

COMUNE DI ALESSANDRIA

Analisi CAF – Rivisitazione sistema delle Partecipate
Aristor e AMAG - aggiornamento al 27 febbraio
(Common Assessment Framework)

27 Febbraio 2014

Aristor s.r.l. in liquidazione –

I liquidatori della società, il **20 febbraio 2014**, hanno presentato istanza di revoca dello stato di liquidazione presso il Tribunale di Alessandria. A corredo dell'istanza, naturalmente, dovrebbe essere stato presentato altresì un **piano di ristrutturazione aziendale** (non agli atti del Comune) che evidenzia il ripristino delle condizioni necessarie alla continuità aziendale, condizioni la cui assenza ha indotto alla dichiarazione di messa in liquidazione della società conseguente all'approvazione del bilancio al 30.09.2012. Ora il Tribunale ha 60 giorni di tempo per pronunciarsi; nel frattempo, l'azienda e i sindacati hanno già fissato, per il 4 marzo, un incontro per discutere del futuro dei 130 dipendenti.

Il Servizio preposto ai rapporti economico/amministrativi con le partecipate ha sollecitato l'inoltro del bilancio chiuso al 30.09.2013, i cui dati sono necessari al fine dell'aggiornamento del report che si acclude (all.n.1). Estremamente utile sarebbe, altresì, poter analizzare – con il necessario supporto dell'Avvocatura comunale - il suddetto piano di ristrutturazione aziendale, tenuto conto della singolare **cronologia degli eventi** e considerato l'impatto **della revoca della liquidazione della società sulla decisione che il Comune dovrà prendere in merito all'affidamento del servizio attualmente gestito dalla medesima**.

Per opportuna memoria di seguito si richiama testualmente quanto riportato nel contesto del report “Analisi CAF – Rivisitazione sistema delle Partecipate. Aggiornamento a febbraio”.

Nonostante il contratto di servizio sia tuttora in vigore (scadrà il 31.07.2018) – non sussistono più i requisiti per la prosecuzione dell'affidamento in house (la società, infatti, non è partecipazione totalitaria pubblica e non si può, quindi, effettuare il controllo analogo), così come desunto nel contesto della relazione redatta ai sensi dell'art.34, c.21, del D.L.179/2012 cv. in L.n.221/2012 (approvata con deliberazione C.C. n.7 del **23 gennaio 2014**) e come osservato dal Collegio dei Revisori con il parere n.64 del 20/01/2014.

Il Segretario Generale, con propria nota prot.n.20 del 22.01.2014 (all.n.1, già trasmesso), ha richiesto ai Direttori ritenuti competenti, con l'eventuale coinvolgimento dell'Avvocatura, di verificare:

- a) i presupposti per il mantenimento in essere del contratto di servizio fino alla scadenza prevista (31.07.2018), contemperando il principio di concorrenzialità e di par condicio rispetto all'obbligo civilistico nascente dalla stipulazione del contratto;
- b) le condizioni di convenienza economica del servizio attualmente affidato rispetto alle condizioni che offre il mercato, al fine di considerare l'economicità del servizio rispetto ai costi praticati da altri operatori.

Giova qui richiamare un autorevole parere espresso dal Presidente di Sezione del Consiglio di Stato, Carmine Volpe (all.n.2, già trasmesso), che si riporta a stralcio “*omissis... Il che comporta che gli affidamenti non conformi alla normativa europea (ed esempio un in house nel quale manca la totale partecipazione pubblica, il controllo analogo o la prevalenza dell'attività, oppure*

una società mista costituita a seguito di gara che ha avuto ad oggetto solo la qualità di socio e non anche l'attribuzione dei compiti operativi connessi alla gestione del servizio) devono essere oggetto di autoannullamento da parte dell'amministrazione affidante che dovrà provvedere ad affidare il medesimo servizio con modalità conformi al diritto europeo e sulla base dell'apposita relazione di cui al comma 20".

Pare utile, infine, evidenziare come il core business della società sia costituito dal contratto stipulato con il Comune di Alessandria che, ovviamente, non rileva in una società in liquidazione destinata alla chiusura (cosa ben diversa avviene, invece, nel caso di società operativa).

