



**Catania
Multiservizi** spa

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2018

**APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 10 GIUGNO 2019
MODIFICATO DALL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEL 09 LUGLIO 2019
APPROVATO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 10 LUGLIO 2019
APPROVATO DALL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEL 14 NOVEMBRE 2019**

SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 – 95121 CATANIA

Web: www.cataniamultiservizi.it - Pec: up@pec.cataniamultiservizi.it

CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.

C.F./P.I. 03406340871

ISCRITTA AL REGISTRO DELLE IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N. 03406340871

CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A. N. CT 232428

SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA

SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI CATANIA



INDICE RIEPILOGATIVO

- 📄 Stato Patrimoniale
- 📄 Conto Economico
- 📄 Rendiconto Finanziario
- 📄 Nota Integrativa bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017
- 📄 Relazione sulla Gestione – esercizio chiuso al 31 dicembre 2017
- 📄 Relazione Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, redatta ai sensi dell'art. 2429, co 2, C.C.
- 📄 Relazione del Revisore al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018
- 📄 Relazione sul Governo Societario contenente Programma di Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale (ex art. 6, CO. 2 e 4, D. Lgs. 175/2016)
- 📄 Piano di Risanamento 2019 - 2021



CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.

Sede legale Stradale Giulio, 15 Catania

codice fiscale 03406340871

iscritta al registro delle imprese della CCIAA del Sud Est Sicilia al n. 03406340871

Capitale sociale €. 1000,000 interamente versato

CCIAA del sud est Sicilia R.E.A. n° CT 232428

Socio unico Comune di Catania

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Catania

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018

ATTIVO

| | | 31 DIC.2018 | 31 DIC.2017 |
|---|---------------------|----------------------|-------------------|
| A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI | | | |
| B. IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: | | | |
| 7) ALTRE | | 62 | 5.725 |
| | | <u>62</u> | <u>5.725</u> |
| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: | | | |
| 1) TERRENI E FABBRICATI | | 2.385.616 | 2.456.010 |
| 2) IMPIANTI E MACCHINARI | | | 1.246 |
| 3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI | | 81.742 | 91.871 |
| 4) ALTRI BENI | | 137.138 | 150.020 |
| | | <u>2.604.496</u> | <u>2.699.147</u> |
| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| 2.d) CREDITI VERSO ALTRI | | | |
| | CRED.A BREVE | CRED. A LUNGO | |
| | | - | |
| | | 157 | 157 |
| | | <u>157</u> | <u>157</u> |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | | 2.604.715 | 2.705.029 |
| C. ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| | | | |
| | CRED.A BREVE | CRED. A LUNGO | |
| II. CREDITI | | | |
| 1) VERSO CLIENTI | 4.463.250 | 4.463.250 | 4.490.040 |
| 4) VERSO IMPRESE CONTROLLANTI | 2.482.532 | 2.482.532 | 6.850.544 |
| 5) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI | | 25.514 | 25.514 |
| 5-bis) TRIBUTARI | 361.600 | 361.600 | 494.681 |
| 5-ter) IMPOSTE ANTICIPATE | | 967.984 | 967.984 |
| 5-quater) VERSO ALTRI | 3.216.925 | 5.125.371 | 8.994.756 |
| | <u>3.578.525</u> | <u>13.064.651</u> | <u>16.643.176</u> |
| | | 16.643.176 | 21.823.519 |
| IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE: | | | |
| 1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI | | 190.269 | 815.317 |
| 3) DANARO E VALORI IN CASSA | | 27 | 2.314 |
| | | <u>190.296</u> | <u>817.631</u> |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | | 16.833.472 | 22.641.150 |
| D. RATEI E RISCONTI | | 10.457 | 12.733 |
| TOTALE ATTIVO | | 19.448.644 | 25.358.912 |



PASSIVO

| | | 31 DIC.2018 | 31 DIC.2017 |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| A. PATRIMONIO NETTO | | | |
| I. CAPITALE | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| IV. RISERVA LEGALE | | 81.245 | 12.585 |
| IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | | (2.747.596) | 68.660 |
| | | (1.666.351) | € 1.081.245 |
| B. FONDI PER RISCHI E ONERI: | | | |
| 2) FONDO PER IMPOSTE ANCHE DIFFERITE | | 41.805 | 95.354 |
| 3) ALTRI | | 46.744 | 46.572 |
| | | 88.549 | 141.926 |
| C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | 6.895.809 | 6.813.210 |
| | | 6.895.809 | 6.813.210 |
| D. DEBITI: | | | |
| | <u>DEB. A BREVE</u> | <u>DEB. A LUNGO</u> | |
| 4.1) VERSO BANCHE | | | 297 |
| 7) VERSO FORNITORI | 1.055.578 | 1.055.578 | 1.007.089 |
| 11) VERSO IMPRESE CONTROLLANTI | 106.390 | 106.390 | 120.379 |
| 11bis) VERSO IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DELLE CONTROLLANTI | 734.630 | 734.630 | 743.567 |
| 12) TRIBUTARI | 1.819.663 | 264.457 | 2.651.233 |
| 13) VERSO ISTI. PREV.E SICUR.SOC. | 3.324.470 | 4.608.878 | 7.933.348 |
| 14) ALTRI DEBITI | 1.801.225 | 1.801.225 | 1.272.757 |
| | 8.841.956 | 4.873.335 | 13.715.291 |
| | | | 16.880.814 |
| E. RATEI E RISCOINTI | | 415.346 | 441.717 |
| TOTALE PASSIVO | | 19.448.644 | 25.358.912 |



CONTO ECONOMICO

| | 31 DIC.2018 | 31 DIC.2017 |
|---|---------------------|-------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 15.169.575 | 15.837.233 |
| 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI | 125.802 | 1.130.851 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 15.295.377 | 16.968.084 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI | 574.132 | 632.133 |
| 7) PER SERVIZI | 751.944 | 776.823 |
| 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI | | 4.759 |
| 9) PER IL PERSONALE: | | |
| a) SALARI E STIPENDI | 9.437.874 | 10.024.452 |
| b) ONERI SOCIALI | 3.397.330 | 3.415.131 |
| c) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 724.713 | 733.962 |
| e) ALTRI COSTI PER IL PERSONALE | 445.782 | |
| 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | |
| a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.663 | 6.167 |
| b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 140.148 | 131.217 |
| d) SVALUTAZIONE CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 1.664.045 | 233.935 |
| 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 300.401 | 296.847 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 17.442.032 | 16.255.426 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | (2.146.655) | € 712.658 |
| C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI: | | |
| d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI | | |
| 3) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA IMPRESE CONTROLLANTI | | |
| 4) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI DA ALTRE IMPRESE | 5.222 | 30.812 |
| 17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI | | |
| d) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI | (653.225) | (233.489) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | (648.003) | (202.677) |
| D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 19) SVALUTAZIONI | | |
| a) SVALUTAZIONI DI PARTECIPAZIONI | | |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | (2.794.658) | 509.981 |
| 20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE | 47.062 | (441.321) |
| 21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | (2.747.596) | 68.660 |



RENDICONTO FINANZIARIO

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto | | |
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (2.747.596) | 68.660 |
| Imposte sul reddito | (47.062) | 441.321 |
| Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi) | 648.003 | 202.677 |
| (Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 0 |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (2.146.655) | 712.658 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 724.713 | 733.963 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 145.811 | 137.383 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | 0 | 0 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | 870.524 | 871.346 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | 26.790 | (500.569) |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 39.553 | (380.078) |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 2.276 | 33.915 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | (26.371) | (15.559) |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | 3.561.826 | 1.394.759 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | 3.604.074 | 532.468 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (648.003) | (202.677) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (520.051) | (517.437) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| Utilizzo dei fondi | (695.491) | (1.092.166) |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | (1.863.545) | (1.812.280) |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | 464.398 | 304.192 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali (Investimenti) | (45.497) | (145.406) |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | 45.497 | 145.406 |
| | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali (Investimenti) | 0 | 1 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | 0 | 0 |
| | 0 | 1 |
| Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti) | 0 | 0 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| Attività Finanziarie non immobilizzate (Investimenti) | (1.045.939) | 617.982 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | 1.045.939 | 0 |
| | 0 | 617.982 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.091.436) | 472.577 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | (297) | 174 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| Rimborso finanziamenti | 0 | 0 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | 0 | 1 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (297) | 175 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c) | (627.335) | 776.944 |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio | 817.631 | 40.687 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | 190.296 | 817.631 |



CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.
SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA
CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.
C.F./P.I. 03406340871
REGISTRO IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N° 03406340871
CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A N° CT 232428
SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA
SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI CATANIA

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO D'ESERCIZIO

AL 31 DICEMBRE 2018

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, è stato redatto in conformità agli schemi e alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile e recepisce la riforma del diritto societario introdotta dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 e le modifiche introdotte dalla direttiva europea 2013/34 e dalla successiva pubblicazione del D. Lgs. 139/2015 con i conseguenti aggiornamenti dei principi contabili pubblicati dall'OIC.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile e dalle altre disposizioni di legge. Inoltre contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie ai fini della chiarezza e per dare una



rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni legislative.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 comma 4 e 2423-bis comma 2 del codice civile.

La Società non ha effettuato raggruppamenti di voci, così come consentito dall'art. 2423 ter del codice civile. Non esistono, inoltre, elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

Il Bilancio è redatto in unità di Euro così come i valori indicati nella Nota integrativa.

1. CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione e i principi di redazione adottati sono conformi alle disposizioni degli artt. 2423 bis e 2426 del codice civile ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto sostenuto, comprensivo degli oneri accessori, al lordo di eventuali contributi ricevuti e al netto dei fondi di ammortamento. Tale valore è eventualmente rettificato in caso di perdita durevole, e viene ripristinato, nei limiti del costo sostenuto, quando vengono meno i motivi che



avevano determinato la svalutazione. Tali costi sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale ove necessario.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Alle immobilizzazioni materiali acquistate ed entrate in funzione nel corso dell'esercizio sono state applicate aliquote pari al 50% di quelle ordinarie al fine di riflettere forfetariamente il loro minore utilizzo.

In particolare le aliquote applicate (ridotte come detto alla metà nel 1° esercizio) sono le seguenti:

| | |
|---|-----|
| ➤ - Fabbricati | 3% |
| ➤ - Terreni | 0% |
| ➤ - Elaboratori elettronici | 20% |
| ➤ - Telefoni cellulari | 20% |
| ➤ - Mobili e arredi | 12% |
| ➤ - Arredamenti | 15% |
| ➤ - Macchine d'ufficio elettroniche | 20% |
| ➤ - Impianto di allarme, ripresa fotografica, televisiva | 30% |
| ➤ - Macchinari, apparecchiature e attrezzature specifiche | 15% |
| ➤ - Autovetture, motoveicoli e simili | 25% |



- | | |
|-----------------------------------|-----|
| ➤ - Autoveicoli da trasporto | 20% |
| ➤ - Macchine ordinarie di ufficio | 12% |
| ➤ - Costruzioni Leggere | 10% |

I costi di manutenzione e riparazione di carattere ordinario sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

Si precisa che i beni della Società alla data del 31 Dicembre 2018 non sono stati sottoposti a rivalutazioni di alcun genere.

Le partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del costo originario di acquisto, comprensivo degli eventuali versamenti per copertura perdite. Tale metodo prevede che la valutazione sia ridotta per le perdite durevoli di valore rispetto alla frazione del patrimonio netto qualora non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le stesse.

Le immobilizzazioni finanziarie relative ai crediti sono iscritte al valore di presumibile realizzo.

CREDITI E DEBITI

Per i crediti e i debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, che tiene conto del fattore temporale, in quanto il tasso desumibile dai contratti non si discosta da quello di mercato.



Per quanto riguarda i crediti sono stati valutati al valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione crediti portato a deduzione del valore dei crediti stessi.

I debiti sono stati valutati al valore nominale, rappresentativo del valore del rimborso.

Non esistono crediti e debiti in valuta estera. Non ci sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

E' stata iscritta un'ipoteca sull'immobile di proprietà della società a garanzia di alcuni debiti tributari da parte della "Riscossione Sicilia s.p.a.". Sugli altri debiti non è stata prestata alcuna garanzia reale su beni sociali.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

In questa voce sono iscritte le quote di costi e proventi comuni a più esercizi in applicazione del principio della competenza temporale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente alla fine dell'esercizio, determinata in base alle normative vigenti e secondo i contratti collettivi applicati dalla società, al netto delle anticipazioni corrisposte.



COSTI E RICAVI

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, rilevando i relativi ratei e risconti.

I ricavi per i servizi sono rilevati al momento della conclusione degli stessi. I costi per l'acquisto di beni e servizi si considerano sostenuti rispettivamente al passaggio di proprietà dei beni o nel momento in cui il servizio viene ricevuto.

Essi sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni.

IMPOSTE

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono determinate in base alla stima del reddito imponibile ed in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori iscritti nel bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali in base all'aliquota tributaria prevista al momento in cui si riversano ragionevolmente le medesime differenze temporanee. Nell'esercizio non sono state iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale le imposte anticipate di competenza, in quanto al momento non si ha la ragionevole certezza del loro futuro recupero.



2. ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Rispetto all'esercizio precedente, le "Immobilizzazioni immateriali" hanno subito un decremento di € 5.663, derivante dagli ammortamenti dell'esercizio.

I movimenti di questa voce sono evidenziati nell'allegato "A"

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La voce "Immobilizzazioni materiali" ha avuto un decremento di € 94.651 passando da € 2.699.147 a € 2.604.496. I movimenti di tale voce sono evidenziati nel prospetto allegato "B".

Gli investimenti effettuati nell'anno, pari a € 45.497, riguardano principalmente l'acquisto di un furgone e diverse attrezzature per la pulizia (38 carrelli, 2 monospazzole, 15 aspirapolvere, 2 aspiraliquidi, 3 lavasciuga) e un martelletto demolitore.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- Partecipazioni verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

In questa voce è inserita la partecipazione nella società "Investiacatania s.c.p.a. in liquidazione". Il valore della partecipazione di € 20.928 era costituito dal valore nominale della partecipazione pari a € 15.000 corrispondenti al 9,85% del capitale



sociale e dalla somma di € 5.928 pagata per il ripianamento delle perdite dell'esercizio 2007. Tale valore è stato totalmente svalutato nell'esercizio 2016 a seguito dell'approvazione del bilancio 2015 della Investicatania che riportava un patrimonio netto negativo di € 366.705. Il patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato relativo al 2016 è negativo per € 506.305.

- **Crediti verso Altri**

La voce, con un saldo di € 157, riguarda un deposito cauzionale per utenze e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

- **CREDITI**

I crediti sono passati da € 21.823.519 a € 17.155.422 con un decremento di € 4.668.097

I "Crediti verso Clienti", pari a € 4.463.250, hanno subito un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 26.790, come da seguente dettaglio:

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| - Ministero dell'Istruzione | 525.952 | 525.952 |
| - Scuole Elementari | 2.691.807 | 2.688.794 |
| - Società Fraggetta F. e C. sas | 38.212 | 38.212 |
| - Clienti servizi cimiteriali | 207.583 | 326.109 |
| - Altre | 1.504 | 1.532 |
| - Uffici Giudiziari | 1.908.855 | 1.908.855 |
| - Fondo Svalutazione Crediti v/clienti | (575.823) | (667.586) |
| - Fondo rischi su crediti per interessi di mora | (334.840) | (331.828) |
| Totale | <u>4.463.250</u> | <u>4.490.040</u> |



Come si può notare, non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente, in quanto trattasi di crediti quasi tutti in contenzioso e per i quali i tempi di definizione sono ancora lunghi. Per quanto riguarda i crediti relativi agli uffici giudiziari, la legge 190 del 23 dicembre 2014, commi 526 e 527, stabilì il subentro dal 1° settembre 2015 del Ministero di Giustizia alle Amministrazioni Comunali in tutti i rapporti contrattuali inerenti le spese di funzionamento degli uffici giudiziari. Alla luce di ciò, la Corte di Appello di Catania, subentrò al Comune di Catania nel contratto in vigore al momento del passaggio di consegne previsto dalla legge. Il contratto (convenzione di servizi con il Comune di Catania del 2009) è stato più volte prorogato per il servizio di pulizia, mentre per il servizio di custodia si è avuta una sola proroga fino al 30 giugno 2016. Dopo il subentro, la società ha continuato a fatturare gli stessi importi dell'anno precedente, ma la Corte di Appello non li ha ritenuti congrui. Dal 1° giugno 2017 la società ha accettato la revisione dei corrispettivi per le pulizie, riducendo contestualmente il personale impiegato nel servizio di 12 unità e sul credito maturato da quella data non ci sono contestazioni. Attualmente il servizio è ancora in proroga fino al 31 dicembre 2019, mentre il servizio di custodia è cessato definitivamente il 30 giugno 2017. La società ha pertanto iniziato delle azioni giudiziarie per il recupero del credito relativo al servizio di pulizia per la parte della fatturazione non ritenuta congrua dalla controparte fino



al 31 maggio 2017. Per la custodia invece l'azione giudiziaria riguarda sia la congruità dei corrispettivi che il fatto che il servizio è stato effettuato senza una proroga formale. Per quanto riguarda quest'ultimo contenzioso, il tribunale ha disposto ad aprile 2019 il pagamento di € 350 mila relativi alla parte non contestata corrispondente all'arricchimento indebito derivante dalla prosecuzione del servizio senza una proroga del contratto. Continua il contenzioso per la restante parte.

Continuano anche le azioni giudiziarie nei confronti del Ministero dell'Istruzione e delle scuole elementari per i crediti derivanti dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione per i servizi di pulizia da parte del MIUR. Tale disposizione aveva spinto le scuole a chiedere una riduzione delle prestazioni a fronte di una contrazione dei corrispettivi. La società, valutati gli aspetti giuridici, decise di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente. Il contenzioso che ne è nato riguarda un importo di € 3,2 milioni, compresa la quota di competenza del Ministero dell'Istruzione, oltre interessi di mora, che alla luce delle sentenze finora ottenute, dovrebbero essere calcolati al tasso legale. Si è avuta nel 2016 una sentenza favorevole relativa al credito verso il Ministero dell'Istruzione per



€ 525.952, per il quale è stata avviata l'azione esecutiva, ma ad oggi però non è stato incassato.

La pratica legale contro la ditta Fraggetta, si chiuderà sicuramente con un passaggio a perdita del credito, che comunque è stato integralmente svalutato.

L'importo dei crediti in contenzioso è adeguatamente coperto dal fondo svalutazione crediti, che ha un saldo di € 575.822 e, considerata la natura pubblica di quasi tutti i clienti in contenzioso, risulta congruo per ricondurli al loro presunto valore di realizzo.

Il fondo nell'esercizio ha avuto i seguenti movimenti:

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Saldo Iniziale 01/01/2018 | 667.586 |
| Accantonamento dell'esercizio | 6.011 |
| Utilizzo Fondo | (97.775) |
| Saldo al 31/12/2018 | 575.822 |

L'utilizzo del fondo ha riguardato i crediti di piccolo importo relativi al servizio di illuminazione votiva e per i quali vista l'entità della cifra non si ritiene opportuno intraprendere vie legali.

Nella voce è inoltre inserito il fondo svalutazione crediti per interessi di mora che accoglie la svalutazione degli interessi di mora sui crediti verso clienti in contenzioso o in ritardo con i pagamenti: la svalutazione è effettuata a causa



dell'incertezza del relativo incasso. Esso si è incrementato rispetto all'esercizio precedente, passando da € 331.827 a €334.840.

Vi forniamo di seguito il dettaglio della voce Fondo rischi su crediti per interessi di mora:

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Saldo Iniziale 01/01/2018 | 331.827 |
| Accantonamento anno 2018 | 3.013 |
| Utilizzo fondo | |
| Saldo al 31/12/2018 | 334.840 |

La voce "Crediti verso Controllanti", relativa ai crediti per i servizi effettuati al Comune di Catania, è passata da € 6.850.544 a € 2.482.532, nonostante il fatturato nei confronti del Comune di Catania è aumentato di €168.052

La riduzione del credito nei confronti del Comune deriva principalmente dalle operazioni di cessione del credito pro soluto a Banca Sistema fino a utilizzare integralmente l'affidamento concessoci da quest'ultima. Inoltre è stata effettuata un'operazione di compensazione con i debiti previdenziali iscritti a ruolo. La società, infatti non era riuscita a pagare le prime rate della rottamazione, per cui si è avvalsa della facoltà concessa dall'art.3, comma 21, del D.L. 119/2018 regolarizzando la propria posizione attraverso il versamento entro il 7 dicembre 2018 delle rate



scadute al 31 ottobre 2018, beneficiando in tal modo della dilazione del residuo debito in 10 rate semestrali.

Per effettuare tale pagamento la società si è avvalsa di quanto previsto dall'art. 12 bis del D.L. n.87/2018 che permette di eseguire il pagamento dei suddetti carichi mediante compensazione coi crediti vantati nei confronti della Pubblica Amministrazione. A tal fine la società ha ceduto un credito nei confronti del Comune di Catania pari a € 3.783 mila.

Il valore nominale del credito, quasi tutto riferito agli ultimi mesi del 2018, è stato prudenzialmente svalutato del 40 % circa per tenere conto del presumibile valore di realizzo a seguito della dichiarazione di dissesto del debitore Comune di Catania

Si fornisce, di seguito, un dettaglio della voce:

| | |
|---|------------------|
| Crediti V/Comune di Catania Valore nominale | 4.137.553 |
| Svalutazione | (1.655.021) |
| Totale crediti al 31/12/2018 | 2.482.532 |

Vi forniamo di seguito il dettaglio dei Fondi Svalutazione crediti:

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Saldo iniziale al 01/01/2018 | 0 |
| Acc. Svalutazione crediti | 1.655.021 |
| Saldo al 31/12/2018 | 1.655.021 |



Nell'anno non sono maturati interessi di mora.

La voce "Crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti" ha un saldo di € 25.514 uguale all'anno precedente e riguarda servizi resi all'AMT per pulizia e scerbamento di un parcheggio non ancora incassati.

