobus; a seguito di formale incontro tenuto presso gli uffici Eav di Napoli nella seconda parte del mese di settembre u.s. è stato raggiunto un accordo di massima per il pagamento dilazionato della posizione aperta.

Risultano circa 200 k euro di debiti pregressi per ritenute operate sugli emolumenti dei dipendenti per i quali abbiamo in corso plurime rateazioni di pagamento con l'Agenzia delle Entrate e l'Ader alle quali è necessario dare copertura finanziaria con l'intervento di ricapitalizzazione del socio.

PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. Conto Economico

Descrizione	Anno 2023	%	Anno 30/11/2024	%	Anno 2024	%	Anno 2025	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.113.306	88,2%	987.326	93,3%	1.076.897	93,1%	1.084.732	93,1%
Variazioni delle rimanenze (prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Altri ricavi e proventi caratteristici	148.908	11,8%	71.420	6,7%	80.347	6,9%	80.601	6,9%
Valore della produzione	1.262.214	100,0%	1.058.746	100,0%	1.157.244	100,0%	1.165.333	100,0%
Consumo di materie prime	110.926	8,8%	96.492	9,1%	104.805	9,1%	104.805	9,0%
Costi di gestione	466.383	36,9%	389.066	36,7%	410.383	35,5%	408.303	35,0%
Valore aggiunto	684.905	54,3%	573.188	54,1%	642.056	55,5%	652.225	56,0%
Costo del lavoro (compreso accto TFR)	632.106	50,1%	515.714	48,7%	604.834	52,3%	623.201	53,5%
Margine operativo lordo	52.799	4,2%	57.474	5,4%	37.222	3,2%	29.024	2,5%
Ammortamenti	47.566	3,8%	47.648	4,5%	48.566	4,2%	48.566	4,2%
Accantonamenti e svalutazioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Reddito operativo	5.233	0,4%	9.826	0,9%	-11.344	-1,0%	-19.542	-1,7%
Oneri finanziari	-2.433	-0,2%	-1.610	-0,2%	-1.838	-0,2%	-2.000	-0,2%
Proventi finanziari	761	0,1%	550	0,1%	600	0,1%	600	0,1%
Utile corrente	3.561	0,3%	8.766	0,8%	-12.582	-1,1%	-20.942	-1,8%
Oneri e proventi accessori	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Oneri e proventi straordinari	1.858	0,1%	18.400	1,7%	18.400	1,6%	26.033	2,2%
Utile lordo	5.419	0,4%	27.166	2,6%	5.818	0,5%	5.091	0,4%
Imposte	1.485	0,1%	1.500	0,1%	1.500	0,1%	1.300	0,1%
Utile netto	3.934	0,3%	25.666	2,4%	4.318	0,4%	3.791	0,3%

Dall'analisi dei dati economici rielaborati per il triennio 2023/2025 osserviamo quanto segue:

- a) il risultato positivo dell'anno 2023 è stato raggiunto con un ebitda di 9.826 euro.
- b) I risultati positivi attesi per l'anno 2024 di imminente chiusura e del prossimo esercizio 2025 saranno raggiunti con esposizione di un ebitda negativo, in conseguenza dell'incidenza degli ammortamenti, per poi ritornare ad un utile netto positivo per effetto dell'incidenza positiva dei proventi straordinari.
- c) sono stati rivalutati i costi di gestione ed in via prudenziale talune spese sono state previste in aumento rispetto ai dati inseriti nel piano di risanamento approvato, la variazione in aumento è pari al 6% per il 2024 e del 8% per il 2025. I costi del personale sono previsti in leggero aumento per le annualità 2024 e 2025 in misura pari al 1,5% rispetto ai dati inseriti nel piano di risanamento approvato. E' prevista una riduzione dei costi di carburante per autotrazione (consumo di materie prime, merci) in misura pari a circa il 4% rispetto al dato inserito nei previsionali del piano approvato dal C.C..
- d) Il valore della produzione è previsto in aumento di circa un punto percentuale per gli anni 2024 e 2025 rispetto al dato di budget riportato nel piano di risanamento approvato dal C.C..

3. CONTINUITA' AZIENDALE

L'attività svolta dalla Azienda di Mobilità Ufitana S.p.A. è riconducibile alle finalità di cui all'art. 4, c. 2, lett. a) del D.Lgs. n. 175/2016, in quanto tale società gestisce in favore della collettività un servizio di interesse generale : il servizio di trasporto pubblico.