Gruppo A.M.A.G. S.p.A. - Richiamato il report "Analisi CAF: affidamento servizio distribuzione gas" si evidenzia come, ai sensi dell'articolo 1, comma 16 del Decreto-Legge convertito con modificazioni dalla L. 21 febbraio 2014, n. 9 (in G.U. 21/2/2014, n. 43) "I termini di scadenza previsti dal comma 3 dell'articolo 4 del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2013, n. 98, sono prorogati di ulteriori quattro mesi".

Il termine perentorio per la pubblicazione del bando di gara dall'11 marzo 2014 è ora fissato all'**11 luglio 2014**.



CITTA' DI ALESSANDRIA

Allegato n. 1
Analisi CAF – Rivisitazione sistema delle Partecipate
Aristor e AMAG: Aggiornamento al 27 febbraio

27 Febbraio 2014

Centro Stampa Comunale



Città di Alessandria

ARISTOR S.R.L.

Analisi di Bilancio

Esercizi 2010 - 2011 - 2012
al 30 settembre

CONTO ECONOMICO	ARISTOR 30/09/2012	ARISTOR 30/09/2011	Variazione 2011/2010	% 2011/2010	ARISTOR 30/09/2011	ARISTOR 30/09/2010	Variazione 2011/2010	% 2011/2010	
A - Valore della produzione	4.106.515	4.600.781	-	494.266	-10,7%	4.600.781	3.389.494	1.211.287	35,7%
MATERIE PRIME, MERCI, ECC.	1.280.921	1.437.470	-	156.549	-10,9%	1.437.470	1.167.312	270.158	23,1%
Manutenzioni									
Utenze									
Consulenze									
Pubblicità e promozioni									
Assicurazioni									
Altri costi									
SERVIZI	383.259	382.720		539	0,1%	382.720	271.429	111.291	41,0%
Leasing									
Noleggi									
Affitti									
Licenze Comune di Alessandria									
GODIMENTO BENI DI TERZI	12.088	12.285	-	197	-1,6%	12.285	6.769	5.516	81,5%
Salari e Stipendi	1.452.397	1.576.423	-	124.026	-7,9%	1.576.423	1.292.598	283.825	22,0%
Oneri sociali	489.717	515.373	-	25.656	-5,0%	515.373	424.763	90.610	21,3%
Altri costi	53.678	18.858		34.820	184,6%	18.858	3.207	15.651	488,0%
Tfr	193.842	120.680		73.162	60,6%	120.680	107.042	13.638	12,7%
PERSONALE	2.189.634	2.231.334	-	41.700	-1,9%	2.231.334	1.827.610	403.724	22,1%
VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME	- 4.029	- 1.303	-	2.726	209,2%	- 1.303	- 7.635	6.332	-82,9%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	41.183	22.398		18.785	83,9%	22.398	106.388	- 83.990	-78,9%
COSTI AL NETTO DELL'AMMORTAMENTO	3.903.056	4.084.904	-	181.848	-4,5%	4.084.904	3.371.873	713.031	21,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO	203.459	515.877	-	312.418		515.877	17.621	498.256	
Ammortamenti immateriali	13.939	19.261	-	5.322	-27,6%	19.261	18.579	682	3,7%
Ammortamenti materiali	86.075	151.431	-	65.356	-43,2%	151.431	158.365	- 6.934	-4,4%
Svalutazione crediti	3.878.024	529.981		3.348.043	631,7%	529.981	458.237	71.744	15,7%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.978.038	700.673		3.277.365	467,7%	700.673	635.181	65.492	10,3%
B - Costi della Produzione	7.881.094	4.785.577		3.095.517	64,7%	4.785.577	4.007.054	778.523	19,4%
EBIT	- 3.774.579	- 184.796	-	3.589.783		- 184.796	- 617.560	432.764	
PROVENTI FINANZIARI	77.780	173.782	-	96.002	-55,2%	173.782	53.671		
ONERI FINANZIARI	151.910	191.897	-	39.987	-20,8%	191.897	168.940		
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 74.130	- 18.115	-	56.015	309,2%	- 18.115	- 115.269	97.154	-84,3%
D- RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE									
PROVENTI STRAORDINARI	44.388	4.826		39.562	819,8%	4.826	14.769		
ONERI STRAORDINARI	- 22.031	- 1.361	-	20.670	1518,7%	- 1.361	-		
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	22.357	3.465		18.892	545,2%	3.465	14.769	- 11.304	-76,5%
UTILE LORDO	- 3.826.352	- 199.446	-	3.626.906		- 199.446	- 718.060	518.614	
Irap									
Ires									
IMPOSTE	58.243	89.000	-	30.757		89.000	45.961	43.039	
UTILE NETTO/PERDITA	- 3.884.595	- 288.446	-	3.596.149		- 288.446	- 764.021	475.575	