La voce "Crediti Tributari" ha un saldo di € 361.600 con un decremento, rispetto all'esercizio precedente di € 133.081, relativi al credito Iva dell'anno 2017 utilizzato nel 2018. A seguito dell'introduzione dello split payment per la fatturazione verso la pubblica amministrazione, il versamento dell'Iva sulle vendite avviene ad opera di quest'ultima e quindi strutturalmente la società non riesce a compensare l'Iva sugli acquisti e va a credito. Ciò almeno fino al 30 giugno 2017, data dalla quale è stato esteso l'obbligo dello split payment anche sugli acquisti. La parte più consistente della voce riguarda l'istanza di rimborso Ires presentata negli anni scorsi per mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente, ai sensi dell'art. 2 comma 1-quater, D.L. n.201/2011.

La voce "Crediti per Imposte anticipate" ha un saldo di € 967.984, immutato rispetto all'esercizio precedente, in quanto la quota dell'anno pari ad € 516.246 non è stata accantonata prudenzialmente in quanto non si ha la ragionevole certezza del recupero. Le differenze temporanee tassabili sono dovute essenzialmente alle spese temporaneamente indeducibili dall'imponibile fiscale. Nella voce è stato



inserito inoltre l'ammontare dell'IRES calcolato sulle perdite fiscali degli anni precedenti. Nell'Allegato "D" si fornisce un dettaglio, così come richiesto dall' art. 2427 punto 14 codice civile.

La voce "Crediti verso altri", che ha un saldo di € 8.342.296 con un decremento rispetto al precedente esercizio di € 652.460, è così composta:

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| - Crediti verso INPS | 134.611 | 134.611 |
| - Crediti verso l'INAIL | 0 | 93.396 |
| - Anticipi a fornitori | 21.166 | 8.155 |
| - Anticipi di retribuzione | 113.723 | 113.992 |
| - Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive | 129.178 | 163.561 |
| - Crediti verso INPS conto TFR Tesoreria | 5.125.391 | 4.876.167 |
| - Anticipi art 4 DL 95 | 41.176 | 116.236 |
| - Crediti per pignoramenti subiti | 574.970 | 745.983 |
| - Crediti V/Ministero del Lavoro | 0 | 796.650 |
| - Crediti vs dipendenti per conciliazioni | 96.276 | 107.741 |
| - Banca Sistema | 2.069.480 | 1.817.193 |
| - Altri crediti | 19.189 | 21.070 |
| - Crediti v/personale per differenze INAIL | <u>17.136</u> | |
| Totale | <u>8.342.296</u> | <u>8.994.755</u> |

La voce crediti verso INPS riguarda principalmente i maggiori contributi pagati nel periodo 1999–2001 che a seguito di una sentenza ormai diventata definitiva l'Inps dovrà restituire. Nella voce è stato inserito inoltre un pagamento sostitutivo all'INPS di alcune fatture per servizi resi, effettuato dalla Corte di Appello di Catania



a seguito di DURC irregolare e che al momento non è stato imputato a inadempienze specifiche.

I "Crediti verso l'INAIL" che l'anno scorso erano pari a € 93.396 riguardavano gli importi anticipati ai dipendenti a seguito degli infortuni subiti. L'azienda ha scelto di non anticipare più tali indennità, che pertanto vengono erogate ai lavoratori direttamente dall'Inail.

La voce "Crediti per permessi a dipendenti impegnati in cariche elettive" accoglie l'importo del rimborso richiesto ad alcuni Enti Locali, ai sensi della L.R. n. 30 del 23/12/2000, relativo ai permessi retribuiti concessi ad alcuni dipendenti per partecipare alle riunioni dei consigli di quartiere o di consigli comunali in cui sono stati eletti.

La voce "Crediti verso INPS conto TFR Tesoreria" accoglie il credito per i versamenti effettuati mensilmente al fondo Tesoreria gestito dall'INPS delle quote di Trattamento di Fine Rapporto spettanti ai dipendenti che, ai sensi del decreto legislativo 5 dicembre 2005 n. 252 entrato in vigore il 1° Gennaio 2007, hanno deciso di non destinarle a forme pensionistiche complementari. Tali importi vengono recuperati, tramite compensazione nel DM mensile, al momento della cessazione del rapporto di lavoro dei dipendenti.



La voce "Crediti per pignoramenti subiti" accoglie gli importi vincolati sui nostri conti correnti bancari a causa principalmente delle azioni esecutive intraprese dal personale reintegrato, per le somme risarcitorie stabilite in sentenza. In gran parte dei casi tali somme devono essere compensate con il TFR già erogato ai dipendenti al momento della cessazione del rapporto di lavoro. Per tale motivo su tali pignoramenti è stata presentata opposizione. Molti di tali pignoramenti sono stati svincolati nei primi mesi del 2019.

La voce "Anticipi art.4 D.L.95" si riferisce alle somme da trattenere al personale a seguito dell'applicazione di tale normativa. Come riferito gli anni precedenti, il D.L. 95 del 2012 aveva previsto che a decorrere dal 1° gennaio 2013 e fino al 31 dicembre 2014, il trattamento economico complessivo dei dipendenti delle società partecipate, ivi compreso quello accessorio, non potesse superare quello ordinariamente spettante per l'anno 2011. La conseguenza di ciò ha portato alla decurtazione a decorrere dal mese di gennaio 2013 di una parte della retribuzione corrispondente agli incrementi retributivi maturati nel 2012 e nel 2013 rispetto alla retribuzione ordinariamente spettante nel 2011. L'azienda ha ritenuto opportuno presentare una richiesta di Interpello al Ministero affinché dirimesse la questione e chiarisse le intenzioni del legislatore. Il Ministero nel luglio del 2013 ha risposto confermando l'applicabilità alla società di tale disciplina.



A seguito della tardiva applicazione, ne è derivato un ricalcolo delle retribuzioni erogate da gennaio a luglio 2013, e a seguito di accordo con i sindacati, è stato stabilito che venisse trattenuto ratealmente a decorrere dal 1 gennaio 2015. Tale importo complessivo è inserito pertanto tra i crediti. La legge di stabilità 2014 ha comunque abrogato tale normativa a decorrere dal 1 gennaio 2014. Da tale data pertanto le retribuzioni sono tornate alla normalità. Il recupero di tale credito è iniziato nel 2017.

La voce "Crediti verso il Ministero del lavoro" si riferiva al contributo spettante all'azienda per il contratto di solidarietà, che in base all'accordo sindacale, è stato oggetto di rinuncia da parte dell'azienda a favore dei dipendenti e per la restante parte riguarda la quota della solidarietà a favore dei dipendenti, a carico del Ministero del lavoro. L'intera somma fu a suo tempo anticipata ai dipendenti.

Infine nella voce "Crediti vs dipendenti per conciliazioni" sono state inserite le quote di indennità risarcitoria che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno percepito e che, a seguito della sottoscrizione delle conciliazioni fatte prima delle sentenze di appello, si sono impegnati a restituire parzialmente a fronte della rinuncia all'appello da parte dell'azienda.

La voce "Banca Sistema" comprende l'importo che l'azienda deve ancora incassare dalla Banca per effetto delle cessioni pro soluto. Infatti Banca Sistema, al



momento dell'effettuazione dell'operazione, liquida solo l'80% delle fatture. Il residuo viene contabilizzato in questa voce e verrà pagato dalla Banca al momento della scadenza concessa al Comune per il pagamento della fattura o prima in caso di pagamento anticipato. Tale importo è già al netto delle commissioni e di tutte le spese già maturate.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

L'importo dei "Depositi bancari e postali" è passato da € 815.317 ad € 190.269.

Il saldo risulta così costituito:

| | |
|-----------------------------|----------------|
| - Unicredit | 170.135 |
| - Credito Siciliano | 2.401 |
| - Monte dei Paschi di Siena | 2.680 |
| - Poste Italiane | <u>15.053</u> |
| - Totale | 190.269 |

La variazione della liquidità è analizzata nel rendiconto finanziario.

Il saldo delle disponibilità liquide si è decrementato rispetto all'esercizio precedente di € 627.335; l'indice di liquidità è 0,41.

La voce "Denaro e valori in cassa" è passata da € 2.314 a € 27 con un decremento di € 2.287.



RATEI E RISCONTI ATTIVI

I "Ratei e Risconti attivi", di cui si fornisce di seguito il dettaglio, hanno avuto un decremento di € 2.276 passando da € 12.733 a € 10.457.

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Risconti Attivi: | | |
| - Il Sole 24 Ore | 113 | 0 |
| - Telecom | 0 | 142 |
| -Polizza Incendio | 0 | 317 |
| -Polizza Furto | 0 | 322 |
| - IC Digital | 0 | 225 |
| - Digitecnica | 367 | 269 |
| - Polizza Elettronica | 436 | 71 |
| - Polizza infortuni dirigenti | 79 | 0 |
| - Polizza infortuni dipendenti | 79 | 79 |
| -Polizza RC | 3.495 | 4.608 |
| -Polizza D&O Responsabilità Amministratori | 2.220 | 2.463 |
| - Assicurazione RCA/ARD | 2.840 | 4.237 |
| - Studio Contino | 828 | 0 |
| - Totale risconti attivi | <u>10.457</u> | <u>12.733</u> |

La voce Risconti Attivi è costituita dai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma in parte di competenza di esercizi successivi.



PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto della Società, ha avuto un decremento di € 2.747.596, pari alla perdita dell'esercizio.

Nell'allegato E sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 punto 7 bis del codice civile.

CAPITALE SOCIALE E RISERVA LEGALE

Il Capitale Sociale, così come variato dall'assemblea straordinaria del 30 giugno 2011, risulta composto da n.193.799 azioni del valore nominale di € 5,16 cadauna, che appartengono per intero al socio unico Comune di Catania.

La Riserva Legale di € 81.245 si è incrementata rispetto all'esercizio precedente di € 68.660, come da delibera dell'Assemblea degli azionisti del 31 maggio 2018. In quella sede infatti l'Assemblea, approvando il Bilancio al 31 dicembre 2017 deliberò di utilizzare l'utile per incrementare la riserva legale già esistente.

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 presenta una perdita che ammonta a € 2.747.596.



FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce "Fondo per imposte anche differite" ha un saldo di € 41.805, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 53.549, derivante dalle imposte differite calcolate sugli interessi attivi di mora contabilizzati nell'esercizio ma non incassati. Il decremento deriva appunto dall'incasso nell'esercizio degli interessi di mora verso il Comune.

La voce "Altri fondi" presenta un saldo di € 46.744, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 172. Tale voce risulta così costituita:

| | Saldo Iniziale | Accantonam. | Utilizzi | Saldo Finale |
|--|----------------|-------------|----------|---------------|
| - Fondo Ripristino Ambientale | 42.750 | 0 | 0 | 42.750 |
| - Acc.ti trattenute per provvedimenti disciplinari | 3.822 | 172 | | 3.994 |
| TOTALE | 46.572 | 172 | | 46.744 |

Nel Bilancio degli anni precedenti la Società ha effettuato la separazione dei valori inerenti terreni e fabbricati. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno. L'importo relativo al valore dell'area su cui è edificata la sede della società è stato stimato in € 570.000. Tale valore è stato ammortizzato fino al 31 dicembre 2013, in quanto incluso nella voce Fabbricati. Il relativo Fondo ammortamenti, pari a € 42.750, è stato girato al Fondo di ripristino ambientale.



La voce "Accantonamento trattenute per provvedimenti disciplinari" è pari alle trattenute effettuate ai dipendenti a titolo di sanzioni disciplinari che comportano l'applicazione di una multa.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La voce si è incrementata di € 82.599, passando da € 6.813.210 a € 6.895.809. Di seguito la composizione di questa voce:

| | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| TFR in azienda | 1.340.735 | 1.521.279 |
| TFR trasferito al fondo tesoreria INPS | 5.125.407 | 4.876.184 |
| TFR tassato | 429.667 | 415.747 |
| | 6.895.809 | 6.813.210 |

La voce TFR tassato riguarda i TFR che i dipendenti licenziati nel 2011 hanno dovuto restituire a seguito della reintegra.

Il numero medio dei dipendenti nel corso del 2018 è stato il seguente:

| | |
|-----------|-----|
| DIRIGENTI | 3 |
| IMPIEGATI | 38 |
| OPERAI | 405 |

Il numero dei dipendenti al 31 Dicembre 2018 è invece il seguente:

| | |
|---------------|-------------------|
| DIRIGENTI | 3 |
| IMPIEGATI | 34 |
| OPERAI | <u>398</u> |
| TOTALE | <u>435</u> |



DEBITI

I debiti sono diminuiti di € 3.165.523, passando da € 16.880.814 a € 13.715.291 e risultano così suddivisi:

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche | | 297 |
| Debiti verso fornitori | 1.055.578 | 1.007.089 |
| Debiti verso imprese controllanti | 106.390 | 120.379 |
| Debiti v/s imprese sottoposte al controllo delle a controllanti | 734.630 | 743.567 |
| Debiti tributari | 2.084.120 | 2.651.233 |
| Debiti verso Ist. Previdenziali e Sicurezza Sociale | 7.933.348 | 11.085.492 |
| Altri debiti | <u>1.801.225</u> | <u>1.272.757</u> |
| Totale | <u>13.715.291</u> | <u>16.880.814</u> |

La voce "Debiti verso Banche" riguarda il saldo del conto corrente tenuto presso il Credito Siciliano che presentava al 31 dicembre 2017 un saldo temporaneamente negativo.

La voce "Debiti verso fornitori" è così composta:

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| - Fornitori | 703.230 | 739.434 |
| - Fatture da ricevere | 352.348 | 267.655 |
| | <u>1.055.578</u> | <u>1.007.089</u> |



Con i fornitori più importanti sono previste condizioni medie di pagamento variabili fra 30 giorni e 60 giorni data fattura. Si è avuta nell'anno un incremento del debito rispetto all'esercizio precedente di € 48.489.

La voce "Debiti verso Imprese Controllanti" con un saldo di €. 106.390, è principalmente relativa alle fatture da ricevere da parte del Comune di Catania per il canone di concessione pari al 10% del fatturato relativo al servizio di illuminazione votiva.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" riguarda per € 734.630 il debito verso la società Sostare. Trattasi di somme dovute per il servizio di controllo dei varchi dei mercati effettuato insieme a tale Società e da noi fatturato al Comune di Catania. Tale importo riguarda la somma di competenza della consorella a noi erogata dal Comune.

La voce "Debiti tributari" si è decrementata di € 567.113 e risulta così composta:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| - IVA a esigibilità differita | 126.991 | 596.620 |
| - Imposta di rivalutazione del TFR | 18.588 | 6.533 |
| - Erario c. ritenute | 1.340.449 | 1.574.021 |
| - Irap Rateizzata | 82.146 | 206.175 |
| - Iva Rateizzata | 187.364 | 43.207 |
| - IRES Rateizzata | 101.256 | 61.018 |
| - Imposta di registro | 0 | 3.648 |
| - Erario c/liquidazione Iva | 171.634 | 0 |
| - Erario c/IRES | 34.614 | 112.106 |
| - Erario c. IRAP | 21.078 | 47.905 |
| - Totale | <u>2.084.120</u> | <u>2.651.233</u> |



La Società, per i servizi prestati nei confronti del Comune e di altri enti pubblici, si è avvalsa negli anni passati della fatturazione a esigibilità differita di cui all'art. 6 comma 5 del DPR 633/72. Nella voce "IVA a esigibilità differita" è inserito l'importo dell'IVA relativa alle fatture che al 31/12/2014 risultavano ancora non incassate.

Dal 1° gennaio 2015, le fatture vengono invece emesse con il sistema dello split payment, in base al quale il Comune paga all'azienda solo l'imponibile, mentre versa l'IVA sulle fatture direttamente all'Erario.

La voce "Erario c/ritenute" comprende principalmente le ritenute a carico dei dipendenti, relative al 2018, che si conta di versare il più presto possibile utilizzando l'istituto del ravvedimento operoso.

Sono stati notificati avvisi bonari dell'Agenzia delle Entrate relativi all'IRAP, all'IRES e all'IVA e si è optato per il pagamento in 20 rate trimestrali. Tali importi sono inseriti nelle voci IRAP rateizzata, IRES rateizzata e IVA rateizzata.

La parte rateizzata scadente oltre l'anno, pari a € 264.457, è stata riclassificata a lungo termine. Sulle imposte non pagate o pagate in ritardo sono stati contabilizzati per competenza interessi e sanzioni.

La voce "Debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale" ha avuto un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.152.144 e risulta così composta:



| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------------|--------------------------|
| - INPS | 6.620.288 | 9.506.068 |
| - INAIL | 183.649 | 358.947 |
| -Debiti v/INPS per sentenze di condanna | 1.106.963 | 1.203.648 |
| - Altri Istituti Previdenziali | 22.448 | 16.829 |
| Totale | <u>7.933.348</u> | <u>11.085.492</u> |

La voce "INPS" comprende i contributi che a causa delle difficoltà finanziarie non si è riusciti a pagare. Per una parte di essi è stata ottenuta la rateizzazione anche se alcune rateizzazioni sono decadute. Per tutte le cartelle esattoriali notificate al 31 dicembre 2017 sono state presentate delle istanze di adesione alla definizione agevolata ai sensi dell'art. 1 D.L. 148/2017 (rottamazione bis) e art. 3 D.L. 119/2018 (rottamazione ter). Si conta di ottenere una rateizzazione per i contributi non pagati nel 2018. A decorrere dal mese di gennaio 2019 si è ripreso il regolare versamento dei contributi. Grazie a questo e alla rottamazione delle cartelle si ritiene di potere ottenere in tempi brevi la Dichiarazione di regolarità contributiva (DURC). Entro il 7 dicembre 2018, così come previsto dall'art.3 comma 21 del D.L. 119/2018, è stato effettuato il pagamento delle prime 3 rate della rottamazione bis, ottenendo così la dilazione del residuo in 10 rate semestrali. Le rate scadenti oltre 1 anno ammontano a €4.608.878, comprensive sia delle rateizzazioni che delle rottamazioni. Come accennato precedentemente il pagamento del 7 dicembre 2018



è stato effettuato ai sensi dell'art. 12 bis del D.L. 87/2018 con compensazione di crediti vantati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

La voce "Debiti verso Inps per sentenze di condanna" riguarda le somme dovute all'Inps a seguito delle sentenze con cui sono stati reintegrati i dipendenti licenziati nel 2011.

La voce "Altri istituti previdenziali" riguarda i contributi agli istituti previdenziali obbligatori relativi ai Dirigenti (FASDAC, Istituto Mario Negri, Associazione Antonio Pastore).

La voce "Altri debiti" presenta un saldo di € 1.801.225 e risulta così composta:

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| - Personale c/retribuzioni | 575.888 | 0 |
| - Trattenute sindacali | 18.740 | 7.549 |
| - Altre trattenute ai dipendenti | 835.873 | 838.262 |
| - Debiti verso Investiacatania | 20.000 | 20.000 |
| - Debiti per ind. risarc .cause scuole | 5.570 | 91.451 |
| - Debiti diversi | <u>345.154</u> | <u>315.495</u> |
| Totale | <u>1.801.225</u> | <u>1.272.757</u> |

Le voci "Trattenute sindacali" e "Altre trattenute ai dipendenti" sono costituite da tutte le trattenute sugli emolumenti effettuate ai dipendenti e da versare a terzi loro creditori.



La voce "Debiti per indennità risarcitoria causa scuole" comprende il residuo delle indennità risarcitorie dovute al personale licenziato nel 2011 e che è stato reintegrato a seguito di sentenza. Tali somme erano negli anni scorsi accantonate in parte nel fondo rischi. Con la definizione delle sentenze in appello sono state calcolate in maniera definitiva e contabilizzate tra i debiti.

La voce "Debiti diversi" comprende, tra l'altro, le sanzioni per ravvedimento operoso accantonate per competenza.

RATEI E RISCOINTI

Nella voce sono compresi i ratei passivi relativi alla quattordicesima mensilità e i relativi oneri, per la quota di competenza del 2018 che verrà pagata a giugno 2019.

3. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Nella tabella seguente riepiloghiamo i dati più significativi relativi al conto economico, nonché la scomposizione del risultato con l'incidenza sul valore della produzione (valori in migliaia di euro):

| | VALORI AL 31/12/2018 | % | VALORI AL 31/12/2017 | % |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | 15.295 | 100,00 | 16.968 | 100,00 |
| Costi della produzione | (17.442) | (114) | (16.255) | (95,8) |
| Utile/Perdita Operativo | (2.147) | (14) | 713 | 4,2 |
| Proventi e Oneri finanziari | (648) | (4,2) | (203) | (1,2) |
| Rettifiche valori di attività finanziarie | | | | |
| Utile prima delle imposte | (2.795) | (18,2) | 510 | 3,0 |
| Imposte | <u>47</u> | <u>0,3</u> | <u>(441)</u> | <u>(2,6)</u> |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | <u>(2.748)</u> | <u>(17,90)</u> | <u>69</u> | <u>0,4</u> |



I commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, nella relazione sulla gestione.

VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" comprende i ricavi relativi ai servizi effettuati. Il fatturato dell'anno, pari a € 15.169.575, è stato realizzato con il Comune di Catania per € 14.155.971 e con il Ministero di Giustizia - Corte di Appello di Catania per € 882.406. Inoltre a clienti privati sono stati fatturati € 131.198 per i servizi di illuminazione votiva.

Nel prospetto allegato "C" è evidenziata la ripartizione dei ricavi, oltre che per ambito di attività, anche in base alla tipologia dei servizi effettuati e per cliente.

I ricavi sono al netto di eventuali sconti e abbuoni.

La voce "Altri Ricavi e Proventi", pari a € 125.802 comprende tra l'altro, € 96.599 per sopravvenienze da anticipazioni Inail non contabilizzate negli anni precedenti e per rettifiche relative a differenze su retribuzioni e accantonamenti anni passati.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Sono passati da € 16.255.426 a € 17.442.032. Di seguito forniamo un commento alle singole voci che compongono il costo della produzione.



COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Tale voce presenta un saldo di € 574.132, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 58.001, e comprende gli acquisti di materiale di consumo per la pulizia, per la manutenzione del verde, dei parchi giochi, degli edifici e delle strade, materiale vario, vestiario, dispositivi di protezione individuale, carburanti per autovetture e automezzi aziendali, attrezzatura minuta di modico valore.

Sono anche inseriti in questa voce: il materiale vario e la cancelleria utilizzata dalla sede.