Ai sensi dell'art. 4, co. 1, del D.Lgs. n. 175/2016, l'attività svolta dalla società in oggetto, e quindi la relativa partecipazione da parte dell'Ente, è strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente medesimo;

Attualmente risulta in corso di attuazione il piano di razionalizzazione 2023 approvato con delibera di Consiglio Comunale n° 40 del 16.11.2023;

Il mantenimento attuale della società è dettato dalle seguenti motivazioni:

- alla società è stato affidato l'ulteriore servizio di trasporto scolastico e allo stato presenta un fatturato pari a €1.000.000,00 ex art. 20 co. 2 del TUSP;

- il Consiglio Comunale ha stabilito con delibera N. 78 del Reg. del 31.12.2022 la redazione di un nuovo Piano di Risanamento che garantisca la continuità aziendale nel triennio e il pareggio di bilancio già a partire dall'anno 2023, a causa della pendenza della gara di affidamento TPL da parte della Regione Campania e del possibile venir meno della commessa regionale e il relativo finanziamento a favore del Comune di Ariano Irpino e, solo in subordine, la messa in liquidazione della società alla luce delle considerazioni risultanti dalla relazione dell'Amministratore Unico dell'AMU allegata al presente atto quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

- il piano approvato con Delibera di consiglio comunale n. 40 del 16.11.2023 ha previsto che a fronte di una necessaria operazione di razionalizzazione dei costi ed al fine di garantire gli equilibri economici correnti e futuri, un intervento finanziario nell'esercizio 2023 di 98.962,00 per sostenere i maggiori costi di gestione relativi soprattutto alla spesa del personale dipendente ed al carburante. E' risultata necessaria una rivisitazione dei prezzi del contratto di servizio stabilendo un incremento del

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

corrispettivo del contratto di tpl di circa € 88.154 e per € 10.000 in più per il servizio relativo al controllo della sosta dal 2024 in poi. Inoltre, è stato precisato nella citata delibera 40/2023, che è indispensabile un ulteriore intervento finanziario da parte del Comune di circa 352.000,00 destinato al ripiano di debiti accumulati dalla società negli ultimi anni per una serie di concause, quali: la riduzione da parte dell'ente socio unico del corrispettivo previsto dal contratto di servizio per esigenze di Bilancio dell'ente stesso; i noti crescenti costi del carburante registrati a causa della guerra in atto; aumento del costo del personale;

Costituisce una significativa e decisiva incertezza, in merito alla prosecuzione di tale capacità, l'eventuale mancato rinnovo dei servizi di Tpl contrattualizzati con la Provincia di Avellino su delega della Regione Campania.

Il contratto sottoscritto con la Provincia di Avellino regola i servizi minimi essenziali, circoscritti prevalentemente nell'area della dorsale principale del territorio comunale, e collega il centro storico della città con le contrade di Camporeale e Scarnecchia, toccando diversi insediamenti sorti all'esterno del centro storico.

L'Agenzia Campana Mobilità, Infrastrutture e Reti (ACaMIR) ha formalizzato l'aggiudicazione alla società AIR Campania SpA che gestirà per i prossimi 10 anni i servizi di trasporto pubblico urbano ed extraurbani nella provincia di Avellino, Benevento e Caserta.

L'amministratore di AIR Campania SpA ha comunicato che la gestione del servizio di Tpl nel Comune di Ariano Irpino affidato dalla Regione Campania non sarà avviato prima del 01 gennaio 2026.

Nel corso dei prossimi mesi sarà avviato ogni opportuno contatto con AIR Campania SpA per valutare le migliori soluzioni prospettabili per garantire all'AMU di proseguire o meno la propria mission nella gestione del servizio di Tpl all'interno del perimetro del Comune di Ariano Irpino.

Il contesto in cui ci troviamo ad esaminare le informazioni del bilancio, l'andamento della gestione e la possibile evoluzione nel breve-medio periodo, al fine di verificare la continuità aziendale, a parere dello scrivente, è il seguente: sono stati identificati fattori che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare la propria operatività per un prevedibile futuro, ma considerano che sia comunque appropriato utilizzare il presupposto della continuità aziendale per la redazione del bilancio 2024 e 2025.