CONTO ECONOMICO	ARISTOR 30/09/2011	ARISTOR 30/09/2010	ARISTOR 30/09/2010 RIPARAMETRATO SU BASE ANNUA	Variazione 2011/2010 RIPARAMETRATA	% 2011/2010
A - Valore della produzione	4.600.781	3.389.494	4.519.325	81.456	1,8%
MATERIE PRIME, MERCI, ECC.	1.437.470	1.167.312	1.556.416	- 118.946	-7,6%
Manutenzioni			-		
Utenze					
Consulenze					
Pubblicità e promozioni					
Assicurazioni					
Altri costi					
SERVIZI	382.720	271.429	361.905	20.815	5,8%
Leasing			-		
Noleggi					
Affitti					
Licenze Comune di Alessandria					
GODIMENTO BENI DI TERZI	12.285	6.769	9.025	3.260	36,1%
Salari e Stipendi	1.576.423	1.292.598	1.723.464		
Oneri sociali	515.373	424.763	566.351		
Altri costi	18.858	3.207	4.276		
Tfr	120.680	107.042	142.723		
PERSONALE	2.231.334	1.827.610	2.436.813	- 205.479	-8,4%
VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME	- 1.303	- 7.635	- 10.180	8.877	-87,2%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	22.398	106.388	141.851	- 119.453	-84,2%
COSTI AL NETTO DELL'AMMORTAMENTO	4.084.904	3.371.873	4.495.831	- 410.927	-9,1%
MARGINE OPERATIVO LORDO	515.877	17.621	23.495	492.382	
Ammortamenti immateriali	19.261	18.579	24.772		
Ammortamenti materiali	151.431	158.365	211.153		
Svalutazione crediti	529.981	458.237	610.983		
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	700.673	635.181	846.908	- 146.235	-17,3%
B - Costi della Produzione	4.785.577	4.007.054	5.342.739	- 557.162	-10,4%
EBIT	- 184.796	- 617.560	- 823.413	638.617	
PROVENTI FINANZIARI	173.782	53.671	71.561		
ONERI FINANZIARI	191.897	168.940	225.253		
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 18.115	- 115.269	- 153.692	135.577	-88,2%
D- RETTIFICHE ATTIVITA' FINANZIARIE			-		
PROVENTI STRAORDINARI	4.826	14.769	19.692	- 14.866	
ONERI STRAORDINARI	- 1.361	-	-		
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.465	14.769	19.692	- 16.227	-82,4%
UTILE LORDO	- 199.446	- 718.060	- 957.413	757.967	
Irap			-		
Ires			-		
IMPOSTE	89.000	45.961	61.281	27.719	
UTILE NETTO/PERDITA	- 288.446	- 764.021	- 1.018.695	730.249	

ARISTOR s.r.l.	STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
	30/09/2012	30/09/2011	Differenza	30/09/2011	30/09/2010	Differenza
A - crediti vs soci per versamenti dovuti	-	-		-	-	
Immobilizzazioni immateriali lorde						
F.do ammortamento imm.immateriali						
B - Immobilizzazioni immateriali nette	113.370	120.271	- 6.901	120.271	139.494	- 19.223
Immobilizzazioni materiali lorde						
F.do ammortamento imm.materiali						
B - Immobilizzazioni materiali nette	1.728.317	1.809.383	- 81.066	1.809.383	1.959.476	- 150.093
B - Immobilizzazioni finanziarie (crediti)	1.425	9.364	- 7.939	9.364	11.483	- 2.119
B - Immobilizzazioni totali	1.843.112	1.939.018	- 95.906	1.939.018	2.110.453	- 171.435
C - rimanenze	18.011	13.982	4.029	13.982	12.679	1.303
C - crediti	3.712.129	5.818.087	- 2.105.958	5.818.087	4.946.641	871.446
C - attività finanziarie non immob.						
C - disponibilità liquide	203.746	24.150	179.596	24.150	26.425	- 2.275
C - Attivo Circolante	3.933.886	5.856.219	- 1.922.333	5.856.219	4.985.745	870.474
D - Ratei e Risconti	7.304	16.702	- 9.398	16.702	15.697	1.005
TOTALE ATTIVO	5.784.302	7.811.939	- 2.027.637	7.811.939	7.111.895	700.044