I raggruppamenti più importanti sono i seguenti:

| | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| - Materiale per la produzione | 432.507 | 482.341 |
| - Vestiario e mezzi di protezione individuale | 27.231 | 44.603 |
| - Materiali per servizi igienici | 26 | 52 |
| - Cancelleria, stampati e materiale vario per la sede | 12.813 | 7.648 |
| - Carburanti | <u>101.555</u> | <u>97.489</u> |
| Totale | <u>574.132</u> | <u>632.133</u> |

COSTI PER SERVIZI

La voce ha avuto, rispetto allo scorso esercizio, un decremento di € 24.879, passando da € 776.823 a € 751.944. Di seguito sono elencate le voci inserite:



| | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| - Compensi e spese relative ad amministratori e sindaci | 82.693 | 97.291 |
| - Energia Elettrica sede | 20.159 | 28.264 |
| - Energia Elettrica Autoparchi | 10.912 | 9.736 |
| - Energia Elettrica Cimitero | 13.742 | 18.468 |
| - Spese telefoniche ordinarie | 26.972 | 13.504 |
| - Spese telefoniche radiomobili | 15.537 | 19.823 |
| - Servizi di localizzazione veicoli | 0 | 6.128 |
| - Manutenzioni | 54.067 | 46.574 |
| - Consulenze Tecniche | 17.321 | 18.785 |
| - Consulenza Sicurezza | 14.530 | 15.000 |
| - Contenzioso legale | 119.707 | 78.732 |
| -Spese legali di controparte da sentenze scuole | 19.250 | 42.064 |
| - Consulenze notarile | 2.274 | 4.909 |
| - Assistenza Software | 5.695 | 15.702 |
| - Spese certificazione | 5.915 | 0 |
| - Corsi di formazione | 1.902 | 1.669 |
| - Elaborazione paghe | 14.011 | 20.000 |
| - Servizi societari e tributari | 11.420 | 8.138 |
| - Visite mediche | 6.329 | 11.076 |
| - Revisione contabile | 10.000 | 10.000 |
| - Assicurazioni | 128.982 | 160.287 |
| - Spese postali | 17.330 | 708 |
| - Spese di rappresentanza | 8.222 | 0 |
| - Commissioni e spese bancarie | 6.029 | 7.222 |
| - Servizi per manutenzioni strade e immobili | 800 | 0 |
| - Servizi vari | 7.096 | 15.563 |
| -Spese smaltimento rifiuti | 69.256 | 26.586 |
| -Sopravvenienza passiva servizi | <u>61.793</u> | <u>100.594</u> |
| Totale | <u>751.944</u> | <u>776.823</u> |



Forniamo di seguito il dettaglio dei compensi spettanti agli amministratori, ai sindaci e al revisore contabile, così come richiesto dall'art. 2427 del codice civile.

| | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| - Compensi amministratori | 21.923 | 40.889 |
| - Compensi e rimborsi spese ai sindaci | 58.112 | 54.886 |
| - Contributi INPS a carico dell'Azienda | <u>2.658</u> | <u>1.516</u> |
| Totale | 82.693 | 97.291 |
| - Compensi revisore contabile | 10.000 | 10.000 |

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

A causa dell'acquisto di alcuni automezzi, nell'anno non si sono avuti noleggi.

La voce l'anno scorso presentava un saldo di € 4.759.

SPESE PER IL PERSONALE

Rispetto all'esercizio precedente la voce si è decrementata di € 167.846 pari al 1,2%. Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per un'analisi dell'andamento.

Di seguito diamo una scomposizione della voce "Spese per il personale":

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| - Retribuzione ordinaria | 8.164.570 | 8.667.192 |
| - Contributo di solidarietà c/ditta erogazione liberale | 0 | 672 |
| - Sopravvenienza passiva TFR | 0 | 6.344 |
| - Retribuzioni aggiuntive (13 ^a e 14 ^a mensilità) | 1.263.196 | 1.330.821 |
| - Oneri sociali al netto degli sgravi | 2.835.428 | 2.962.998 |
| - INAIL | 469.347 | 452.133 |
| - Sopravvenienza passiva Retribuzioni | 10.107 | 25.767 |
| - Sopravvenienza passiva contributi | 92.556 | 0 |
| - Incentivo all'esodo | 445.782 | 0 |
| - Quote TFR | 724.713 | 727.619 |
| Totale | 14.005.699 | 14.173.546 |



AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Questa voce, per un totale di € 1.809.856, comprende gli ammortamenti di beni materiali e immateriali nonché le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante.

I criteri adottati nella determinazione di questa voce sono già stati illustrati nella presente nota integrativa.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo di € 300.401 e risulta così composta:

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Tassa CC.GG telefoni cellulari | | 90 |
| Abbonamenti libri e pubblicazioni | 1.713 | 1.139 |
| Imposte, tasse e diritti diversi e bolli | 13.677 | 23.086 |
| Sanzioni per imposte non versate | 118.573 | 145.733 |
| Compensi di riscossione | 50.585 | 88.643 |
| Sopravvenienze passive | 99.547 | 26.166 |
| Altri Oneri | 4.806 | 1.039 |
| Contributi Unificati per spese legali | 11.500 | 10.951 |
| Totale | 300.401 | 296.847 |

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Proventi e Oneri finanziari" pari a € 648.003 è aumentata rispetto all'anno precedente di € 445.326. L'anno precedente infatti le operazioni di cessioni



del credito pro soluto effettuate a Banca Sistema hanno inciso solo per alcuni mesi e per minori importi.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce comprende l'accantonamento sia dell'IRES che dell'IRAP di competenza dell'esercizio. Di seguito forniamo un dettaglio dell'accantonamento effettuato:

| | IRES | IRAP | TOTALE |
|------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| Imposte dell'esercizio | 6.489 | 0 | 6.489 |
| Imposte anticipate | 0 | 0 | 0 |
| Imposte differite | -53.549 | 0 | -53.549 |
| TOTALE | <u>-47.060</u> | <u>0</u> | <u>-47.060</u> |

La voce è composta dalla stima delle imposte che risulteranno dalla dichiarazione dei redditi per IRES e per IRAP e delle imposte differite attive e passive. Per una riconciliazione fra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico si rinvia all'allegato "F".

Nell'allegato "D" sono riportati i dati previsti dall'art. 2427 punto 14 del Codice Civile.



DATI RELATIVI ALL'ENTE CHE ESERCITA L'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile si espongono di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal Comune di Catania (Conto consuntivo esercizio finanziario 2017).

CONTO DI CASSA

| | | |
|---|---------------|-----------------------|
| Fondo di cassa effettivo all'1.1.2017 | | 884.671 |
| Riscossioni: | | |
| In c/competenza | 1.213.939.972 | |
| In c/residui | 115.328.058 | 1.329.268.032 |
| Pagamenti: | | |
| In c/competenza | 1.040.455.149 | |
| In c/residui | 288.812.883 | 1.329.268.032 |
| Fondo di cassa effettivo al 31.12.2017 | | <u>884.671</u> |

GESTIONE FINANZIARIA

| | | |
|---|-------------|--------------------------|
| Fondo di cassa effett. al 31.12.2017 | | 884.671 |
| Residui attivi: | | |
| da competenza | 130.686.731 | |
| da residui | 428.541.426 | 559.228.157 |
| Residui passivi: | | |
| da competenza | 300.456.574 | |
| da residui | 259.968.649 | 560.425.223 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | | 317.580 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in Conto Capitale | | <u>3.187.746</u> |
| Risultato al 31.12.2017 | | <u>-3.817.721</u> |



Il presente bilancio sarà oggetto di consolidamento da parte dell'azionista unico Comune di Catania.

ELEMENTI DI RICAVI E COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALE

Tali elementi sono stati evidenziati nell'analisi delle singole voci di bilancio, cui si rinvia per maggiori dettagli. In particolare nell'anno le voci eccezionali sono:

- € 446 mila , inserito nella voce altri costi per il personale, per incentivo all'esodo concesso ai 21 lavoratori che volontariamente hanno accettato il licenziamento. Questa voce, eccezionale, permetterà negli esercizi successivi risparmi per circa 700 mila euro annui.
- € 1.655 mila inserito nella voce Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante relativo alla svalutazione del 40% operata sui crediti verso il Comune di Catania, a seguito della dichiarazione di dissesto.
- € 506 mila inseriti nella voce Altri oneri finanziari relativi alle commissioni di sconto sulle cessioni di credito pro soluto a Banca Sistema. Il contratto prevede il pagamento dello 0,4% mensile di commissioni fino al momento del pagamento da parte del debitore alla Banca, per un massimo di 2 anni. A causa del dissesto del debitore, che ha come conseguenze il blocco di tutti i debiti fino al 31 dicembre 2018, tale voce incide in maniera eccezionale sul bilancio dell'esercizio.



FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

Su segnalazione del RPCT aziendale Carmine Pallante, l'ANAC ha espresso un parere da cui risulta l'inconferibilità dell'incarico di presidente nella persona di Giuseppe Marletta, ai sensi dell'art. 7 del d. lgs. 39/2013, avendo questi avuto precedentemente l'incarico di presidente dell'Asec, altra partecipata del Comune di Catania.

Proprio a seguito di tale parere, il RPCT, in data 27 marzo 2019, ha dichiarato la nullità della nomina a Presidente di Giuseppe Marletta. A breve, in data 10 aprile 2019, il consigliere di amministrazione Francesca Tambasco si è dimessa, facendo così decadere l'intero consiglio di amministrazione.

In data 15 aprile 2019 è stato nominato l'attuale consiglio di amministrazione che risulta così composto:

- Massimo Francesco Maria Lombardo, presidente;
- Antonino Maria Marco Davide Di Giovanni, consigliere;
- Sonia Agata Sofia, consigliere.

A seguito della dichiarazione di dissesto il Comune di Catania, impegnato nella definizione del bilancio 2019 stabilmente riequilibrato, ha chiesto la revisione del contratto di servizi, che scade il 31 dicembre 2020, al fine di ridurre le risorse a disposizione della società per sostituirle affidandoci nuovi servizi il cui costo è a



carico degli utenti ovvero attualmente affidati a terzi. Al momento della stesura della presente Nota Integrativa, il contratto di servizi revisionato non è stato ancora definito. Comunque dovrebbero essere affidati alla società i servizi funebri e la riscossione coattiva delle imposte comunali.

In data 23 aprile 2018 il consiglio comunale ha approvato il nuovo statuto per adeguarlo al nuovo Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.lgs. n.175/2016 e successive modifiche). A breve verrà convocata l'Assemblea straordinaria per l'approvazione definitiva. Il nuovo statuto prevede tra l'altro la possibilità che la società possa operare anche per clienti terzi seppure nei limiti del 20% del fatturato complessivo.

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX

ART. 6 COMMA 2 D.LGS 175/2016

La società ha predisposto insieme al bilancio il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, da cui risulta che il rischio di crisi aziendale sia attuale. Per tale motivo si predispone un piano di risanamento come previsto dall'art. 14 comma 2 del D. lgs 175/2016.

OBBLIGHI INFORMATIVI EROGAZIONI PUBBLICHE

Si comunica che, ai sensi dell'art. 34 commi da 125 a 128, legge n. 124/2017 sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche, l'azienda nell'esercizio 2018 non ha



ricevuto sovvenzioni, sussidi, vantaggi contribuiti o aiuti, in denaro o in natura, non di carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

PROPOSTA DI COPERTURA DELLA PERDITA

Il progetto di bilancio che è stato illustrato chiude con una perdita di € 2.747.596. Considerato che a causa di tale perdita si rientra nell'ipotesi di cui all'art. 2447 del codice civile (riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale), gli amministratori devono convocare l'assemblea straordinaria, affinché il Socio unico adotti i provvedimenti consequenziali.

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Catania, 14/11/2019

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Massimo Francesco Maria Lombardo
Massimo Francesco Maria Lombardo



Nota integrativa

Allegato "A"

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| DESCRIZIONE | VALORE INIZIALE | ACQUISTI DELL'ESERCIZIO | RETTIFICHE ALIENAZ. E/O ELIMINAZ. | VALORE AL 31/12/2017 | AMMORT. INIZIALE | AMMORT. ESERCIZIO | UTILIZZI | AMM.TO AL 31/12/2018 | IMMOBIL. AL NETTO DEI F.DI AL 31/12/2018 |
|--|-----------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------|----------------------|--|
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 28.315 | - | - | 28.315 | 22.590 | 5.663 | - | 28.253 | 62 |
| SPESE DI RISTRUTTURAZIONE SU BENI DI TERZI | 28.315 | - | - | 28.315 | 22.590 | 5.663 | - | 28.253 | 62 |
| TOTALE | | | | | | | | | |

Nota Integrativa

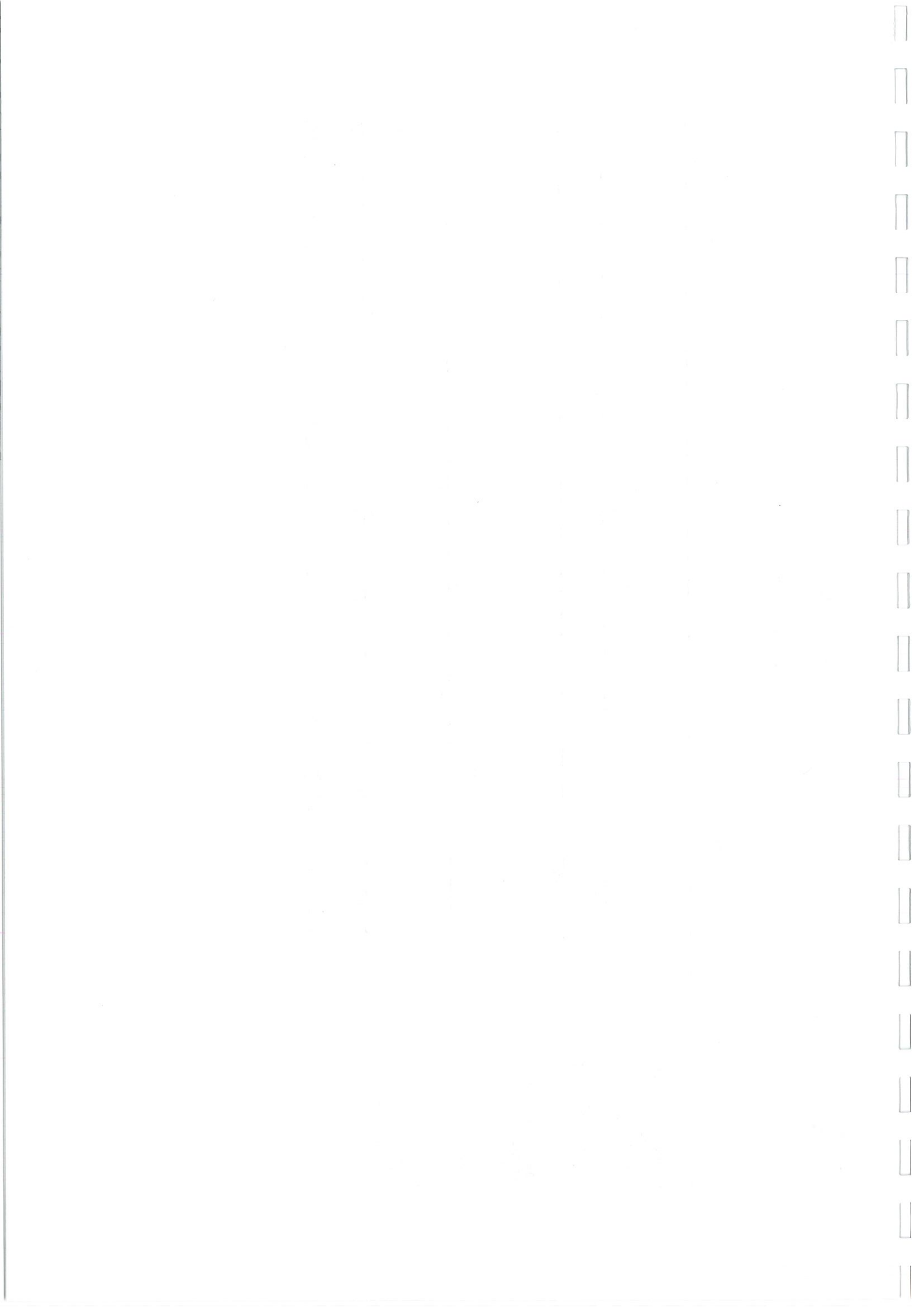


Nota Integrativa

Allegato "B"

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| DESCRIZIONE | VALORE INIZIALE | ACQUISTI DELL'ESERCIZIO | RETTIFICHE LIENAZ. E/O ELIMINAZ. | VALORE AL 31/12/2018 | AMMORT. INIZIALE | AMMORT. ESERCIZIO | UTILIZZI | AMM.TO AL 31/12/2018 | IMMOBIL. AL NETTO DEI F.D.I AL 31/12/2018 |
|---|------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|----------------------|---|
| TERRENI E FABBRICATI | | | | | | | | | |
| FABBRICATI CIVILI | 2.341.445 | | | 2.341.445 | 455.658 | 70.243 | | 525.901 | 1.815.544 |
| TERRENI | 570.000 | | | 570.000 | | | | | 570.000 |
| COSTRUZIONE LEGGERA | 16.160 | | | 16.160 | 15.934 | 151 | | 16.085 | 75 |
| | 2.927.605 | - | - | 2.927.605 | 471.592 | 70.394 | - | 541.986 | 2.385.619 |
| IMPIANTI E MACCHINARI | | | | | | | | | |
| ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI | 16.866 | | | 16.866 | 15.620 | 1.246 | | 16.866 | - |
| TOTALE | 16.866 | - | - | 16.866 | 15.620 | 1.246 | - | 16.866 | - |
| ATTREZZATURA INDUSTRIALE E COMMERCIALE | | | | | | | | | |
| MOBILI ED ARREDI | 95.355 | | | 95.355 | 94.563 | 130 | | 94.693 | 662 |
| MACCHINE D'UFFICIO | 38.980 | 1.519 | | 40.499 | 34.797 | 2.551 | | 37.348 | 3.151 |
| ELABORATORI | 135.157 | 900 | | 136.057 | 126.285 | 3.935 | | 130.220 | 5.837 |
| ATTREZZATURE DIVERSE | 972.613 | 17.245 | | 989.858 | 894.591 | 23.177 | | 917.768 | 72.090 |
| TOTALE | 1.242.105 | 19.664 | - | 1.261.769 | 1.150.236 | 29.794 | - | 1.180.030 | 81.739 |
| ALTRI BENI | | | | | | | | | |
| AUTOMEZZI | 1.182.712 | 24.000 | 60.598 | 1.146.114 | 1.076.347 | 25.140 | 60.598 | 1.042.889 | 103.225 |
| AUTOVETTURE | 55.272 | | | 55.272 | 13.753 | 11.863 | | 25.616 | 29.656 |
| ALTRI BENI MATERIALI | 38.500 | 1.833 | | 40.333 | 34.365 | 1.712 | | 36.077 | 4.256 |
| TOTALE | 1.276.484 | 25.833 | 60.598 | 1.241.719 | 1.126.465 | 38.714 | 60.598 | 1.104.582 | 137.137 |
| TOTALE | 5.463.060 | 45.497 | 60.598 | 5.447.959 | 2.763.913 | 140.148 | 60.598 | 2.843.463 | 2.604.496 |





| FATTURATO | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| SERVIZI DI PULIZIA | | |
| Comune di Catania: | | |
| UFFICI COMUNALI, SCUOLE MATERNE E VARI | 2.471.970 | 2.456.378 |
| IMPIANTI SPORTIVI | 334.261 | 450.000 |
| SERVIZI IGIENICI | 769.764 | 769.524 |
| ALTRI SERVIZI | 1.223 | |
| Ministero Grazia Giustizia: | | |
| UFFICI GIUDIZIARI | 882.406 | 1.129.747 |
| TOTALE | 4.459.624 | 4.805.649 |
| SERVIZI DI CUSTODIA E LOGISTICI | | |
| Comune di Catania: | | |
| LOCALI COMUNALI E IMPIANTI SPORTIVI | 3.396.178 | 3.135.951 |
| CUSTODIA SOLARIUM E SPIAGGE | | 124.138 |
| Ministero Grazia Giustizia: | | |
| PALAZZO DI GIUSTIZIA | | 173.123 |
| 1° E 2° AULA BUNKER | | 375.468 |
| TOTALE | 3.396.178 | 3.808.680 |
| SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL VERDE | | |
| Comune di Catania: | | |
| MANUTENZIONE VERDE COMUNE DI CATANIA | 3.986.590 | 3.986.590 |
| TOTALE | 3.986.590 | 3.986.590 |
| SERVIZI DI MANUTENZIONE | | |
| Comune di Catania: | | |
| MANUTENZIONE EDIFICI | 1.041.550 | 1.016.431 |
| MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE | 1.200.000 | 1.200.000 |
| MANUTENZIONE STRADE | 512.881 | 418.034 |
| TRASLOCHI | 242.045 | 261.407 |
| TOTALE | 2.996.476 | 2.895.872 |
| RICAVI DIVERSI | | |
| Comune di Catania: | | |
| ASSISTENZA TECNICA PER LA VALORIZZAZIONE PATRIMONIO | 44.511 | 90.219 |
| RIMOZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI | 36.540 | 9.000 |
| SERVIZIO ELIMINAZIONE INTERFERENZE | 70.247 | 70.247 |
| Altri Clienti: | | |
| ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERO DI CATANIA | 131.198 | 170.975 |
| TOTALE | 282.496 | 340.441 |
| INCREMENTO ISTAT 2% | 48.211 | |
| TOTALE FATTURATO | 15.169.575 | 15.837.232 |
| di cui: | | |
| Comune di Catania | 14.155.971,00 | 13.987.919,00 |
| Ministero di Grazia e Giustizia | 882.406,00 | 1.678.338,00 |
| Altri clienti | 131.198,00 | 170.975,00 |



DETERMINAZIONE IMPOSTE DIFFERITE

ALL. D

| DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORATO L'ISCRIZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE | AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2017 | EFFETTI FISCALI | AMMONTARE DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE AL 31/12/2018 | EFFETTI FISCALI | DIFFERENZA TRA EFFETTI FISCALI | ALIQUOTA APPLICATA |
|---|---|-----------------|---|------------------|--------------------------------|--------------------|
| | | | | | | |
| PASSIVE: | | | | | | |
| Interessi di mora su crediti vs. clienti | - 397.310 | 95.354 | 174.187 | 41.805 | | 24,0% |
| TOTALE DIFFERENZE PASSIVE | - 397.310 | 95.354 | 174.187 | 41.805 | 53.550 | |
| ATTIVE: | | | | | | |
| Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti eccedente i limiti fiscali | 157.392 | 37.774 | 1.772.413 | 425.379 | 387.605 | 24,0% |
| Spese fiscalmente non di competenza | 205.910 | 49.418 | 833.398 | 200.016 | 150.597 | 24,0% |
| Perdite fiscali esercizi precedenti | 3.669.963 | 880.791 | 3.561.817 | 854.836 | 25.955 | 24,0% |
| TOTALE DIFFERENZE ATTIVE | 4.033.265 | 967.983 | 6.167.628 | 1.480.231 | 512.247 | |

IRIS CORRENTE

- 6.489

IRAP CORRENTE

-

TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO

559.308

N.B. Le imposte relative alle differenze temporanee attive pari a € 512.247 prudenzialmente nono sono state accantonate



COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO

| | SALDO AL 31/12/2017 | DELIBERA ASSEMBLEA DEL 31/05/2018 | UTILE/ (PERDITA) 2018 | SALDO AL 31/12/2018 | NATURA DELLE RISERVE | POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE E DISTRIBUIBILITA' |
|------------------------|---------------------|---|--------------------------|------------------------|-------------------------|--|
| CAPITALE SOCIALE | 1.000.000 | | | 1.000.000 | Capitale sociale | Non utilizzabile in alcun modo |
| RISERVA LEGALE | 12.585 | 68.660 | | 81.245 | Riserva di utili | Disponibile solo per la copertura di perdite |
| UTILE (PERDITA) ESERC. | 68.660 | -68.660 | (2.747.596) | (2.747.596) | Utile/Perdita | |
| | 1.081.245 | 0 | -2.747.596 | -1.666.351 | | |

UTILIZZI NEGLI ANNI PRECEDENTI:

Delibera Assemblea Straordinaria del 28 aprile 2000: Aumento Gratuito del Capitale Sociale da L.3.000.000.000 (liretrecentomiliardi) a L.8.000.000.000 (lireottomiliardi)
Utilizzato Fondo Investimenti L.5.000.000.000 (lirecinquemiliardi).