Nella seguente tabella riportiamo una serie di indicatori finanziari che individuano un sensibile miglioramento delle condizioni di equilibrio economico/finanziario della partecipata nel triennio osservato.

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A.

Indici

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2023</i>	<i>Anno 30/11/2024</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>
--------------------	----------------------	----------------------------	----------------------	----------------------

Indici di Liquidità

esprimono la capacità dell'azienda di adempiere regolarmente agli impegni di breve termine

Indice di liquidità corrente	1,3	1,9	2,0	1,7
Indice di liquidità secca	1,3	1,9	2,0	1,7

Indici di Gestione

esprimono la capacità dell'azienda di gestire correttamente le attività circolanti e le attività fisse

Relazione aggiornamento Piano di Risanamento 2023/2025

Rotazione del magazzino	0,0	0,0	0,0	0,0
Giorni di magazzino	0	0	0	0
Giorni di incasso	94	62	89	56
Giorni di pagamento	99	86	70	44
Ciclo Monetario	-5	-24	19	12
Rotazione dell'attivo fisso	1,0	0,9	1,0	1,0
Rotazione del totale attivo	0,7	0,7	0,7	0,8

Indici di Indebitamento

esprimono il grado di indebitamento dell'azienda e la sua capacità di servire correttamente il debito

Indice di indebitamento finanziario	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leverage	6,1	5,4	5,8	5,1

Indici di Redditività

esprimono la capacità dell'azienda di generare reddito e di remunerare gli azionisti e gli *stakeholders*

Margine di profitto	0,4%	2,6%	0,4%	0,3%
Return on Investment (ROI)	0,3%	0,7%	-0,8%	-1,5%
Return on Assets (ROA)	0,3%	1,7%	0,3%	0,3%
Return on Equity (ROE)	1,6%	9,3%	1,7%	1,5%

Il valore degli indicatori di bilancio evidenzia segnali di miglioramento dello stato di affidabilità economico/finanziaria dell'AMU, passando da una condizione estremamente bassa e verosimilmente incapace di fare fronte agli impegni ad una attuale condizione di solvibilità solo a determinate condizioni favorevoli che potrebbero dipendere da fattori esterni di mercato.

4. CONCLUSIONI

Preso atto di tutto quanto innanzi esposto ed ai fini del completamento degli obiettivi del piano di risanamento presentato dallo scrivente amministratore ed approvato dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. del 16 novembre 2023, vengono riportate di seguito i provvedimenti/azioni ritenute necessarie per garantire la prosecuzione della gestione dei servizi di Tpl all'interno del perimetro del Comune di Ariano Irpino, garantendo la conclusione del risanamento alle condizioni esposte:

- a) Controllo e razionalizzazione maggiori costi di gestione caratteristica: spese del personale, costi carburante per autotrazione, costi di manutenzione del parco rotabile in dotazione;
- b) Accordi aziendali in sede sindacale per l'allungamento del nastro lavorativo a 10 ore, implementazione turni spezzati (orario di lavoro non continuato), cambi turno, permessi sindacali, riattivazione del premio di produzione a partire dall'annualità 2026;
- c) Potenziamento attività di controllo della sosta a pagamento;
- d) Potenziamento attività di controllo dei titoli di viaggio a bordo degli autobus;
- e) Politiche di incentivazione all'utilizzo del mezzo pubblico in luogo dell'autovettura privata o altro mezzo di trasporto;

- f) Contratto di servizio Tpl, controllo della sosta e trasporto scolastico per l'annualità 2025 alle medesime condizioni economiche previste nei contratti di prossima scadenza alla data del 31 dicembre 2024;
- g) Riduzione capitale sociale in conseguenza delle perdite pregresse ex art.2446 e 2447 c.c.;
- h) Intervento del socio per ricapitalizzare il patrimonio netto, utilizzando il fondo perdite partecipate nella misura accantonata di euro 352.031;
- i) Valutazioni con AIR Campania SpA delle soluzioni prospettabili per garantire alla partecipata AMU l'eventuale gestione dei servizi di Tpl rientranti nelle linee oggetto di affidamento con gara pubblica;
- j) Definire e valutare con la proprietà pubblica nuovi obiettivi strategici di mobilità cittadina definendo iniziative che possono rendere sostenibile l'utilizzo della società partecipata.

Ariano Irpino, 18 dicembre 2024.

FIRMATO

Antonio Fioriello