ARISTOR s.r.l.	STATO PATRIMONIALE			STATO PATRIMONIALE		
	30/09/2012	30/09/2011	Differenza	30/09/2011	30/09/2010	Differenza
A - Capitale	10.000	20.000	- 10.000	20.000	20.000	-
A - Altre riserve	- 1	-	- 1	-	-	-
A - Utile/perdita dell'esercizio	- 3.884.595	- 288.446	- 3.596.149	- 288.446	- 764.021	475.575
A - Patrimonio netto	- 3.874.596	- 268.446	- 3.606.150	- 268.446	- 744.021	475.575
B - F.di per rischi ed oneri						
C - TFR	903.000	745.462	157.538	745.462	752.435	- 6.973
Debiti Fornitori	1.006.148	1.132.691	- 126.543	1.132.691	2.910.004	- 1.777.313
Altri debiti	7.624.423	6.074.176	1.550.247	6.074.176	4.050.631	2.023.545
Debiti finanziari breve/medio termine						
Debiti finanziari lungo termine						
D - Debiti	8.630.571	7.206.867	1.423.704	7.206.867	6.960.635	246.232
E - Ratei e Risconti	125.327	128.056	- 2.729	128.056	142.846	- 14.790
TOTALE PASSIVO	5.784.302	7.811.939	- 2.027.637	7.811.939	7.111.895	700.044

<i>ARISTOR s.r.l.</i>	<i>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</i>		
-----------------------	--	--	--

30/09/2012	30/09/2011	30/09/2010
-------------------	-------------------	-------------------

ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	113.370	120.271	139.494
Immobilizzazioni materiali	1.728.317	1.809.383	1.959.476
Immobilizzazioni finanziarie	1.425	9.364	11.483
Attivo Immobilizzato	1.843.112	1.939.018	2.110.453
rimanenze	18.011	13.982	12.679
crediti	3.712.129	5.818.087	4.946.641
disponibilità liquide	203.746	24.150	26.425
Attivo Circolante	3.933.886	5.856.219	4.985.745
Ratei e Risconti	7.304	16.702	15.697
TOTALE ATTIVO	5.784.302	7.811.939	7.111.895
PASSIVO			
Patrimonio Netto	- 3.874.596	- 268.446	- 744.021
Trattamento Fine Rapporto (TFR)	903.000	745.462	752.435
Debiti	8.630.571	7.206.867	6.960.635
Ratei e Risconti	125.327	128.056	142.846
TOTALE PASSIVO	5.784.302	7.811.939	7.111.895

ARISTOR S.R.L.			
Debiti	2012	2011	2010
di cui:			
vs/banche	1.554.416	2.965.234	1.786.139
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	216.786	1.850.774	635.862
<i>oltre 12 mesi</i>	1.337.630	1.114.460	1.150.277
vs/fornitori	1.006.148	1.132.691	2.910.004
<i>di cui: entro 12 mesi</i>	1.006.148	575.461	2.334.865
<i>oltre 12 mesi</i>	-	557.230	575.139
vs/controllanti	2.636.280	1.234.161	18.539
vs/istituti di previdenza	29.552	32.570	59.444
tributari	254.381	271.902	105.917
altri	3.149.794	1.570.309	2.080.592
<i>di cui: vs/consociate</i>	-	1.405.960	1.877.107
<i>altri debiti</i>	3.149.794	164.349	203.485
tot Debiti	8.630.571	7.206.867	6.960.635
Crediti	2012	2011	2010
di cui:			
vs/clienti	227.017	77.920	713.808
vs/controllanti (*)	3.032.267	458	59.026
tributari	127.034	110.862	28.598
altri	325.811	5.628.847	4.145.209
<i>di cui: vs/consociate</i>		5.338.164	4.098.375
<i>altri crediti</i>		290.683	46.834
tot Crediti	3.712.129	5.818.087	4.946.641

(*) crediti 2012 vs Comune di Alessandria (credito € 6.282.525 - F.do Interessi di mora € 217.992 - Fdo Svalutazione crediti € 3.032.267)

ARISTOR S.R.L.

Organico		
	2011	2010
quadri impiegati operai <i>Totale dipendenti</i>		
	1	1
	5	7
	125	133
	131	141