Delibera Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2001: Conversione Capitale Sociale da L.8.000.000.000 a € 4.128.000 pari a L. 7.992.922.560, la differenza di L. 7.077,440 (€ 3.655) è stata portata in aumento della Riserva Legale.

Delibera Assemblea Straordinaria del 29 Luglio 2009: Riduzione a zero del Capitale Sociale per Perdita. Copertura Perdita Patrimoniale di €947.246. Ricostituzione al minimo di €120.000 di Capitale Sociale. Costituzione Riserva di €294.431 per copertura perdita derivante da situazione patrimoniale fino a Maggio 2009

Delibera Assemblea Straordinaria del 30/06/2011: conferimento immobile del valore €2.850.000 destinato per €880.000 ad aumento del Capitale sociale e per €1.970.00 a Riserve



RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE E ONERE DI BILANCIO FISCALE

IRES

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Utile (Perdita) prima delle imposte dirette | (€ 2.794.658) | |
| IRES teorica (24%) | | (€ 670.718) |
| STIMA VARIAZIONI IN AUMENTO | | |
| <i>Spese telefoniche</i> | € 8.502 | |
| <i>Spese d'uso autovetture</i> | € 19.397 | |
| <i>Spese di competenza fiscale esercizi successivi</i> | € 4.895 | |
| <i>Interessi di mora attivi incassati</i> | € 226.136 | |
| <i>Accantonamento Fondo Svalutazione crediti ecced.limiti</i> | € 1.615.021 | |
| <i>Interessi passivi non deducibili</i> | € 622.370 | |
| <i>Altre</i> | € 465.294 | |
| TOTALE | € 2.961.615 | |
| STIMA VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE | | |
| <i>Interessi di mora attivi non incassati</i> | (€ 3.013) | |
| <i>Deduzioni Irap</i> | (€ 13.554) | |
| <i>Altre</i> | (€ 15.207) | |
| TOTALE | (€ 31.774) | |
| Utilizzo perdita anni precedenti 80% | (€ 108.147) | |
| Ace | 0 | |
| Imponibile fiscale stimato | 27.036 | |
| IRES di Bilancio 24% | | 6.489 |

IRAP

| | | |
|---|-------------------|------------------|
| Valore della Produzione da Bilancio Civile (escluse voci non rilevanti ai fini IRAP) | € 13.523.089 | |
| IRAP teorica (3,90%) | | € 527.400 |
| <i>Variazioni in aumento ai Costi Deducibili</i> | | |
| <i>Variazioni in diminuzione ai Ricavi tassabili</i> | 0 | |
| <i>Variazioni in diminuzione ai costi deducibili</i> | 29.476 | |
| <i>Costi del personale deducibili (INAIL, Invalidi, cuneo fiscale)</i> | (€ 7.498.085) | |
| <i>Residuo Costo del Personale</i> | (€ 6.404.950) | |
| VALORE DELLA PRODUZIONE TASSABILE | -€ 350.470 | |
| IRAP di Bilancio 3,90% | | |



CATANIA MULTISERVIZI S.p.A.
SEDE LEGALE: STRADALE GIULIO, 15 - CATANIA
CAPITALE SOCIALE € 1.000.000,00 I.V.
C.F./P.I. 03406340871
REGISTRO IMPRESE DELLA CCIAA DEL SUD EST SICILIA N° 03406340871
CCIAA DEL SUD EST SICILIA R.E.A N° CT 232428
SOCIO UNICO: COMUNE DI CATANIA
SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL
COMUNE DI CATANIA

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 presenta una perdita, al netto delle imposte, di € 2.747.596, rispetto a un utile dell'esercizio precedente di € 68.660.

Il risultato della gestione aziendale è passato da un valore positivo di € 713 mila a un risultato negativo per € 2.147 mila.

Tale risultato, come vedremo in seguito dettagliatamente, è stato influenzato dalla dichiarazione di dissesto del Comune di Catania, che ha portato l'azienda a svalutare il relativo credito, e dal peso degli oneri finanziari conseguenti alle operazioni di cessione del credito pro soluto vs. il Comune di Catania effettuati con Banca Sistema.

Questi fattori hanno reso vano l'impegno profuso dai consigli di amministrazione che si sono succeduti e che hanno affrontato le principali problematiche strutturali arrivando ad individuare delle soluzioni con l'approvazione del piano industriale 2018 – 2020, il primo piano industriale dalla costituzione della società, che una volta realizzato integralmente avrebbe dovuto consentire il ritorno definitivo all'equilibrio economico.



ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Notizie sociali

All'inizio dell'esercizio il consiglio di amministrazione era composto dai seguenti membri:

- Giovanni Giacalone, presidente;
- Sebastiano Gazzo, consigliere;
- Francesca Giuffrida, consigliere.

Il consigliere Sebastiano Gazzo ha presentato le sue dimissioni dalla carica in data 23 marzo 2018 ed è stato sostituito dal consigliere Giovanna Rosaria Monaco in data 3 aprile 2018.

Il consiglio di amministrazione così composto è rimasto in carica fino al 18 luglio 2018, data in cui il nuovo sindaco della città Salvo Pogliese, con provvedimento n. OA/79, ha dichiarato decaduto l'intero consiglio. Dopo un breve periodo in cui per la gestione ordinaria è subentrato il collegio sindacale, così come previsto dall'art. 2386 ultimo comma codice civile e dall' art. 14 dello Statuto societario, in data 21 settembre 2018 è stato nominato un nuovo consiglio di amministrazione così composto:

- Giuseppe Marletta, presidente;
- Antonino Maria Marco Davide Di Giovanni, consigliere;
- Francesca Tambasco, consigliere;

ma neanche quest'organo sociale ha avuto lunga durata in quanto, su segnalazione del RPCT aziendale Carmine Pallante, l'ANAC ha espresso un parere da cui risulta l'inconferibilità dell'incarico di presidente nella persona di Giuseppe Marletta, ai sensi dell'art. 7 del d. lgs. 39/2013, avendo questi avuto precedentemente l'incarico di presidente dell'Asec S.p.A, altra partecipata del Comune di Catania.



Proprio a seguito di tale parere, il RPCT Carmine Pallante, in data 27 marzo 2019, ha dichiarato la nullità della nomina a Presidente di Giuseppe Marletta. A breve, in data 10 aprile 2019, il consigliere Francesca Tambasco si è dimessa, facendo così decadere l'intero consiglio di amministrazione.

In data 15 aprile 2019 è stato nominato l'attuale consiglio di amministrazione che risulta così composto:

- Massimo Francesco Maria Lombardo, presidente;
- Antonino Maria Marco Davide Di Giovanni, consigliere;
- Sonia Agata Sofia, consigliere.

Quanto all'organo di controllo, invece, l'Assemblea ordinaria del 4 gennaio 2018, a seguito delle dimissioni del presidente del collegio sindacale Valeria Stancanelli, avvenute il 13 marzo 2017, ha provveduto alla sua sostituzione ed il collegio sindacale, che rimarrà in carica fino all'approvazione del presente bilancio, risulta così composto:

- Francesco Scuderi, presidente;
- Giuseppe Guglielmino, sindaco effettivo;
- Salvina Calà, sindaco effettivo.

L'Assemblea ordinaria del 1° marzo 2018 ha nominato l'attuale revisore contabile nella persona di Oriana Borghi, in sostituzione di Agatino Lipara per scadenza del mandato. Nella stessa Assemblea è stato nominato il nuovo sindaco supplente Annamaria Giammona in sostituzione di Salvina Calà, diventata sindaco effettivo.

Quadro generale

Come relazionato gli scorsi esercizi, l'azienda da tempo si trova in una situazione di crisi economica e finanziaria. Le varie modifiche normative che hanno



interessato le società pubbliche hanno impedito da qualche anno all'azienda di partecipare alle gare di appalto.

Ciò si aggiunge alle difficoltà finanziarie del Comune che, trovandosi fino a pochi mesi fa in una situazione di predissesto, aveva presentato alla Corte dei Conti un piano di rientro, che prevedeva, tra l'altro, una riduzione delle spese per i servizi effettuati dalla nostra azienda, con conseguente contrazione del nostro fatturato. Il contratto di servizi, vigente dal 1° gennaio 2016, prevede infatti un ammontare annuo dei corrispettivi di € 14.191 mila, escluso i servizi di pulizia e custodia degli uffici giudiziari, per i quali la legge n.190 del 23 dicembre 2014 (commi 526 e 527) ha previsto il subentro del Ministero di Giustizia nel relativo contratto dal 1° settembre 2015. Considerato che tale contratto era comunque già scaduto e in proroga, il Ministero, in attesa della definizione della convenzione Consip, ha concesso alla nostra società varie proroghe per il servizio di pulizia (l'ultima in corso con scadenza 31 dicembre 2019), mentre per i servizi di custodia si è avuta una sola proroga fino al 30 giugno 2016, dopo la quale si è continuato a effettuare il servizio senza un atto formale di proroga fino al 30 giugno 2017.

Tra l'altro, come riferito gli scorsi anni, l'importo fatturato agli uffici giudiziari non è stato ritenuto congruo dalla controparte e, dopo una lunga trattativa con esito negativo, si è presa la decisione di agire legalmente per il recupero del credito e, nel frattempo, di svalutare in parte il credito tenendo conto dei rischi in base al parere dei legali incaricati. Inoltre, per il servizio di pulizia reso al Ministero di Grazia e Giustizia, a decorrere dal 1° giugno 2017, si è accettata la riduzione dei corrispettivi richiesta dalla controparte a fronte di una riduzione del personale impiegato nel servizio.



Come conseguenza di tutto ciò, il fatturato complessivo dell'azienda nel 2018 ha subito un'ulteriore contrazione, passando da € 15.837 mila del 2017 a €15.170 mila, con una riduzione di € 667 mila, quasi tutta imputabile ai servizi degli uffici giudiziari.

Alla contrazione del fatturato, avvenuta negli anni, si sarebbe dovuta accompagnare una progressiva riduzione della manodopera e dei costi fissi, ma alcune criticità si sono verificate. Per quanto riguarda i costi fissi, non si sono avute significative contrazioni e la struttura tecnica-amministrativa è rimasta sostanzialmente immutata. Alla cessazione degli appalti, nel passato, era sempre seguito il licenziamento del personale operaio specificamente impegnato nell'appalto ed il suo trasferimento alla ditta subentrante, ma ciò, purtroppo, non è stato condiviso dal Tribunale di Catania che, relativamente ai licenziamenti avvenuti per la perdita dell'appalto pulizia scuole, ha disposto la reintegra di oltre 130 unità. Come si può immaginare, tale evento ha comportato una situazione di squilibrio strutturale perché a fronte del costo di 130 operai non c'è stata più la relativa copertura di fatturato. Come relazionato negli anni scorsi questa situazione di squilibrio era stata affrontata nel 2014, con l'avvio di una procedura di mobilità ai sensi della legge 223/91, chiusasi con un accordo sindacale che prevedeva l'applicazione per il 2015 del contratto di solidarietà ex art 5 legge 236/93. Contemporaneamente fu attuato un piano di incentivazione all'esodo e attuati due trasferimenti ad altre partecipate. Tali strumenti dovevano essere affiancati da incrementi di fatturato che, per vari motivi, non sono stati mai realizzati.

A tale problematica nel 2017 si è aggiunto un analogo problema (personale non più coperto da corrispondente fatturato) nell'appalto relativo alla custodia degli uffici giudiziari, cessato il 30 giugno 2017, per il quale il personale (19 unità) è rimasto in carico all'azienda, nonostante l'interruzione del servizio, e nell'appalto relativo alla



pulizia degli stessi uffici giudiziari, ridotto dal 1° giugno 2017, che ha visto interessate 12 unità, non più necessarie nel servizio, anch'esse rimaste a carico dell'azienda. Stesso problema si ripresenterà alla cessazione definitiva dell'appalto pulizia prevista per il prossimo 31 dicembre 2019, con riguardo ad altri 34 operai.

Per tali motivi l'azienda ha effettuato una ricognizione del personale in servizio ai sensi dell'art.25 del D. Lgs. 175/2016 e ha inviato agli uffici preposti della Regione un elenco dei profili delle unità eccedenti. Tale elenco comprendeva 29 operai, 7 impiegati, 1 quadro e 1 dirigente.

Alla luce di tali problematiche, è stato predisposto e approvato il 20 febbraio 2018 il piano industriale 2018-2020, finalizzato al risanamento economico finanziario della società e, quindi, alla salvaguardia dell'occupazione e al miglioramento della qualità dei servizi che rappresentano la *mission* per cui fu costituita l'azienda nel 1997.

Il piano industriale affrontava il problema strutturale dell'azienda, cioè l'insufficienza del fatturato a coprire tutti i costi aziendali. In via preliminare esso prevedeva che alla cessazione dell'appalto per la pulizia degli uffici giudiziari, venga applicata la c.d. clausola sociale, ormai prevista nel codice degli appalti e quindi il passaggio alla ditta subentrante nell'appalto del personale attualmente impiegato (34 unità) agli stessi patti e condizioni.

Ciò premesso, gli interventi proposti dal piano industriale sul costo del personale riguardavano l'incentivazione all'esodo, il trasferimento di personale ad altre partecipate e la riduzione dello straordinario. Buoni risultati ha dato l'incentivazione all'esodo che prevedeva, per i lavoratori che accettavano volontariamente di essere licenziati, l'erogazione di un contributo pari alla differenza tra la NASPI e l'ultima retribuzione per il periodo fino alla pensione e, comunque, fino a un massimo di 2 anni.



L'operazione ha avuto notevole successo avendo aderito 21 unità. Inoltre, nel corso dell'esercizio 2018, sono cessate altre 15 unità per raggiunti limiti di età o per altri motivi.

Il risparmio a regime (2019) per effetto di tutto ciò sarà di circa 1 milione di euro, mentre per il 2018 è stato ovviamente più limitato, perché le cessazioni sono avvenute in corso di anno e comunque sull'esercizio grava il costo dell'incentivo che ha in parte compensato la riduzione della spesa.

Per quanto riguarda le altre misure previste nel piano industriale, quali ad esempio il passaggio di personale ad altre partecipate, esse non sono state ancora realizzate.

Sul fronte del fatturato il piano industriale prevedeva, invece, la revisione generale di tutte le schede tecniche allegate al contratto di servizi al fine di utilizzare integralmente le somme messe a disposizione nel bilancio comunale per il contratto Multiservizi.

Si dovevano utilizzare le risorse derivanti dalla riduzione del servizio di pulizia degli impianti sportivi e del servizio di assistenza alle politiche comunitarie per incrementare i servizi di cui il Comune ha più bisogno, in particolare la custodia e la manutenzione strade, il censimento e la rimozione degli impianti pubblicitari abusivi.

Purtroppo, a seguito di varie vicissitudini, non ultima la dichiarazione di dissesto da parte del Comune di Catania, non si è riusciti a modificare i capitoli di bilancio comunale dedicati alla società e a cambiare conseguentemente il contratto.

Altra importante azione proposta nel piano industriale prevedeva l'adesione alla rottamazione-bis delle cartelle esattoriali, che di fatto permetterà, al momento del pagamento dell'ultima rata, l'abbattimento del debito e effetti benefici sul bilancio attraverso il risparmio su sanzioni e interessi. La società non era riuscita a pagare le



prime rate della rottamazione, per cui si è avvalsa della facoltà concessa dall'art.3 comma 21 del D.L. 119/2018 regolarizzando la propria posizione attraverso il versamento entro il 7 dicembre 2018 delle rate scadute al 31 ottobre 2018, beneficiando in tal modo della dilazione del residuo debito in 10 rate semestrali. Per effettuare tale pagamento la società si è avvalsa di quanto previsto dall'art. 12 bis del D.L. n.87/2018 che permette di eseguire il pagamento dei suddetti carichi mediante compensazione coi crediti vantati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

A tal fine, la società ha ceduto un credito nei confronti del Comune di Catania pari a € 3.783 mila. E' stata inoltre richiesta la rottamazione ter ai sensi dell'art. 3 del D.L. 119/18 per le cartelle esattoriali affidate all'Agente della riscossione entro il 31 dicembre 2017 e non rientranti nella rottamazione precedente. Si conta di presentare un'istanza di rateizzazione per le cartelle esattoriali notificate successivamente a quelle inserite nelle rottamazioni: ciò dovrebbe permetterci di essere di nuovo in regola con il DURC.

Come si può vedere, il piano industriale, nonostante non realizzato del tutto, avrebbe consentito di guardare con ottimismo il futuro dell'azienda e di poter prevedere il ritorno all'equilibrio definitivamente a decorrere dal 2019.

Purtroppo la dichiarazione di dissesto del Comune di Catania, con i conseguenti effetti che avrà sui crediti e sul contratto di servizio, ha rimesso tutto in discussione. Per tale motivo si è stati costretti nel bilancio 2018 a effettuare una forte svalutazione dei crediti per tenere conto della probabile perdita derivante dal dissesto, stimata al momento nel 40%. Inoltre sono in fase avanzata le trattative che porteranno a una riduzione del contratto di servizio. Il Comune di Catania infatti deve presentare un bilancio per il 2019 stabilmente riequilibrato e a fronte delle entrate certe per ottenere



il riequilibrio deve ridurre tutte le spese, comprese quelle derivanti dal nostro contratto di servizi.

Si sta trattando con il Comune la possibilità di affidarci servizi a carico dell'utenza, quali i servizi funebri e la riscossione coattiva delle tasse comunali. Al momento della stesura della Relazione il nuovo contratto di servizi non si è ancora concretizzato.

Il consiglio comunale ha approvato nei giorni scorsi il nuovo statuto della società che prevede, oltre all'estensione della tipologia dei servizi, la possibilità di operare con clienti terzi, purché il fatturato nei confronti del Comune non sia inferiore al 80%. In tale ottica, una volta regolarizzato il DURC, l'azienda proverà a individuare clienti terzi per svolgere nuovi servizi.

E' evidente che, una volta definito il nuovo contratto, con i relativi tagli di servizi e le nuove attività a carico dell'utenza, l'azienda procederà a una ricognizione del personale e dei relativi costi, per individuare le unità necessarie per svolgere tutti i servizi nell'ottica di un bilancio in equilibrio. Alla luce di ciò, si valuterà se si dovrà affrontare un problema di esubero del personale, da gestire in maniera più indolore possibile, utilizzando tutti gli strumenti messi a disposizione dalla legge e sfruttando eventuali incentivi al pensionamento o attraverso il distacco di personale in altre partecipate.

L'obiettivo dell'equilibrio economico è strettamente connesso con il problema finanziario che l'azienda affronta ormai da anni, aggravatosi dalla certezza dell'incasso parziale dei crediti a causa del dissesto del Comune.

Nel corso dello scorso anno la società, ha continuato ad utilizzare l'affidamento ottenuto da Banca Sistema, attraverso la quale si sono effettuate delle cessioni pro soluto del credito verso il Comune. Queste operazioni hanno ovviamente inciso sul



conto economico per gli oneri finanziari, ma hanno permesso di ridurre il credito verso il Comune al 31 dicembre limitando così la svalutazione operata a causa del dissesto.

Altra operazione che ha permesso di ridurre il credito verso il Comune, e contemporaneamente il debito previdenziale, è stata quella utilizzata per pagare le prime rate della rottamazione delle cartelle esattoriali: infatti, come già relazionato, la società si è avvalsa di quanto previsto dall'art. 12 bis del D.L. n.87/2018 che permette di eseguire il pagamento dei carichi esattoriali mediante compensazione coi crediti vantati nei confronti della Pubblica Amministrazione. A tal fine, la società ha ceduto un credito nei confronti del Comune di Catania pari a € 3.783 mila.

Al 31 dicembre 2018 il credito complessivo nei confronti del Comune è di 2,5 milioni di euro, al netto della svalutazione legata al dissesto di € 1,7 milioni. Il credito relativo agli altri clienti (principalmente Ministero dell'Istruzione e Ministero di Giustizia, entrambi in contenzioso) ammonta a un totale di 4,4 milioni di euro al netto delle svalutazioni. Entrambi i contenziosi sono ancora lontani dalla definizione e, pertanto, si è ritenuto opportuno riclassificarli tra i crediti a lungo termine.

Lo squilibrio finanziario negli anni ha creato un indebitamento non solo verso i fornitori, ma soprattutto verso l'Inps e l'Erario con conseguenze sui bilanci in termini di sanzioni, interessi, compensi di riscossione ecc. Le difficoltà finanziarie hanno creato anche problemi per gli approvvigionamenti e per il normale svolgimento dell'attività, con conseguente difficoltà a effettuare i servizi che il Comune ci richiede. E' chiaro che la massa ingente di debiti previdenziali e fiscali accumulati, nonostante la rateizzazione e la rottamazione delle cartelle potrà essere ridotta solo a seguito dell'incasso dei crediti in contenzioso (Ministero di Giustizia e Ministero dell'Istruzione) e comunque attraverso un ritorno all'utile aziendale che, accantonato a riserva, potrebbe essere destinato al pagamento dei debiti pregressi



Riepilogando, l'esercizio 2018 chiude con un passivo molto pesante a causa del dissesto del Comune di Catania e alla svalutazione del relativo credito. Incidono negativamente gli oneri finanziari relativi alla cessione del credito con Banca Sistema e la contrazione del fatturato relativo a pulizia e custodia degli uffici giudiziari. Nonostante la riduzione del numero dei dipendenti, il costo del personale non si è ridotto corrispondentemente in quanto nell'anno sono stati erogati degli incentivi all'esodo in misura quasi corrispondente al relativo risparmio.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il Management e il Consiglio di Amministrazione confermano l'obiettivo di tenere sotto stretto controllo tutti i costi aziendali e, particolarmente, i costi del personale, con riferimento agli standard di produttività oraria. Il personale rappresenta il fattore produttivo più importante e l'obiettivo rimane quello di attuare sia uno stile aziendale che premi la produttività, anche attraverso il coinvolgimento e lo sviluppo del senso di appartenenza, sia la ricerca di soluzioni produttive coerenti con le politiche di razionalizzazione dei costi e di soddisfazione delle attese del cliente. In questa direzione è stato predisposto e attuato nei primi mesi del 2018, un piano della formazione del personale, finanziato dal fondo interprofessionale cui l'azienda aderisce.

Si è predisposto il piano degli investimenti nel 2018 che prevede soluzioni tecniche avanzate, purtroppo realizzato solo in parte. Molta attenzione si sta dedicando anche alla cura dell'immagine, al controllo sulla qualità, sui processi e sul risultato finale, insieme a una disciplina aziendale parimenti attenta ai diritti e ai doveri del personale.

Al momento della stesura di questa relazione la società, a causa delle incertezze legate al dissesto del Comune e alla definizione del nuovo contratto di



servizi, non è stata in grado di predisporre un budget e un piano degli acquisti e degli investimenti. La società ha comunque predisposto la Relazione sul Governo societario contenente il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, previsti dall'art. 6, commi 2 e 4 d.lgs. 175/2016, dai quali risulta una situazione di crisi finanziaria ed economica. Alla luce di ciò si presenterà all'assemblea dei soci contestualmente all'approvazione del bilancio un piano di risanamento che una volta realizzato garantirà il riequilibrio economico e finanziario, soprattutto nell'ipotesi in cui si potranno espletare servizi a carico dell'utenza.

Aspetti gestionali e andamento dei costi e ricavi

Il fatturato, rispetto allo scorso esercizio, ha avuto un decremento di € 668 mila pari al 4,2%; il decremento è imputabile quasi per intero alla cessazione del servizio di custodia degli edifici giudiziari dal 1° luglio 2017 e alla riduzione dal 1° giugno 2017 del servizio di pulizia degli edifici giudiziari. Si è invece incrementato il fatturato verso il Comune di Catania per € 168 mila.

La composizione del fatturato della Società è rappresentata dal 93% nei confronti del Comune di Catania, il 6% il Ministero di Giustizia ed il restante 1% è costituito dal servizio di illuminazione votiva effettuato verso i clienti privati.

I ricavi riguardano le attività di igiene e pulizia, disinfestazioni, manutenzioni integrate di immobili, manutenzione del verde, manutenzione strade, custodia e riflettono la natura dell'attività dell'impresa.

I costi della produzione hanno subito un incremento di € 1.186 mila pari al 7,3 % dovuto principalmente alla svalutazione del credito verso il Comune. Il costo del personale è rimasto sostanzialmente invariato, nonostante la riduzione del personale rispetto all'esercizio precedente di 36 unità in quanto il relativo risparmio è stato compensato dall'incentivo all'esodo concesso.



I costi dei materiali per la produzione e dei servizi si sono decrementati rispettivamente del 9% e del 3%. Questa voce del bilancio risulta composita e variegata, comunque oggetto di costante attenzione e di ricerca di una efficace ottimizzazione del rapporto costo-qualità e contenuto entro i parametri di settore. E' sempre costante la ricerca di soluzioni di contenimento del costo dei materiali, anche attraverso un riesame dei contratti di fornitura esistenti nella salvaguardia della qualità dei servizi e nel rispetto degli impegni contrattuali assunti nei confronti dei clienti. A tal fine, viene rigorosamente applicato il regolamento dell'attività contrattuale della società, vengono utilizzate le procedure di acquisto ad evidenza pubblica, dando priorità, come previsto dalla legge al mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Gli investimenti effettuati nell'anno ammontano ad oltre € 45 mila e riguardano principalmente l'acquisto di attrezzature e di un autocarro.

Continua l'attenta politica di controllo e razionalizzazione che il Consiglio di Amministrazione con l'aiuto del management ha portato avanti in un'ottica di efficienza e di qualità, attraverso la riduzione al minimo di tutti i costi diretti e indiretti sopportati dall'azienda.

Sono state confermate le seguenti direttive: blocco del turn-over e collocamento in quiescenza di tutti i lavoratori che abbiano raggiunto i limiti per la pensione di vecchiaia, costi consiglio di amministrazione ridotti al minimo, contenimento drastico di tutte le spese non essenziali (telefonia mobile, spese di rappresentanza, autovetture di servizio ecc), acquisizione di beni e servizi con procedure ad evidenza pubblica, riduzione al minimo di incarichi di consulenza.

L'andamento dei crediti verso il Comune di Catania evidenzia nel 2018 un decremento del 64% che ha ridotto il fatturato non riscosso da una media di 5,9 mesi



nel 2017 a 2,1 mesi del 2018. Tale miglioramento è il frutto dell'operazione di cessione del credito pro soluto con Banca Sistema e della compensazione dei debiti previdenziali con i crediti verso il Comune, di cui abbiamo parlato.

Sostanzialmente stabili i crediti verso altri clienti. Rimane immutata la situazione del contenzioso, in particolare il contenzioso con le scuole elementari derivante dalla riduzione del 25% dei fondi messi a disposizione per i servizi di pulizia da parte del MIUR. Tale riduzione dei fondi aveva spinto le scuole a loro volta a chiedere una riduzione delle prestazioni ed una contrazione dei corrispettivi previsti in contratto. La società, valutati gli aspetti giuridici, ha deciso di non aderire alla richiesta di riduzione delle prestazioni continuando a fatturare gli importi previsti in contratto. Le varie scuole hanno, dal canto loro, rifiutato la prestazione nella misura corrispondente al 25% del fatturato e conseguentemente hanno pagato le relative fatture decurtandole dell'importo corrispondente.

La situazione finanziaria della società è peggiorata a causa del dissesto del Comune di Catania per effetto del quale rimarranno bloccati i crediti al 31 dicembre 2018 per parecchi anni e verranno liquidati solo in parte. Attualmente la società sta gestendo le esigenze finanziarie utilizzando gli incassi correnti del 2019, con gravi conseguenze sul pagamento degli stipendi e oneri connessi. Ovviamente rimane il forte indebitamento accumulato negli anni nei confronti dell'Erario e dell'INPS. La società non ha, inoltre, versato parte delle ritenute fiscali del 2018 e le rateizzazioni delle cartelle esattoriali ottenute negli anni precedenti. Si sono avuti problemi con i fornitori che spesso hanno bloccato le forniture causando grossi disservizi.

La Società conta di versare le ritenute fiscali entro i termini di legge previsti per il ravvedimento operoso; ha richiesto, inoltre, la rottamazione-ter per le cartelle esattoriali e la rateizzazione per i contributi previdenziali non rottamabili.



L'indebitamento dell'azienda si è comunque decrementato di € 3.165 mila, pari al 19%. Ciò grazie all'operazione di compensazione con i crediti verso il Comune certificati per far fronte alla rottamazione.

L'onere finanziario di competenza dell'esercizio è passato da € 233 mila a € 653 mila. Ciò deriva dalle operazioni di cessione del credito verso il Comune a Banca Sistema che nel 2017 avevano gravato sul bilancio per soli 6 mesi, mentre nel 2018 hanno gravato sull'intero esercizio e per l'importo massimo corrispondente al castelletto di € 10 milioni concesso dalla Banca (per il quale, tra l'altro, in alcuni mesi addirittura sono stati autorizzati sforamenti).

Partecipazioni

Le partecipazioni della società riguardano la *"Investiacatania società consortile per azioni in liquidazione"*, società sottoposta al controllo della nostra stessa controllante Comune di Catania.

La Società detiene una partecipazione pari al 9,85%. In data 28 dicembre 2011 la società è stata messa in liquidazione in quanto il Comune non può più fare ricorso a soggetti intermediari per la gestione di fondi pubblici comunitari e nazionali. L'attività di assistenza è stata invece ceduta alla Catania Multiservizi con la cessione del relativo ramo di azienda, anche se con il nuovo contratto di servizi, non è mai iniziata.

Indicatori finanziari e non finanziari

Il decreto legislativo 32/2007 ha modificato l'art. 2428 del codice civile prevedendo, tra le altre cose, che nella Relazione sulla Gestione vengano forniti, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società. A tal fine riteniamo opportuno



fornire, oltre a tutte le altre informazioni già contenute nella presente relazione, gli indicatori di cui all'allegato A.

IL PERSONALE E L'ORGANIZZAZIONE

L'organico alla data del 31 dicembre 2018 era così composto:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------|------------|------------|
| - <i>Dirigenti</i> | 3 | 3 |
| - <i>Quadri</i> | 4 | 4 |
| - <i>Impiegati</i> | 30 | 36 |
| - <i>Operai</i> | 398 | 428 |
| <i>Totale</i> | 435 | 471 |

La riduzione del personale di 36 unità è dovuta a 21 licenziamenti incentivati, 6 licenziamenti per raggiunti limiti di età, 4 dimissioni, 2 licenziamenti per superamento del periodo di comporto, 3 decessi.

In data 11 aprile 2018 il consiglio di amministrazione ha approvato un nuovo organigramma, che prescindendo dall'esubero rimasto ormai solo a livello impiegatizio (le cessazioni avvenute nel 2018 hanno riguardato principalmente operai), ha realizzato una più equa distribuzione dei carichi di lavoro tra dirigenti, quadri e impiegati e ha permesso la rotazione di alcune figure fungibili come suggerito dalla legge e dal piano anticorruzione.

L'Azienda, per scelta di politica gestionale, ha come obiettivo la costante azione di addestramento, formazione e qualificazione di tutto il personale mirata allo sviluppo di capacità operative individuali e all'apprendimento di nuove e importanti forme e tecniche di lavorazione oltre che alla continua formazione e sensibilizzazione sulla sicurezza nel posto di lavoro. Per tale motivo, come detto, è stato predisposto e attuato



un piano di formazione finanziato dal Fonarcom, fondo interprofessionale cui l'azienda aderisce.

La Società, in aderenza al principio di rispettare rigorosamente le normative che governano il mondo delle imprese nei suoi variegati aspetti, con particolare riferimento a quelle relative all'occupazione, ha continuato a monitorare con molta attenzione la materia delle assunzioni delle categorie protette alla luce della legge 68/99.

Puntuale attenzione è stata posta al rispetto delle norme sulla sicurezza e delle previsioni di cui al D. L.gs. 626/94 e successive modifiche. In attuazione di tale normativa, si svolgono gli specifici corsi rivolti ai lavoratori; viene aggiornato il documento sulla "Valutazione dei rischi"; i lavoratori sono stati sottoposti alle visite mediche periodiche secondo un preciso calendario.

Si sono mantenuti buoni rapporti con la maggior parte delle Organizzazioni sindacali.

In data 31 gennaio 2018 il consiglio di amministrazione ha approvato il nuovo modello di organizzazione gestione e controllo di cui all'art.6 del d.lgs 231/2001, con conseguente aggiornamento del codice etico.

E' stato aggiornato ed approvato, entro la scadenza del 31 gennaio di ogni anno, il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

RISULTATO DELLA GESTIONE

La perdita dell'esercizio di € 2.747.596 deriva dal valore della produzione per € 15.295.377, detratti i costi della stessa per € 17.442.032. I proventi e oneri finanziari netti ammontano a € 648.003 per effetto, principalmente, degli interessi e commissioni di sconto sulle cessioni di credito pro soluto pari a € 566.674. Le imposte dell'esercizio incidono positivamente per € 47.062.



NOTIZIE PARTICOLARI EX ART. 2428 C.C.

In osservanza all'art. 2428 c.c. si precisa che:

- La Società non detiene azioni proprie e quote di società controllanti, né acquistate e alienate nel corso dell'esercizio;

- La Società nei confronti del Comune di Catania, azionista unico, ha in essere un contratto di servizio stipulato il 27 ottobre 2015 e valido dal 1 gennaio 2016 al 31 dicembre 2020. Nell'anno 2018 il fatturato nei confronti del Comune di Catania ha raggiunto il 93% del totale e i crediti il 14% del totale.

- La Società detiene una partecipazione pari al 9,85% nella *Investiacatania s.c.p.a. in liquidazione*. Con tale società non si hanno rapporti commerciali.

- La Società non ha effettuato attività di ricerca e sviluppo.

- La Società, considerato che svolge servizi sulla base di convenzioni, non è esposta a significativi rischi di variazione dei prezzi dei servizi offerti.

- La Società è esposta a rischi di variazione dei flussi finanziari esclusivamente riconducibili alle dinamiche di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni, così come descritto precedentemente.

- Il rischio di credito connesso al normale svolgimento delle attività tipiche è monitorato costantemente dal Consiglio di Amministrazione. Al 31 dicembre 2018 vi sono concentrazioni significative di credito nei confronti del Comune di Catania e del Ministero di Giustizia, come ampiamente descritto.

- Allo stato attuale, la società è esposta nel breve periodo al rischio di liquidità in quanto, a causa del dissesto del Comune di Catania e la conseguente difficoltà ad incassare i crediti al 31 dicembre 2018, nonostante la rottamazione della maggior parte dei debiti previdenziali e la richiesta di rateizzazione delle cartelle esattoriali non rottamabili, si potrebbero avere difficoltà al pagamento delle rate programmate anche



se si ritiene di potere avere accesso a fonti di finanziamento bancario che insieme alla ricapitalizzazione che sarà deliberata, a seguito dell'approvazione del presente bilancio, dovrebbero essere sufficienti per onorare i debiti e soddisfare le prevedibili necessità finanziarie, sia per le finalità di gestione operativa corrente che per il fabbisogno finanziario necessario all'esecuzione degli investimenti programmati.

- La Società è parte in procedimenti civili e amministrativi e in azioni legali collegate al normale svolgimento delle sue attività.

Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione e tenuto conto delle somme stanziare tra i debiti, l'impresa ritiene che tali procedimenti e azioni non determineranno effetti negativi rilevanti sul proprio bilancio di esercizio.

Nel presentare all'attenzione dell'Assemblea il bilancio dell'esercizio 2018 corredato dalla relazione sulla gestione, riteniamo doveroso esprimere il nostro apprezzamento al management per le doti di esperienza e competenza sino ad oggi dimostrate e a tutto il personale che si è identificato negli obiettivi aziendali.

Un doveroso apprezzamento e ringraziamento va rivolto all'Azionista unico Comune di Catania che, attraverso l'espressione dei suoi vertici e della sua struttura, ha sempre dato il massimo supporto per il conseguimento delle finalità societarie.

Catania, 14/11/2019

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Massimo Lombardo



Conto Economico Riclassificato

| | | 2018 | 2017 |
|---|--|--------------------|-------------------|
| Ricavi delle vendite (RV) | A1 | 15.169.575 | 15.837.233 |
| Produzione Interna (PI) | A2+A3+A4 | 0 | 0 |
| Valore della Produzione Operativa (VP) | A(AL NETTO DI A5) | 15.169.575 | 15.837.233 |
| Costi esterni operativi (C-Esterni) | B6+B7+B8+B11 | 1.326.076 | 1.413.715 |
| Valore Aggiuntivo (VA) | (A-(B6+B7+B8+B9+B11)) | 13.969.301 | 15.554.369 |
| Costi del personale (Cp) | B9 | 14.005.699 | 14.173.545 |
| Margine operativo Lordo (MOL) | (A-(B6+B7+B8+B9+B11)) | (36.398) | 1.380.824 |
| Ammortamento e Accantonamento (Am e AC) | B10+B12+B13 | 2.110.257 | 668.166 |
| Risultato Operativo | (A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13) | (2.272.457) | (418.193) |
| Risultato area accessoria | A5-B14 | (174.599) | 834.004 |
| Risultato dell'area Finanziaria (al netto oneri Finanziari) | C(AL NETTO DI C17)+D | 5.222 | 30.812 |
| EBIT Normalizzato | A-B+/-C (AL NETTO DI C17)+/-D | (2.141.433) | 743.470 |
| Risultato dell'area Straordinaria | E20-E21 | - | - |
| EBIT Integrale | A-B+/-C (AL NETTO DI C17)+/-D+/-E | (2.141.433) | 743.470 |
| Oneri finanziari OF | C17 | (653.225) | (233.489) |
| Risultato Lordo (RL) | A-B+/-C+/-D+/-E | (2.794.658) | 509.981 |
| Imposte sul reddito | 22 | 47.062 | (441.321) |
| Risultato Netto (RN) | 23 | (2.747.596) | 68.660 |

| Margini Intermedi di Reddito | | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|---|-------------|-----------|
| Margine Operativo Lordo (MOL) | ((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B11)) | (36.398) | 1.380.824 |
| Risultato Operativo | (A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13) | (2.272.457) | (418.193) |
| EBIT Normalizzato | A-B+/-C (AL NETTO DI C17)+/-D | (2.141.433) | 743.470 |
| EBIT Integrale | A-B+/-C (AL NETTO DI C17)+/-D +/- E | (2.141.433) | 743.470 |

Indicatori di Finanziamento delle Immobilizzazioni

| | | 2018 | 2017 |
|---|---------------------------------|--------------|--------------|
| Margine primario di struttura (Mezzi Propri-Attivo Fisso) | Apass-(Batt-BIII+CII) | (17.335.560) | (10.916.300) |
| Quoziente primario di Struttura (Mezzi Propri/Attivo Fisso) | Apass/(Batt-BIII+CII) | 0,11 | 0,09 |
| Margine secondario di struttura ((Mezzi Propri+Pass.Consolidate)-Att.Fisso) | Apass + (B+C+D)-(Batt-BIII+CII) | 5.477.867 | 1.524.090 |
| Quoziente secondario di struttura | (Apass+(B+C+D))/(Batt-BIII+CII) | 0,65 | 0,87 |

Indici sulla struttura dei Finanziamenti

| | | 2018 | 2017 |
|--|---------------------------------|----------|-------|
| Quoziente di indebitamento complessivo (Passività consolidate+Passività correnti)/Mezzi Propri | (Bpass+Cpass+Dpass+Epass)/Apass | 12,67 | 22,45 |
| Quoziente di indebitamento finanziario (Passività di finanziamento)/Mezzi Propri | Dpass/Apass | (0,4409) | 0,00 |

Schema Stato Patrimoniale per aree Funzionali

| | | 2018 | 2017 |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Capitale Investito Operativo (CIO) | B+C+D | 18.119.060 | 23.896.247 |
| Impieghi Extra Operativi (I e-o) | A+B+C+D | 1.329.584 | 1.462.665 |
| Capitale Investito (CIO+I e-o) | Attivo Patrimoniale | 19.448.644 | 25.358.912 |
| Mezzi propri (MP) | A | (1.666.351) | 1.081.245 |
| Passività di Finanziamento (PF) | D+E | - | - |
| Passività Operative (PO) | B+C+D+E | 21.114.995 | 24.277.667 |
| Capitale di Finanziamento (Mp+Pf+Po) | Passivo Patrimoniale | 19.448.644 | 25.358.912 |



Indici di Redditività

| | | 2018 | 2017 |
|---|---|--------|--------|
| ROE Netto (Risultato netto/Mezzi Propri) | 23)utile o perdita dell'esercizio/Apass | 1,65 | 0,06 |
| ROE Lordo (Risultato lordo/Mezzi Propri) | (A-B+-C+-D+-E(classi del conto economico))/Apass | 1,68 | 0,47 |
| ROI (Risultato operativo/CIO-Passività operative) | ((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)(classi del conto economico)/((Batt+Catt+Datt)-(Bpass+Cpass+Dpass+Epass)) | 0,76 | 1,10 |
| ROS (Risultato operativo/ Ricavi di vendite) | ((A1+A2+A3+A4)-(B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)(classi del conto economico))/A1 (classe del conto economico) | (0,15) | (0,03) |

Schema Stato Patrimoniale Finanziario

| | | 2018 | 2017 |
|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Attivo Fisso (Af) | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | BI | 62 | 5.725 |
| Immobilizzazioni materiali | BII | 2.604.496 | 2.699.147 |
| Immobilizzazioni finanziarie | (BIII al netto di BIII)+CII | 13.064.651 | 9.292.673 |
| Attivo corrente (AC) | | | |
| Magazzino | CI+D | | |
| Liquidità differite | A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D | 3.589.139 | 12.543.736 |
| Liquidità Immediate | CIV | 190.296 | 817.631 |
| Capitale Investito (af+Ac) | Attivo Patrimoniale | 19.448.644 | 25.358.912 |
| Mezzi Propri (MP) | | | |
| Capitale Sociale | AI | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Riserve | A(al netto di AI) | (2.666.351) | 81.245 |
| Passività Consolidate (pml) | (B+C+D) | 11.857.693 | 9.392.210 |
| Passività Correnti (PC) | (B+C+D)+E | 9.257.302 | 14.885.457 |
| Capitale di Finanziamento (MP+PML+PC) | Passività Patrimoniale | 19.448.644 | 25.358.912 |

Indicatori di Solvibilità

| | | 2018 | 2017 |
|---|--|-------------|-----------|
| Margine di disponibilità (Att.corrente-Passività Correnti) | (Aatt+Catt+BIII-CII+Datt)-((B+C+D)pass+Epass) | 5.477.867 - | 1.524.090 |
| Quoziente di Disponibilità (Attivo corrente/Passività correnti) | (Aatt+Catt+BIII-CII+Datt)/((B+C+D)pass+Epass) | 0,41 | 0,90 |
| Margine di Tesoreria ((Liquidità differite+Liquidità immediate)-Passività correnti) | (A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D+CIV)-((B+C+D)pass+Epass) | 5.477.867 - | 1.524.090 |
| Quoziente di Tesoreria(Liquidità differite+Liquidità immediate)/Passività correnti) | (A+BIII+CII(al netto di CII)+CIII+D+CIV)/((B+C+D)pass+Epass) | 0,41 | 0,90 |



Analisi Situazione Reddittuale

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Fatturato | 19.807.423 | 21.573.443 | 17.996.972 | 16.167.503 | 15.761.645 | 16.342.861 | 16.693.191 | 16.357.025 | 15.837.233 | 15.169.575 |
| Risultato Prima delle Imposte | (206.970) | 636.823 | (1.340.205) | (876.092) | € 540.413 | € 383.973 | (180.624) | (121.930) | € 509.981 | (2.794.658) |
| Utile /Perdita | (652.924) | € 6.079 | (1.429.431) | (732.805) | (62.270) | € 101.007 | € 37.295 | (171.722) | € 68.660 | (2.747.596) |

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'assemblea degli azionisti della società "Catania Multiservizi S.p.a."

Premesso che il nuovo Consiglio di amministrazione, insediatosi in data 15 aprile 2019, nella riunione del 29 aprile 2019 ha deliberato il differimento del termine di convocazione dell'assemblea ordinaria degli azionisti per l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2018 con ricorso al maggior termine previsto dall'art. 2364, ultimo comma, c.c., la presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, in quanto il collegio sindacale ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429, comma 1, c.c.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 10/06/2019, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6, commi 2 e 4, del D. Lgs. n. 175/2016;
- piano di risanamento ex art. 14 del D. Lgs. n. 175/2016.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla *Norma n. 7.1* delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

Premessa generale

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

e tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" si sono ridotte di n. 36 unità di cui n. 21 licenziamenti incentivati, n. 6 licenziamenti per raggiunti limiti d'età, n. 4 dimissioni, n. 2 licenziamenti per superamento del periodo di comporto e n. 3 decessi;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi 2 esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il revisore legale e con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti, revisore legale e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

f.i.

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dall'organo amministrativo con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre, si dà atto che :

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., la relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio aziendale di cui

F. |.

all'art. 6, commi 2 e 4, D. Lgs. n. 175/2016 ed il piano di risanamento di cui all'art.14 D. Lgs. n. 175/2016;

- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.;
- la revisione legale è affidata alla dott.ssa Oriana Wanda Antonia Borghi che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 che evidenzia l'impossibilità di esprimere un giudizio a causa della mancanza di elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare lo stesso. In particolare, il revisore ha evidenziato i seguenti dubbi significativi, analiticamente esposti e motivati nella sua relazione, sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento:
 - ricapitalizzazione ed adozione di un piano di ristrutturazione aziendale;
 - capacità dell'azienda di fronteggiare i debiti scaduti;
 - presenza di eventuali passività potenziali per contenziosi;
 - riduzione del fatturato a seguito della revisione del contratto di affidamento di servizi;
- il Consiglio di amministrazione nella "relazione sul governo societario" – redatta ai sensi dell'art. 6, commi 2 e 4, del D. Lgs. n. 175/2016 – ha ritenuto che "il rischio di crisi aziendale relativo alla società sia *attuale*".

Premesso che non è demandato al collegio sindacale il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio ma, unicamente, la vigilanza sull'impostazione generale data allo stesso e sulla sua generale conformità alla legge per quanto concerne la sua formazione e struttura, abbiamo esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e sono risultati sostanzialmente conformi a quelli adottati negli esercizi precedenti ed al disposto dell'art. 2426 c.c. e dei Principi contabili OIC ad eccezione della voce C.II.5 ter "Crediti per imposte anticipate" pari ad €. 1.480.230 per la quale il Collegio ritiene che non sussistano i presupposti per la sua iscrizione all'attivo patrimoniale ai sensi del Principio Contabile OIC 25 par. 41 e 47-51 (ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali che potranno assorbire le perdite fiscali e che le stesse derivino da circostanze ben identificate che ragionevolmente non si ripeteranno);
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed anche a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

F.I.

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. il collegio sindacale dà atto che non esiste alcun valore all'attivo patrimoniale per costi di impianto e di ampliamento e per costi di sviluppo aventi utilità pluriennale;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento (scritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato negativo di esercizio, esposta in chiusura della nota integrativa, ed i conseguenti adempimenti obbligatori ex art. 2447 c.c., il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 2.235.350, con il patrimonio netto che, in conseguenza, assume il valore negativo di €. -1.154.105, imponendo agli amministratori la convocazione "senza indugio" dell'assemblea straordinaria degli azionisti per l'adozione dei provvedimenti ex art. 2447 c.c. ovvero lo scioglimento della società ex art. 2484, comma 1, n.4, c.c.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, considerando anche le risultanze dell'attività eseguita dall'organo di revisione legale contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, il collegio, all'unanimità dei consensi, propone all'assemblea di approvare il bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, previo azzeramento della voce C.II.5 ter "Crediti per imposte anticipate" pari ad €. 1.480.230 e tenendo conto dei rilievi espressi dall'organo di revisione legale dei conti.

Catania, 14 giugno 2019

Il collegio sindacale

Franco Perillo

CATANIA MULTI SERVIZI SPA

Socio unico: Comune di Catania

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Catania

Sede Legale: STRADALE GIULIO 15 - CATANIA (CT)

Iscritta al Registro Imprese di Catania n. 03406340871

C.F. e numero iscrizione: 03406340871

Iscritta al R.E.A. di Catania n. 232428

Capitale Sociale sottoscritto €: 1.000.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03406340871

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea degli azionisti della CATANIA MULTI SERVIZI SPA

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della CATANIA MULTI SERVIZI SPA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Non esprimo un giudizio sul bilancio. A causa della rilevanza di quanto descritto nella sezione "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" della presente relazione, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio

Sulla base degli elementi probativi acquisiti a mio giudizio, esiste un'incertezza significativa relativa ad eventi o circostanze che, considerati singolarmente o nel loro complesso, possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

1. Dubbi sulla ricapitalizzazione e sull'adozione del piano di ristrutturazione aziendale

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 riporta una perdita pari ad € 2.235.350 i cui effetti si riverberano sul Patrimonio Netto aziendale che a seguito della suddetta perdita riporta un valore negativo di € - 1.154.105.

Ciò comporta da parte dell'organo amministrativo l'adozione dei provvedimenti previsti dall'art. 2447 del codice civile unitamente a quanto previsto, per le società a partecipazione pubblica, dall'art. 14 co 4 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, che dovranno concretizzarsi nella convocazione dell'assemblea per l'abbattimento e ricostituzione del capitale sociale e l'adozione del piano di ristrutturazione aziendale.

2. Dubbi sulla capacità dell'azienda di fronteggiare i debiti scaduti

Lo stato di crisi finanziario in cui versa la società è pienamente rappresentato da un margine di tesoreria negativo. Il dissesto del socio Comune di Catania ha contribuito in maniera preponderante all'acuirsi di tale stato di crisi. Lo stralcio di una parte significativa del credito che la società vanta verso il socio committente ha infatti aggravato non soltanto la struttura economica e patrimoniale della società (aggravamento acclaratosi attraverso l'emersione della perdita d'esercizio e contestuale riduzione del Patrimonio netto al di sotto del limite legale) ma anche quella finanziaria.

A seguito della dichiarazione di dissesto da parte del Comune di Catania la società ha dovuto, infatti, stralciare parte del credito vantato nei confronti del socio "dissestato" con la conseguente impossibilità di poter far fronte al pagamento di buona parte dei debiti immediatamente esigibili (istituti previdenziali, erario e fornitori strategici).

3. Dubbi su eventuali passività potenziali

Non ho ricevuto informazioni in merito ai contenziosi in essere né tantomeno relazioni da parte dei legali sulla stima di rischio di soccombenza dei contenziosi in cui la società è convenuta in giudizio.

Non sono stati previsti accantonamenti per coprire passività potenziali ed incerte nell'an e nel quantum.

4. Dubbi sulla riduzione del fatturato a seguito della revisione del contratto di affidamento di servizi

Il Dissesto del socio Comune di Catania comporterà, la revisione delle dotazioni finanziarie dell'Ente eliminando o, quantomeno riducendo, ogni previsione di spesa che non abbia per fine l'esercizio di servizi pubblici indispensabili. Ciò comporterà inevitabilmente una revisione dei servizi che verranno affidati alla Catania Multiservizi con una conseguente riduzione di fatturato.

Le considerazioni sin qui effettuate evidenziano la sussistenza di molteplici significative incertezze e di interazioni tra le stesse, con possibili effetti cumulati rilevanti sul bilancio di esercizio al 31/12/2018 che fanno sorgere dubbi significativi sulla sua continuità aziendale.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

E' mia la responsabilità di svolgere la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e di emettere la relazione di revisione. Tuttavia, a causa di quanto descritto nella sezione "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" nella presente relazione, non sono stato in grado di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio sul bilancio.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio.

Richiami di informativa

Pur nell'impossibilità di esprimere un giudizio, richiamiamo l'attenzione sulla paragrafo "Patrimonio netto" della nota integrativa, il quale descrive che la Società ha chiuso l'esercizio al 31 dicembre 2018 con una perdita netta di € 2.235.350 e, a tale data, le passività della Società superavano le attività totali di 1.154.105. Tali circostanze, dimostrano l'esistenza dei dubbi sulla capacità dell'impresa di operare in continuità aziendale, già rappresentati in seno al paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio".

Invero la continuità aziendale potrà essere assicurata esclusivamente nell'ipotesi in cui, il socio ricapitalizzi mediante un apporto di liquidità da destinare al soddisfacimento dei debiti previdenziali, tributari e verso il pagamento dei fornitori strategici ed ove non vengano meno le previsioni del piano di risanamento 2019-2012 così come predisposto dall'organo amministrativo.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Catania Multiservizi Spa sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Catania Multiservizi Spa al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Sono stato incaricato di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della CATANIA MULTI SERVIZI SPA al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A causa della significatività di quanto descritto nella sezione "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" della Relazione sul bilancio, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione con il bilancio della CATANIA MULTI SERVIZI SPA al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge né di rilasciare la dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10 sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione.

Catania, 14/06/2019

Il revisore Legale
Dott.ssa Oriana/Wanda Antonia Borghi





**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
CONTENENTE
PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL
RISCHIO DI CRISI AZIENDALE
(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)**



RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC

La Catania Multiservizi, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

Quanto sopra è stato recepito nel nuovo statuto della società approvato dall'Assemblea Straordinaria il 27 maggio 2019.

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4".

Ai sensi del successivo art. 14:

"Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle



società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]".

In conformità alle richiamate disposizioni normative, il consiglio di amministrazione della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità della Società.

1. DEFINIZIONI.

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-*bis*, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *"la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come



significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *"probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *"si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni"* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come *"lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate"*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *"la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento"*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- Analisi di indici e margini di bilancio;
- Modello dello Z score per la previsione di eventuale insolvenza

Tali strumenti, considerata la dimensione dell'azienda e la tipologia di attività svolta e la caratteristica di avere un socio unico che è anche cliente fondamentale con cui viene effettuato oltre il 90% del fatturato, sono sufficienti a monitorare il rischio di crisi

2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- Solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- Liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;



- Redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi, al fine di valutare l'andamento, vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati. Rispetto alle indicazioni fornite nel documento predisposto dal CNDCEC, non sono stati presi in considerazione gli indici collegati con l'indebitamento finanziario, in quanto l'azienda al momento non ha debiti finanziari. Nella tabella vengono forniti i valori ottimali e rispetto ad essi verrà fornito un giudizio positivo o negativo. A meno di giudizi negativi dettati da fenomeni congiunturali, si valuterà un eventuale squilibrio finanziario ed economico quando la maggior parte degli indici verrà giudicato negativo.

| | Anno corrente n | Anno n-1 | Anno n-2 | Anno n-3 | Valore Ottimale |
|--|--------------------|----------|----------|----------|---|
| Stato Patrimoniale | | | | | |
| **Margini** | | | | | |
| Margine di tesoreria | | | | | >0 |
| Margine di struttura primario | | | | | >0. Si accettano valori negativi se compensati da fonti a medio lungo termine |
| Margine di disponibilità | | | | | >0 |
| **Indici** | | | | | |
| Indice di liquidità | | | | | = o >1 |
| Indice di disponibilità | | | | | >1 |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni | | | | | >1 |
| Indipendenza finanziaria | | | | | >15% |
| Leverage | | | | | Tra 1 e 2 |
| Conto economico | | | | | |
| **Margini** | | | | | |
| Margine operativo lordo (MOL) | | | | | >0 |
| Risultato operativo (EBIT) | | | | | >0 |
| **Indici** | | | | | |
| Return on Equity (ROE) | | | | | >3 punti rispetto all'inflazione |
| Return on Investment (ROI) | | | | | > costo medio del denaro |
| Return on sales (ROS) | | | | | >5% |
| Altri indici e indicatori | | | | | |
| Indice di rotazione del capitale investito (ROT) | | | | | Si valuta l'andamento |
| Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN | | | | | >0 |



| | | | | | |
|---|--|--|--|--|-----------------------|
| Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN | | | | | >0 |
| Rapporto oneri finanziari su MOL | | | | | Si valuta l'andamento |

2. Altri strumenti di valutazione. Il modello dello Z score

Il modello dello Z score è stato individuato dall'organo amministrativo ai fini della previsione dell'insolvenza per valutare, insieme agli altri indici, lo stato di salute dell'impresa dal punto di vista finanziario.

3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvederà a redigere almeno annualmente un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

"L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1] Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]"



Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2018.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dal consiglio di amministrazione contemporaneamente all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2018, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

La Catania Multiservizi s.p.a. è una società strumentale con socio unico il Comune di Catania per conto del quale svolge servizi di pulizia e custodia degli immobili, dei servizi igienici e degli impianti sportivi, manutenzione del verde, manutenzione integrata degli uffici, degli impianti sportivi e delle scuole, manutenzione delle strade, segnaletica stradale orizzontale, traslochi e facchinaggio.

Fondata nel 1997, iniziò la sua attività operativa il 1° giugno del 1998. Inizialmente gli azionisti di riferimento erano il Comune di Catania, che deteneva il 51% delle azioni e Italia Lavoro che deteneva il 49%. Dal 2006 il Comune detiene l'intero capitale sociale.



2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2018 è il seguente:

Il Capitale Sociale, così come variato dall'assemblea straordinaria del 30 giugno 2011, risulta composto da n.193.799 azioni del valore nominale di € 5,16 cadauna, che appartengono per intero al socio unico Comune di Catania.

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da C.d.A, nominato con delibera assembleare in data 15/4/2019, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021:

- Massimo Francesco Maria Lombardo, presidente;
- Antonino Maria Marco Davide Di Giovanni, consigliere;
- Sonia Agata Sofia, consigliere.

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2018.

- Francesco Scuderi, presidente;
- Giuseppe Guglielmino, sindaco effettivo;
- Salvina Calà, sindaco effettivo

La revisione è affidata alla dott.ssa Oriana Borghi nominata dall'Assemblea del 1 Marzo 2018 e rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2020.

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2018 è la seguente:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------|------------|------------|
| - <i>Dirigenti</i> | 3 | 3 |
| - <i>Quadri</i> | 4 | 4 |
| - <i>Impiegati</i> | 30 | 36 |
| - <i>Operai</i> | 398 | 428 |
| - Totale | 435 | 471 |

La Società ha provveduto – ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - a effettuare la ricognizione del personale in servizio al 30/9/2017 e a trasmettere l'elenco del personale eccedente alla Regione.



6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2018.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio (valori espressi in migliaia di euro) considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

| | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | Valore ottimale | Giudizio |
|--|----------|----------|----------|----------|---|----------|
| Stato Patrimoniale | | | | | | |
| **Margini** | | | | | | |
| Margine di tesoreria | (5478) | (1.524) | 1.020 | 1.272 | >0 | NEGATIVO |
| Margine di struttura primario | (17.336) | (10.916) | (10.156) | (11.842) | >0. Si accettano valori negativi se compensati da fonti a medio lungo termine | NEGATIVO |
| Margine di disponibilità | (5.478) | (1.524) | 1.020 | 1.272 | >0 | NEGATIVO |
| **Indici** | | | | | | |
| Indice di liquidità | 0,410 | 0,9 | 1,07 | 1,12 | = o >1 | NEGATIVO |
| Indice di disponibilità | 0,410 | 0,9 | 1,07 | 1,12 | >1 | NEGATIVO |
| Indice di copertura delle immobilizzazioni | -0,11 | 0,09 | 0,09 | 0,09 | >1 | NEGATIVO |
| Indipendenza finanziaria | -0,09 | 0,04 | 0,04 | 0,05 | >0,15 | NEGATIVO |
| Leverage | -11,67 | 23,45 | 25,67 | 20,83 | Tra 1 e 2 | NEGATIVO |
| Conto economico | | | | | | |
| **Margini** | | | | | | |
| Margine operativo lordo (MOL) | (36) | 1.381 | (457) | 1.418 | >0 | NEGATIVO |
| Risultato operativo (EBIT) | (2.141) | 743 | 129 | 494 | >0 | NEGATIVO |
| **Indici** | | | | | | |



| | | | | | | |
|--|---------|--------|--------|--------|----------------------------------|----------|
| Return on Equity (ROE) | (1,94) | 0,06 | (0,17) | 0,03 | >3 punti rispetto all'inflazione | NEGATIVO |
| Return on Investment (ROI) | (0,76) | 1,10 | 1,34 | (0,47) | > costo medio del denaro | NEGATIVO |
| Return on sales (ROS) | (0,15) | (0,03) | (0,08) | 0,01 | >0,05 | NEGATIVO |
| Altri indici e indicatori | | | | | | |
| Indice di rotazione del capitale investito (ROT) | 0,18 | 0,62 | 0,63 | 0,68 | Si valuta l'andamento | |
| Flusso di cassa della gestione caratteristica prima delle variazioni del CCN | 871 | 871 | 930 | 944 | >0 | |
| Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo delle variazioni del CCN | 3.604 | 532 | 2.341 | 7.442 | >0 | |
| Rapporto oneri finanziari su MOL | (17,95) | (0,17) | 0,55 | (0,22) | Si valuta l'andamento | |

6.1.2 Il modello dello Z score

Si allega prospetto di calcolo dello Z score da cui si evince una tendenza alla diminuzione dell'indice che nel 2018 raggiunge il valore di 2,085 molto al di sotto quindi del valore ottimale, ma anche del valore di allerta

| Tabella variabili discriminanti | |
|---------------------------------|---|
| X1 | Capitale circolante netto / totale attività |
| X2 | (riserva legale+ riserva straordinaria)/ totale attività |
| X3 | Ebit / Totale attività |
| X4 | patrimonio netto / totale passività |
| X5 | ricavi di vendita / totale attività |
| Z | $1,981 \times X1 + 9,84 \times X2 + 1,951 \times X3 + 3,2016 \times X4 + 4,037 \times X5$ |

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| attività a breve | 10.380.344,00 | 13.287.606,00 | 12.319.692,00 | 3.779.278,00 |
| passività a breve | 10.371.085,00 | 13.799.375,00 | 14.885.457,00 | 9.257.301,00 |
| capitale circolante netto | 9.259,00 | - 511.769,00 | - 2.565.765,00 | - 5.478.023,00 |
| totale attività | 24.669.594,00 | 25.988.347,00 | 25.358.912,00 | 19.448.644,00 |
| riserve | 147.011,00 | 184.306,00 | 12.585,00 | 81.245,00 |
| Ebit | 383.144,00 | - 917.594,00 | 712.658,00 | - 2.146.655,00 |
| Patrimonio netto | 1.184.306,00 | 1.012.584,00 | 1.081.245,00 | - 1.666.351,00 |
| Totale passività (capitale di terzi) | 23.485.288,00 | 24.975.763,00 | 24.277.667,00 | 21.114.995,00 |
| Ricavi | 16.693.191,00 | 16.357.025,00 | 15.837.233,00 | 15.169.575,00 |



| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----|--------|----------|----------|----------|
| X1 | 0,0004 | - 0,0197 | - 0,1012 | - 0,2817 |
| X2 | 0,0060 | 0,0071 | 0,0005 | 0,0042 |
| X3 | 0,0155 | - 0,0353 | 0,0281 | - 0,1104 |
| X4 | 0,0504 | 0,0405 | 0,0445 | - 0,0789 |
| X5 | 0,6767 | 0,6294 | 0,6245 | 0,7800 |

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|
| Moltiplicatore X1 | 1,981 | 1,981 | 1,981 | 1,981 |
| Moltiplicatore X2 | 9,841 | 9,841 | 9,841 | 9,841 |
| Moltiplicatore X3 | 1,951 | 1,951 | 1,951 | 1,951 |
| Moltiplicatore X4 | 3,206 | 3,206 | 3,206 | 3,206 |
| Moltiplicatore X5 | 4,037 | 4,037 | 4,037 | 4,037 |

| | | | | |
|--------------|-------|---------|---------|---------|
| risultato x1 | 0,001 | - 0,039 | - 0,200 | - 0,558 |
| risultato x2 | 0,059 | 0,070 | 0,005 | 0,041 |
| risultato x3 | 0,030 | - 0,069 | 0,055 | - 0,215 |
| risultato x4 | 0,162 | 0,130 | 0,143 | - 0,253 |
| risultato x5 | 2,732 | 2,541 | 2,521 | 3,149 |

| | | | | |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Totale Z score | 2,983 | 2,633 | 2,523 | 2,164 |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|



6.1.3. Valutazione dei risultati.

Dall'analisi degli indici e del modello Z score si evince che la società è in evidente stato di sofferenza finanziaria ma anche economica. Tale situazione di crisi era stata già evidenziata lo scorso anno e a tal fine era stato approvato un piano industriale per il risanamento della società. Tale piano di risanamento era basato principalmente su una politica di riduzione del personale attraverso incentivi all'esodo e di incremento del fatturato attraverso una rimodulazione delle risorse previste nel contratto di servizi. Mentre la riduzione del personale è stata pienamente realizzata secondo gli obiettivi, l'incremento del fatturato non si è potuto realizzare per vari motivi, non ultimo la dichiarazione di dissesto del Comune di Catania

Gli effetti benefici della riduzione del personale non incidono sul 2018 in quanto compensati dagli incentivi all'esodo. Sul bilancio 2018 ha inoltre pesato la dichiarazione di dissesto del Comune di Catania con la conseguente svalutazione del credito per 1,6 milioni. Molti degli indici sopra evidenziati sono influenzati pesantemente dalla svalutazione del credito. Da una situazione economica aggiornata al 30 aprile 2019 si evince nei primi 4 mesi dell'anno, una situazione economica sicuramente in equilibrio, anche se permane lo squilibrio finanziario aggravatosi con il blocco di tutti i crediti entrati nella massa passiva del dissesto comunale.

Alla luce del fatto che a causa del dissesto il Comune di Catania prevede di rimodulare il contratto di servizi con una drastica riduzione, si ritiene necessario predisporre un nuovo piano industriale di risanamento che verrà sottoposto all'Assemblea dei soci contestualmente all'approvazione del bilancio.

7. CONCLUSIONI.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia *attuale*.

Per tale motivo si predispone una proposta di piano di risanamento da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

"Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*



- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.

In base al co. 4:

“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”.

In base al co. 5:

“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

| Riferimenti normativi | Oggetto | Strumenti adottati | Motivi della mancata integrazione |
|-------------------------|-------------------------------------|---|--|
| Art. 6 comma 3 lett. a) | Regolamenti interni | La Società ha adottato - regolamento acquisti in economia - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale | Il regolamento acquisti sopra soglia non è stato adottato in considerazione del fatto che la società raramente ha effettuato acquisti sopra la soglia comunitaria e in tali casi ha applicato pedissequamente il codice degli appalti Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi |
| Art. 6 comma 3 lett. b) | Ufficio di controllo | | La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di un ufficio di controllo specifico, ritenendo sufficiente l'attività svolta dalla direzione amministrativa anche in stretta collaborazione con il collegio sindacale e il revisore dei conti |
| Art. 6 comma 3 lett. c) | Codice di condotta | La Società ha adottato - Modello di organizzazione e gestione ex D. Lgs. 231/2001; - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012; | Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi |
| Art. 6 comma 3 lett. d) | Programmi di responsabilità sociale | | Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi |



PIANO DI RISANAMENTO 2019 – 2023

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione del 10 giugno 2019,
modificato dal Consiglio di Amministrazione del 14 novembre 2019,
approvato dall'Assemblea Ordinaria del 14 novembre 2019**

CATANIA MULTISERVIZI SPA



PIANO DI RISANAMENTO 2019-2023

CATANIA MULTISERVIZI SPA

(EX ART. 14, COMMA 2, D. LGS. 175/2016 E ART 21 BIS STATUTO DELLA SOCIETA')

ASPETTI GENERALI

Il piano di risanamento di Catania Multiservizi s.p.a. viene presentato, ai sensi della normativa richiamata nel titolo, in quanto il consiglio di amministrazione della società, predisponendo il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6, comma 2, del D. Lgs. 175/2016, ha ritenuto attuale il rischio di crisi.

Questo documento è quindi finalizzato al risanamento economico finanziario della società e pertanto alla salvaguardia dell'occupazione e al miglioramento della qualità dei servizi offerti, che rappresentano la mission per cui fu costituita l'azienda nel 1997.

Purtroppo, a seguito di alcuni eventi sfavorevoli avvenuti negli scorsi anni, l'azienda ha dovuto affrontare un lungo periodo di crisi economico-finanziaria, che lo scorso anno era stato affrontato in maniera strutturale con la predisposizione del piano industriale 2018-2020.

Tale piano prevedeva due linee di azioni principali:

- La riduzione del costo del personale da attuare attraverso vari strumenti quali incentivi all'esodo, trasferimenti di personale ad altre partecipate, riduzione dello straordinario;
- Incremento del fatturato da realizzare attraverso la rimodulazioni dei capitoli di spesa del bilancio comunale trasferendo risorse da capitoli non utilizzati a capitoli dove la società poteva incrementare i servizi o effettuare nuovi servizi (si parlava di incrementare la manutenzione del verde o delle strade o l'affidamento della rimozione degli impianti pubblicitari). Si prevedeva inoltre la possibilità di effettuare servizi a terzi nei limiti del 20% del fatturato come previsto dalla legge.



La parte del piano industriale relativa al costo del personale è stata realizzata in gran parte, ad eccezione di trasferimenti ad altre partecipate. Non si è realizzato invece l'incremento del fatturato. Infatti a causa di varie vicissitudini, non ultima e meno importante la dichiarazione di dissesto del Comune di Catania, non si è riusciti a modificare i capitoli di spesa del bilancio comunale dedicati alla nostra società. Inoltre la modifica dello statuto che dà la possibilità di lavorare per clienti terzi entro il limite del 20% è stata approvata dal consiglio comunale solo nel mese di aprile 2019 e subito dopo recepita dall'assemblea straordinaria della società. Tra l'altro, non essendo la società in regola con il versamento dei contributi, non potrà acquisire nuovi clienti nel settore pubblico finché non regolarizzerà la propria posizione. Si precisa che fino al 31 dicembre 2019 la quota da destinare a clienti terzi è pari al 14%, in quanto il 6% del fatturato viene effettuato a favore del Ministero di Giustizia.

Comunque la forte riduzione del personale avvenuta nel 2018 sarebbe stata sufficiente a riportare in equilibrio economico finanziario la società dal 2019.

La dichiarazione di dissesto del Comune di Catania, rimette però tutto in discussione. Dal punto di vista finanziario è stato bloccato il pagamento di tutti i crediti al 31 dicembre 2018, che entreranno nella massa passiva e saranno pagati in quota parte alla fine dell'accertamento che potrebbe durare qualche anno. Per tale motivo nel bilancio al 31 dicembre 2018 si è operata una svalutazione del credito del 40% che ha causato la forte perdita dell'esercizio.

Al 31 dicembre 2018 il credito complessivo nominale nei confronti del Comune era di 4,2 milioni di euro (al netto delle cessioni pro soluto a Banca Sistema e delle cessioni a Riscossione Sicilia per pagare le prime rate della rottamazione bis). Alle difficoltà finanziarie del Comune si aggiunge il perdurare del contenzioso relativo agli altri crediti (Ministero dell'Istruzione e Ministero di Giustizia) per un totale di oltre 5 milioni di euro.

Di seguito è riportato un dettaglio dei crediti (valori in migliaia di euro):

| | Assistenza Tecnica per la Valorizzazione Patrimonio | Pulizia Custodia e Vari | Traslochi | Manut. Verde | Manutenzione strade | UTU | Manutenzioni ed scolastici e comunali | Totale |
|-------------------------|--|-------------------------------|-----------|-----------------|------------------------|-----|---|--------|
| Comune di Catania | 135 | 2.034 | 92 | 521 | 182 | 714 | 560 | 4.238 |



| Altri Clienti: | Credito | di cui Contenzioso |
|---------------------------------|----------------|---------------------------|
| Ministero di Grazia e Giustizia | 1.909 | 1.678 |
| Scuole elementari | 2.692 | 2.692 |
| Ministero Istruzione | 526 | 526 |
| | 5.127 | 4.896 |

Tutto ciò negli anni ha creato un indebitamento non solo verso i fornitori, ma soprattutto verso l'Inps e Erario con conseguenze sui bilanci in termini di sanzioni, interessi, compensi di riscossione ecc. Le difficoltà finanziarie hanno creato anche problemi per gli approvvigionamenti e per il normale svolgimento dell'attività, con conseguente difficoltà a effettuare i servizi che il Comune ci richiede.

Di seguito una tabella riassuntiva dei debiti al 31 dicembre 2018 (valori in migliaia di euro):

DEBITI AL 31 DICEMBRE 2018

| | |
|--|---------------|
| Fornitori | 1.056 |
| Sostare | 735 |
| INPS corrente | 609 |
| Cartelle esattoriali per INPS rateizzate | 1.307 |
| Cartelle esattoriali INPS con pratica di rottamazione | 4.705 |
| INPS per contributi dipendenti reintegrati sentenze scuole | 1.107 |
| Irap Rateizzata | 82 |
| Iva Rateizzata | 187 |
| Ires Rateizzata | 101 |
| Inail | 184 |
| Finanziarie per trattenute ai dipendenti | 836 |
| Fondi TFR | 208 |
| Erario c/Ritenute Lavoratori dipendenti | 1.328 |
| Erario c/lavoratori autonomi | 12 |
| Pignoramenti dipendenti | 206 |
| | 12.663 |



Come si può notare, la maggior parte del debito riguarda le cartelle esattoriali per contributi INPS non versati, per la maggior parte delle quali si è aderito alla rottamazione bis e alla rottamazione ter.

Inoltre il Comune di Catania, al fine di predisporre un bilancio stabilmente riequilibrato, come richiede la legge per i comuni in dissesto, ha già preannunciato che intende rivedere il contratto di servizi operando un taglio graduale nel quinquennio 2019-2023 di circa 5,4 milioni rispetto alle risorse impegnate nel 2018 (6,6 milioni IVA compresa). Ciò come si può facilmente immaginare in un'azienda labour intensive, porterà conseguenze sul personale.

Rimane infine il problema legato alla cessazione dell'appalto di pulizia degli uffici giudiziari, che coinvolge 33 dipendenti. Il contratto inizialmente stipulato con il Comune di Catania, cui per legge subentrò il Ministero di Giustizia, ha avuto una proroga fino al 31 dicembre 2019, in attesa della definizione della gara. Alla cessazione dell'appalto si dovrà applicare la clausola sociale trasferendo il personale coinvolto all'azienda subentrante.

In sintesi le problematiche più importanti che l'azienda deve affrontare nel periodo 2019-2023 sono:

- Contratto di servizi con il Comune di Catania, da modificare con una riduzione dei corrispettivi di circa il 40% nel quinquennio, rispetto alle somme impegnate nel 2018;
- Conseguentemente al punto precedente, problema di esubero del personale (circa 135 unità nel quinquennio, compresi i lavoratori degli uffici giudiziari);
- Difficoltà finanziarie aumentate a cause del dissesto comunale e relativo congelamento dei pagamenti;
- Difficoltà a realizzare (e quindi fatturare) i servizi richiesti dal Comune, in quanto a causa delle difficoltà finanziarie non si possono realizzare gli investimenti in formazione, attrezzature e automezzi necessari e si hanno notevoli difficoltà di approvvigionamento con i fornitori;
- Cessazione il prossimo 31 dicembre 2019 del servizio di pulizia degli uffici giudiziari;



- Difficoltà a essere in regola con il pagamento dei contributi e delle imposte oltre che delle rate della rottamazione. Conseguentemente impossibilità di ottenere nuovi servizi da clienti terzi pubblici (entro il 20% del fatturato).

Tutto ciò, come confermato dalle analisi di bilancio, degli indici e degli indicatori nel programma di valutazione del rischio aziendale, rende attuale il rischio di crisi.

Per affrontare tali problematiche, tenere in equilibrio, nel quinquennio, i conti dell'azienda e innescare un circolo virtuoso che porti anche nel quinquennio in esame all'equilibrio finanziario e alla riduzione dell'indebitamento, è stato predisposto questo Piano di risanamento.

PREVISIONI ECONOMICHE

Come anticipato, l'esercizio 2018 chiude con un perdita di 2,7 milioni , molto al di sopra di quella preventivata nel piano industriale dell'anno precedente, a causa della svalutazione del credito verso il Comune di Catania che ha inciso per 1,7 milioni e delle commissioni pagate a Banca Sistema per le cessioni pro soluto dei crediti nei confronti del Comune di Catania, effettuate per superare le difficoltà finanziarie e che hanno inciso sul bilancio 2018 per oltre 500 mila euro.

L'esercizio 2019, invece, tenendo conto anche dell'andamento dei costi e dei ricavi nei primi 6 mesi, quindi senza modifiche del contratto di servizi e con una riduzione degli impegni spesa comunale che avverrà solo sui capitoli non utilizzati, secondo le nostre stime chiuderà in pareggio.

Per quanto riguarda invece il 2020, considerando la prima tranche di riduzione del contratto di servizi pari a € 2,3 milioni circa rispetto al fatturato 2019, che il Comune vorrebbe imporre in base agli incontri avuti finora, si avrebbe una consistente perdita, che si aggraverebbe gli anni successivi con le ulteriori riduzioni del fatturato richieste dal Comune. Si veda la tabella sotto riportata (valori in migliaia di euro):

| | Consuntivo 2018 | Budget 2019 contratto attuale | Budget 2020 contratto ridotto |
|------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fatturato lordo | 15.170 | 14.910 | 11.896 |
| Rettifiche | 1.661 | | |
| Fatturato Netto | 13.509 | 14.910 | 11.896 |



| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Manodopera diretta | 11.678 | 10.758 | 9.119 |
| Personale indiretto area tecnica | 1.473 | 1.323 | 1.323 |
| Materiali, Manutenzione e consumi diversi | 695 | 750 | 768 |
| Ammortamenti | 146 | 140 | 279 |
| Costo del Venduto | 13.991 | 12.972 | 11.489 |
| Margine di contribuzione | -483 | 1.937 | 406 |
| Costo personale area amministrativa e servizi generali | 752 | 723 | 723 |
| Spese Generali | 903 | 606 | 484 |
| Risultato Operativo Lordo | -2.139 | 609 | -801 |
| Proventi (Oneri) finanziari | -651 | 573 | 287 |
| Utile prima delle Imposte | -2.790 | 35 | -1.088 |
| Imposte d'Esercizio | 42 | 11 | |
| Utile | -2.748 | 24 | -1.088 |

Tali risultati sono calcolati presupponendo l'applicazione della "clausola sociale" al momento della cessazione del servizio di pulizia degli uffici giudiziari nel 2020 e il passaggio degli operatori della segnaletica orizzontale alla società che subentrerà nel servizio. Ciò coinvolgerà 33 unità per la pulizia degli uffici giudiziari e 22 per la segnaletica orizzontale.

Dai dati esposti emerge quindi che, il fatturato derivante dal contratto di servizi con il Comune di Catania, per effetto della riduzione, non riesce a coprire tutti i costi aziendali. Ciò si capisce meglio nel prospetto che segue ove sono evidenziati i soli costi del personale rapportati con il fatturato (Valori in migliaia di euro)

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Fatturato Comune di Catania | 14.118 | 14.910 | 11.896 |
| MO Diretta | 10.678 | 10.758 | 9.119 |
| Costo del Personale indiretto Area tecnica | 1.473 | 1.323 | 1.323 |
| Costo del Personale indiretto Area amministrativa | 752 | 723 | 723 |
| TOTALE COSTO DEL PERSONALE | 13.903 | 12.804 | 11.165 |
| % Costo personale sul Fatturato | 98,4 | 85,6 | 93,80 |



Come si vede, c'è un miglioramento nel 2019, a causa della riduzione del personale avvenuta nel 2018, ma nel 2020 la situazione torna a peggiorare.

Nella seguente tabella è riepilogata l'analisi reddituale e l'andamento dell'organico negli ultimi 10 anni (valori in migliaia di euro):

| ANALISI REDDITUALE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fatturato | 19.807 | 21.573 | 17.997 | 16.168 | 15.762 | 16.343 | 16.693 | 16.357 | 15.837 | 15.170 |
| Risultato Prima delle Imposte | (207) | 637 | (1.340) | (876) | € 540 | € 384 | € 181 | (122) | € 510 | (2.795) |
| Utile (Perdita) | (653) | € 6 | (1.429) | (733) | (62) | € 101 | € 37 | (172) | € 69 | (2.748) |
| ORGANICO | | | | | | | | | | |
| Dirigenti | 3 | 2 | 2 | 3 | € 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Quadri | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Impiegati | 37 | 37 | 37 | 39 | 39 | 38 | 35 | 35 | 35 | 30 |
| Operai | 648 | 606 | 409 | 376 | 426 | 461 | 459 | 440 | 429 | 398 |
| Totale | 693 | 650 | 453 | 423 | 473 | 506 | 501 | 482 | 471 | 435 |

Quindi per il risanamento dell'azienda bisogna prima di tutto incidere sul costo del personale che nel 2020 raggiungerà il 93,8 % del fatturato. L'altro strumento, quello di incrementare il fatturato è percorribile solo per quei servizi a carico degli utenti, ovvero di altri enti e che non incidono sul bilancio del Comune, ovvero ottenendo servizi che attualmente il Comune affida a terzi o gestisce in proprio.

INTERVENTI PROPOSTI

A seguito della riduzione dei servizi proposta dall'amministrazione comunale, in mancanza di affidamento di nuovi servizi, si ritorna nuovamente a una situazione di esubero del personale. In base alle prime indicazioni, non ancora ufficializzate, i servizi verranno ridotti sinteticamente come segue:

- I servizi di pulizia verranno espletati su 2 -3 giorni anziché su 6, tranne Palazzo degli Elefanti che rimane immutato;
- Si chiuderanno per ristrutturazione tutti i servizi igienici tranne uno del giardino Bellini e uno del Cimitero;



- pulizia impianti sportivi non verrà più effettuata, in quanto il servizio sarà di competenza delle società sportive che utilizzano gli impianti;
- la custodia verrà ridotta di circa l' 80%;
- La segnaletica orizzontale dovrebbe passare, insieme a tutto il personale, a Sostare che già gestisce per conto del Comune la segnaletica verticale nonché la segnaletica orizzontale relativa alle strisce blu e gialle;
- Manutenzione verde, manutenzione strade e immobili, verranno incrementate.
- Si dovrebbero affidare inoltre alla società il global service del cimitero, la pulizia meccanizzata delle caditoie e la rimozione degli impianti pubblicitari.

Considerate le stime del fatturato a terzi (vedasi paragrafo FATTURATO) si dovrebbe operare una riduzione dei dipendenti, compreso il personale indiretto, di circa 135 unità nel quinquennio (comprese le 33 unità relative agli uffici giudiziari), con un corrispondente risparmio intorno ai 4 milioni di euro.

Come detto, tali numeri sono basati sulle interlocuzioni finora avute con il Comune in base alle quali c'è la volontà politica di affidare alla società servizi che non hanno oneri a carico dell'ente, ma degli utenti, ovvero servizi attualmente affidati a terzi e/o gestiti direttamente che pertanto non incidono sul bilancio riequilibrato. Si parla in particolare di servizi funebri. Inoltre secondo il piano di ristrutturazione delle partecipate la società dovrebbe svolgere attività di facility management per tutte le altre controllate del Comune.

L'affidamento di tali servizi, permetterebbe di assorbire una parte dell'esubero, passando però da un percorso di riqualificazione del personale coinvolto.

In mancanza di tali nuovi servizi si ritiene che l'esubero di personale nel quinquennio supererà le 160 unità.

COSTO DEL PERSONALE

Incentivazione all'esodo;

Il primo strumento che si è già utilizzato a seguito dell'approvazione della prima versione di questo piano di risanamento da parte del CDA e con l'autorizzazione dell'Assemblea dei Soci riguarda la riduzione del personale su base volontaria. Si erano individuati 32 dipendenti che compiranno 67 anni entro il 2021 e che quindi andranno in pensione. A questi si aggiungono i dipendenti che potrebbero usufruire della cosiddetta



“quota 100” in quanto hanno compiuto 62 anni e hanno versato contributi per un numero di anni che sommati all’età raggiunge quota 100, appunto.

Si è proposto un incentivo proporzionato al numero di mesi che mancano al raggiungimento dell’età pensionabile cioè 67 anni per un massimo comunque di 36 mesi e in modo che il costo dell’azienda nel 2019 per l’incentivo fosse in gran parte compensato con il corrispondente risparmio pari al costo residuo nel 2019. Tale incentivo sommato alla NASPI che dura 2 anni, permette di arrivare serenamente all’età pensionistica, per coloro che compiranno 67 anni entro il 2021. Per i dipendenti che rientrano fra gli aventi diritto a “quota 100” l’incentivo permetterebbe di ridurre la piccola perdita sulla pensione che avrebbero aderendo a questa forma pensionistica. Prudenzialmente si era stimata un’adesione complessiva intorno a 30 unità.

Questa operazione si è realizzata nel mese di luglio e ha visto coinvolte 33 unità di cui 2 impiegati con un costo complessivo per l’incentivo di 566 mila euro. Alle 33 unità cessate volontariamente si aggiungono 7 unità cessate precedentemente nel 2019 e altre 6 unità che cesseranno nei prossimi mesi del 2019. Il totale delle cessazioni dell’anno pari a 46 unità porterà a un risparmio nel 2019 di oltre €560 mila che compensa la spesa per l’incentivo. Dal 2020 il risparmio su base annua sarà di € 1,4 milioni.

- Trasferimento di personale ad altre partecipate;

Si sta verificando con il Comune la possibilità di trasferire personale ad altre partecipate. La forma giuridica iniziale sarebbe quella del distacco temporaneo, per poi studiare una forma che permetta l’assunzione direttamente nelle altre partecipate. A tal fine è in fase avanzata la stipula di un contratto di rete tra le partecipate del Comune di Catania che permetterà i trasferimenti di personale tra le società del gruppo anche in maniera definitiva.

Già dallo scorso 1° giugno sono state distaccate alla Sidra n° 6 unità di personale addetto alla manutenzione del verde. Sono in corso trattative con altre partecipate per ulteriori distacchi. Si spera di raggiungere almeno 10 unità. Sono inoltre in corso trattative per il trasferimento del servizio di segnaletica orizzontale alla partecipata Sostare. Sarebbero coinvolti 21 operai oltre 1 impiegato. La soppressione di tale servizio rientra nei tagli proposti dal Comune, ma in tal caso sarebbero trasferiti anche i corrispondenti costi.

E’ previsto inoltre il trasferimento ad altre partecipate di 2 dei 3 dirigenti aziendali



- **Blocco straordinario;**

Durante l'anno 2018 si è ricorso a circa 6700 ore di straordinario, che hanno inciso sul bilancio per un importo pari a €100 mila. Si è deliberato pertanto di bloccare lo straordinario fino alla chiusura della crisi e limitarlo ai soli servizi a misura o a consuntivo per i quali è previsto il corrispondente addebito al cliente.

- **Ricorso al Fondo integrazione salariale**

Alla luce degli interventi visti sopra, considerando anche i distacchi e i trasferimenti ad altre partecipate previsti (22 unità della segnaletica, 6 operai a Sidra, 2 dirigenti), entro fine anno complessivamente l'organico si ridurrà di 76 unità (oltre alle 3 unità relative agli uffici giudiziari), riduzione ritenuta sufficiente a compensare la riduzione del fatturato prevista per il 2020. L'ulteriore riduzione del fatturato prevista negli anni successivi però riproporrà il problema dell'esubero. Infatti negli anni successivi avverranno le seguenti cessazioni:

- 2020: 4 unità
- 2021: 7 unità
- 2022: 14 unità
- 2023: 14 unità

Tali cessazioni non saranno sufficienti a compensare le ulteriori riduzioni del fatturato a meno di incrementi del fatturato da altri clienti superiori a quelli stimati (vd paragrafi successivi).

L'azienda, in funzione dei tagli al contratto di servizi previsti e alla rimodulazione dei servizi, in cui verrà dato più risorse alle manutenzioni piuttosto che a pulito e custodia effettuerà una ricognizione del personale in servizio e predisporrà una procedura di ristrutturazione del personale. Tale procedura dovrà portare alla possibilità di trasferire personale idoneo e previa formazione dai settori pulito e custodia ai settori manutentivi.

L'esubero del personale verrà naturalmente assorbito nell'arco del quinquennio a partire dal 2024 (anno in cui ci saranno altre 17 cessazioni). Si ritiene necessario pertanto ricorrere dal 2020 al fondo di integrazione salariale che permetterà la riduzione dell'orario di lavoro fino al 50% con contributo da parte del Fondo dell'80% delle ore non lavorate. In tal modo con un sacrificio minimo da parte dei lavoratori si potrebbe affrontare più serenamente il periodo fino al 2023, riducendo il ricorso al Fondo man mano che i dipendenti vanno in pensione.



Dalle informazioni assunte, possiamo contare su un contributo del Fondo fino a 900 mila euro circa, che nelle nostre previsioni abbiamo spalmato negli anni 2020-2023.

Nella tabella seguente sono riepilogate le stime sulle variazioni dell'organico e sui costi del personale che si ritiene di poter realizzare nel prossimo quinquennio, (considerando l'applicazione della clausola sociale e quindi il passaggio alla ditta subentrante nell'appalto di 33 unità a decorrere dal 1° gennaio 2020 e il trasferimento a Sostare di 21 operai e 1 impiegato addetti alla segnaletica orizzontale) e il relativo costo previsto:

| | | N. DIP. FINE ANNO 2018 | N. DIP. DAL 2020 | | N. DIP. DAL 2021 | N. DIP. DAL 2022 | N. DIP. DAL 2023 | N. DIP. DAL 2024 |
|---|-----------|---------------------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MANODOPERA DIRETTA COMUNE DI CATANIA | | 356 | 285 | 31 INCENTIVI ALL'ESODO, 6 DISTACCATI, 21 TRASFERITI E SOSTARE + 13 PENSIONATI | 281 | 274 | 260 | 247 |
| MANODOPERA DIRETTA UFFICI GIUDIZIARI | | 33 | 0 | CESSAZIONE APPALTO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PERSONALE INDIRETTO AREA TECNICA | IMPIEGATI | 22 | 17 | 2 INCENTIVI ALL'ESODO, 2 DIRIGENTI DISTACCATI + | 17 | 17 | 17 | 17 |
| | OPERAI | 9 | 9 | 1 TRASFERITO A SOSTARE | 9 | 9 | 9 | 9 |
| PERSONALE INDIRETTO AREA AMM.VA E SERV. GENERALI | IMPIEGATI | 14 | 14 | | 14 | 14 | 14 | 14 |
| | OPERAI | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | | 435 | 326 | | 322 | 315 | 301 | 287 |

COSTO DEL PERSONALE (valori in migliaia di €)

| | ANNO 2018 | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 |
|---------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| MANODOPERA DIRETTA | 11.678 | 10.758 | 8.002 | 7.760 | 7.551 | 7.151 |
| Area Tecnica | 1.473 | 1.323 | 867 | 867 | 867 | 814 |
| Area Amministrativa e Serv. Gen.li | 752 | 723 | 723 | 723 | 723 | 723 |
| TOTALE COSTO PERSONALE | 13.903 | 12.804 | 9.592 | 9.350 | 9.141 | 8.688 |



FATTURATO

- **Rimodulazione del contratto di servizi**

La rimodulazione del contratto di servizi (si veda la tabella successiva) prevede la riduzione progressiva dei servizi di pulizia e custodia, l'incremento del servizio di manutenzione del verde e l'affidamento di nuovi servizi quali la pulizia delle caditoie, la rimozione degli impianti pubblicitari e la gestione in global service del cimitero di Catania, e in particolare la manutenzione del verde e delle strutture, oltre ai funerali obbligatori per legge.

- **Affidamento servizi a carico degli utenti;**

In sostituzione parziale dei servizi che saranno ridotti, perché ritenuti non essenziali dal Comune si stanno sviluppando dei progetti per affidare alla società delle attività con oneri a carico degli utenti. Il progetto che si trova nella fase di studio più avanzata riguarda l'affidamento alla società delle onoranze funebri a privati e di tutti i servizi connessi. Trattasi di servizi a domanda individuale che attualmente il Comune non riesce a gestire per carenza di organico. Si stima a regime un fatturato annuo di circa 250 mila euro annui fino al 2022 e di 400 mila euro dal 2023.

- **Affidamenti servizi da altre partecipate**

Il piano di ristrutturazione delle partecipate che il Comune ha approvato e presentato alla Corte dei Conti prevede l'affidamento alla società di tutti i servizi cosiddetti "facility management" da parte delle altre partecipate, senza ricorrere al codice degli appalti. Tra l'altro l'imminente stipula del contratto di rete, renderà ancora più agevoli tali tipi di affidamenti con o senza trasferimento del relativo personale.

In particolare la società potrebbe collaborare con le altre partecipate per servizi che rientrano nella sua attività:

1. pulizia e l'igiene ambientale di locali, arredi e spazi esterni degli edifici;
2. custodia e vigilanza non armata di locali ed aree;
3. portierato e accoglienza;
4. manutenzione e gestione delle aree a verde;



5. facchinaggio, trasporto e trasloco di arredi e dotazioni d'ufficio tra le diverse sedi (Facchinaggio Esterno/Traslochi) o per le movimentazioni all'interno degli immobili (Facchinaggio Interno);
6. minuto mantenimento edile e manutenzione impianti idrico-sanitari;
7. assistenza tecnica informatica per la gestione di PC e reti in ambiente Microsoft-Windows e realizzazione di software e app gestionali in ambiente Filemaker-Windows.
8. Servizi amministrativi e gestionali
9. Altro: personale dedicato a specifici servizi richiesti dalle aziende (es. lettori contatori, rilevatori dati per censimenti e inventari).

Nel piano di risanamento si è stimato un fatturato verso altre partecipate da 50 mila euro nel 2020 a 450 mila nel 2023.

- **Servizi a terzi nei limiti del 20% del fatturato**

Si tornerà, inoltre, a offrire servizi sul mercato, considerando ormai acquisita la modifica dello statuto che permette la possibilità di effettuare servizi fino al 20% del fatturato a favore di clienti terzi.

A tal fine è stato modificato lo statuto della società. Presupposto per poter effettuare servizi a terzi è la regolarità contributiva. Per quanto riguarda i servizi a favore di clienti terzi, prudenzialmente, non è stato previsto alcun fatturato.

Si stima, che gli interventi sul fatturato proposti incideranno a regime nel 2023 su base annua intorno a 1 milione di euro. Preoccupano i tempi di affidamento che come detto dovrebbero essere gestiti attraverso il ricorso al Fondo di integrazione salariale.

Nella tabella seguente viene riepilogato l'andamento del fatturato, tenendo conto degli interventi proposti (valori in migliaia di euro):

| | Anno 2018 | BUDGET 2019 | BUDGET 2020 | BUDGET 2021 | BUDGET 2022 | BUDGET 2023 |
|---|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 Pulizia e igiene ambientale Edifici Comunali | 2.472 | 2.455 | 1.800 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 2 Pulizia Impianti Sportivi Comunali a gestione diretta | 334 | 334 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Custodia e vigilanza non armata di locali e Aree Comunali, Impianti Sportivi | 3.396 | 3.353 | 1.700 | 1.300 | 1.200 | 800 |
| 4 Manutenzione e gestione delle Aree verdi, delle Strade Alberate e dei Parchi Gioco Comunali | 3.987 | 3.987 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.500 |



| | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 5 Pulizia e custodia Servizi Igienici Pubblici | 770 | 770 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 6 Trasloco e Facchinaggio | 242 | 242 | 250 | 200 | 200 | 200 |
| 7 Manutenzione integrata edifici | 1.041 | 1.041 | 1.041 | 1.041 | 1.041 | 1.041 |
| 8 Manutenzione Stradale | 513 | 513 | 723 | 723 | 723 | 723 |
| 9 Manutenzione Segnaletica Orizzontale | 1.200 | 1.200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 Servizi Cimiteriali | | | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 11 Rimozioni Impianti Pubblicitari | | | 200 | 200 | 100 | 100 |
| 12 Pulizia Caditoie | | | 300 | 300 | 300 | 250 |
| 13 Altri servizi | 163 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE FATTURATO COMUNE DI CATANIA | 14.118 | 13.895 | 11.514 | 10.264 | 10.064 | 9.314 |
| Servizio di Pulizia Uffici Giudiziari | 882 | 882 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servizi Funebri | 0 | | 200 | 250 | 250 | 400 |
| Illuminazione Votiva | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 | 131 |
| Servizi ad altre aziende partecipate | | | 50 | 250 | 300 | 450 |
| TOTALE FATTURATO ALTRI CLIENTI | 1.013 | 1.013 | 381 | 631 | 681 | 981 |
| TOTALE | 15.131 | 14.908 | 11.895 | 10.895 | 10.745 | 10.295 |

EQUILIBRIO FINANZIARIO

L'altro grande problema che l'azienda deve affrontare riguarda l'aspetto finanziario. Negli ultimi anni la società ha avuto un flusso finanziario molto ridotto che ha consentito il pagamento solo degli stipendi, anche se spesso in ritardo, mentre l'azienda non è in regola oltre che con i Fornitori, anche con l'Inps e l'Erario. L'irregolarità contributiva ha portato anche al blocco dei pagamenti da parte dell'altro cliente, il Ministero di Giustizia, che di conseguenza paga la parte del credito non in contenzioso direttamente all'Inps. Ovviamente ciò ha portato gravi conseguenze anche sul bilancio per sanzioni e interessi. La dichiarazione di dissesto ha aggravato la situazione in quanto tutto il credito al 31/12/18 è bloccato fino alla definizione dell'intera massa passiva del Comune di Catania, quindi a essere ottimisti per almeno un paio di anni. Vediamo le misure necessarie per il riequilibrio finanziario:

- **Pagamento puntuale di tutte le fatture correnti.**

Questo porterebbe a un flusso finanziario mensile di € 1,1 milioni con l'attuale contratto di servizi nel 2019 e di € 900 mila nel 2020. Ovviamente man mano che il contratto verrà ridotto, il flusso diminuirà fino ad arrivare nel 2023 a circa € 750 mila, ma sarà



compensato dagli incassi legati ai nuovi servizi e dalle minori uscite, perché si ridurrà il monte salari. Si ridurranno gli acquisti di materiali e servizi e ci sarà l'intervento del fondo integrazione salariale.

Per evitare ritardi nei pagamenti degli stipendi nel nuovo contratto di servizi sarà previsto il pagamento del canone del mese immediato con il rinvio dei controlli e l'applicazione di eventuali penali al mese successivo

- **Copertura perdita e ricapitalizzazione**

Dalle stime delle esigenze finanziarie dei prossimi 12 mesi, si evince che la società non potrà affrontare tutte le prossime scadenze anche se il Comune dovesse pagare per intero e regolarmente tutte le fatture. Per questo motivo è di fondamentale importanza un iniezione di liquidità che avverrà attraverso la copertura della perdita e la ricapitalizzazione della società. Ciò permetterà di avere quella liquidità necessaria per affrontare le rate della rottamazione e le altre scadenze fiscali, in attesa dell'incasso dei crediti in contenzioso e della chiusura del dissesto comunale.

Tale misura porterà a una liquidità di 2,7 milioni di euro.

- **Rottamazione ter e rateizzazioni cartelle esattoriali**

Si è già provveduto a presentare un'istanza per la rottamazione ter, che racchiude anche la rottamazione bis che lo scorso luglio la società non ha potuto pagare la rata ed è pertanto decaduta. In tal modo tutte le cartelle esattoriali fino al 31/12/17 sono inserite nelle varie rottamazioni. Per quanto riguarda le cartelle esattoriali relative al 2018 si sono presentate delle pratiche di rateizzazione.

- **Rateizzazioni e transazioni debiti verso fornitori principali**

Si tenterà di pervenire ad accordi con i fornitori principali per un pagamento rateale degli arretrati, magari tentando di ottenere una riduzione del debito. Tra i creditori principali c'è anche la partecipata del Comune Sostare, con cui si ritiene facilmente raggiungibile un accordo.

INCREMENTO DELLA PRODUTTIVITA'

Superata la fase critica si potranno cercare soluzioni nel medio termine volte all'incremento della produttività del lavoro e della qualità dei servizi resi.



- **Investimenti e formazione**

Al momento in cui saranno definiti i nuovi servizi si predisporrà un piano degli investimenti da realizzare nel medio periodo volto all' ammodernamento del parco automezzi e alla meccanizzazione, ove possibile, di alcune attività. Si pensa a investimenti in attrezzature per la manutenzione del verde e del pulito, in dispositivi per il controllo delle attività e la distribuzione del personale sul territorio, in software per il controllo di gestione e altri progetti che se realizzati porteranno a una modernizzazione del lavoro non solo tecnico operativo, ma anche amministrativo. Ovviamente si dovranno fin da subito effettuare importanti investimenti per l'inizio dei nuovi servizi e in particolare per la pulizia meccanizzata delle caditoie e per i servizi funebri. Di seguito prospetto riepilogativo dei nuovi investimenti programmati che saranno finanziati con le somme derivanti dalla copertura delle perdite del 2018. L'avvio di nuove attività è collegato anche a un'attività formativa del personale per riqualificarlo e renderlo in grado di svolgere, un'attività completamente diversa rispetto a quella svolta finora. Per tale motivo verrà predisposto un nuovo piano della formazione.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Autospurgo canaljet | 500.000,00 | | | | |
| Autocarri e automezzi carro funebre | 200.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Attrezzature | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Server | 30.000,00 | | | | |
| Mobili e Arredi | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Elaboratori | 10.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | 797.020,00 | 162.021,00 | 162.022,00 | 162.023,00 | 162.024,00 |

- **Politiche di incentivazione del personale e possibilità di progressioni verticali.**

In un'azienda che svolge fundamentalmente attività labour intensive, non si può prescindere da una politica di incentivazione attraverso le progressioni verticali e il riconoscimento di premi di risultato rapportati ai risultati oggettivamente misurabili. Ciò a maggior ragione qualora vengano affidati nuovi servizi non più a canone ma legati alla



produttività. Per questo si metteranno in atto una serie di iniziative per verificare le modalità di riconoscimento delle progressioni verticali. Si tenterà inoltre di sviluppare un accordo integrativo che preveda un premio di risultato, collegato con le presenze effettive dei lavoratori, con il raggiungimento dell'utile e con altri parametri oggettivi di produttività.

CONCLUSIONI

Nella tabella seguente sono riepilogate le criticità su cui si deve intervenire, le azioni proposte, gli obiettivi e la tempistica. E' indicato inoltre l'impatto sul risultato economico.

| RIEPILOGO PIANO DI RISANAMENTO 2019 -2023 (valori in Migliaia di euro) | | | | | |
|---|--|--|------------------------|--|---|
| CRITICITA' | AZIONI | OBIETTIVO MINIMO | TEMPSTICA | IMPATTO ECONOMICO POSITIVO (NEGATIVO) 2019 | IMPATTO ECONOMICO POSITIVO (NEGATIVO) ANNI SUCCESSIVI |
| COSTO DEL PERSONALE ECCESSIVO RISPETTO AL FATTURATO (ESUBERO DEL PERSONALE) | INCENTIVO ALL'ESODO | 33 UNITA' | Dal 1/7/19 al 31/19 | neutro | € 1.400 |
| | TRASFERIMENTO PERSONALE AD ALTRE PARTECIPATE | 10 UNITA' | Dal 1/6/19 | 95 | 270 |
| | BLOCCO STRAORDINARIO | (3000 ORE IN MENO) | Dal 1/4/19 al 31/12/20 | € 40 | € 60 |
| | CLAUSOLA SOCIALE UFFICI GIUDIZIARI | 33 UNITA' | Dal 31-dic19 | 0 | 858 |
| | FONDO INTEGRAZIONE SALARIALE | RIDUZIONE ORARIO PER 36 MESI | Dal 1/6/20 al 31/5/23 | | 900 nel quinquennio |
| | TRASFERIMENTO SEGNALETICA | 22 UNITA' | Dal 1/1/20 | | € 969 |
| | TRASFERIMENTO 2 DIRIGENTI AD ALTRE PARTECIPATE | | | Dal 1/1/20 | 0 |
| RIDUZIONE DEL FATTURATO | RIMODULAZIONE CONTRATTO DI SERVIZIO | | Dal 1/1/20 | | - € 4.500 nel quinquennio |
| | CESSAZIONE APPALTO PULIZIA UFFICI GIUDIZIARI | | Dal 31-dic19 | 0 | €-882 |
| | NUOVI SERVIZI VERSO TERZI | | Dal 1/1/20 | 0 | 1000 anno nel quinquennio |
| SQUILIBRIO FINANZIARIO | PAGAMENTO COSTANTE DELLE FATTURE DA PARTE DEL COMUNE, COPERTURA PERDITA, ROTTAMAZIONE CARTELLE E RATEIZZAZIONE | OTTENIMENTO DEL DURC E REGOLARITA DI TUTTI I PAGAMENTI | Dal 1/1/2020 | | |
| PRODUTTIVITA' | INVESTIMENTI IN MACCHINARI PER INCREMENTO PRODUTTIVITA' | REALIZZAZIONE SERVIZI DI QUALITA' CON MINOR NUMERO DEL PERSONALE A CAUSA DEGLI ESODI – NUOVI SERVIZI | DAL 1/1/2020 | | |
| | AZIONI DI FORMAZIONE | RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE PER I NUOVI SERVIZI | DAL 1/1/20 | | |
| | MOTIVAZIONE DEL PERSONALE: PREMI DI RISULTATO E PROGRESSIONI VERTICALI | INCREMENTO PRODUTTIVITA' E RIDUZIONE ASSENTEISMO | | DAL 1/1/20 | |



Sulla base della tabella soprastante sarà effettuata una rendicontazione trimestrale per valutare la realizzazione di tutti gli interventi proposti in questo piano di risanamento.

Si allega, il prospetto della tempistica degli interventi attraverso il diagramma di GANTT (All. 1).

Considerandogli effetti degli interventi proposti si avrebbe la situazione economica riportata nel prospetto di seguito. Ovviamente gli interventi proposti sono complementari tra di loro, nel senso che in caso di ottenimento di maggiori servizi rispetto a quello preventivato si potranno ridurre gli interventi sul costo del personale e viceversa:

(valori in migliaia di Euro)

| Valori in migliaia di euro | Consuntivo 2018 | Budget 2019 | Budget 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 | Budget 2023 |
|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fatturato lordo | 15.169 | 14.909 | 11.896 | 10.900 | 10.746 | 10.296 |
| Rettifiche | 1.661 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fatturato Netto | 13.509 | 14.910 | 11.900 | 10.900 | 10.746 | 10.296 |
| Manodopera diretta | 11.678 | 10.758 | 8.002 | 7.760 | 7.551 | 7.151 |
| Costo personale indiretto area tecnica | 1.473 | 1.323 | 867 | 867 | 867 | 814 |
| Ammortamenti | 146 | 140 | 279 | 292 | 304 | 316 |
| Materiali, Manutenzione e consumi diversi | 695 | 750 | 768 | 768 | 768 | 768 |
| Costo del Venduto | 13.991 | 12.972 | 9.916 | 9.687 | 9.491 | 9.050 |
| Margine di contribuzione | -483 | 1.937 | 1.978 | 1.208 | 1.254 | 1.254 |
| Costo personale area amministrativa e servizi generali | 752 | 723 | 723 | 723 | 723 | 723 |
| Spese Generali | 903 | 606 | 484 | 484 | 484 | 484 |
| Risultato Operativo Lordo | -2.139 | 608 | 771 | 1 | 48 | 38 |
| Proventi (Oneri) finanziari | 651 | 573 | 287 | 0 | 0 | 0 |
| Utile prima delle Imposte | -2.790 | 36 | 485 | 1 | 47 | 38 |
| Imposte d'Esercizio | 554 | 10 | 145 | 0 | 0 | 0 |
| Utile | -2.235 | 25 | 340 | 1 | 48 | 38 |

Si ritiene che gli interventi proposti porteranno al risanamento dell'azienda.

Catania Multiservizi spa

