



PTPCT 2017/2019

Allegato:

“Referti Anno 2015 sulle società in house providing”

Referti 2015

*Direzione Finanze tributi, società partecipate, programmi comunitari,
economato*

sulle Società in House¹ Providing



EDMA RETI GAS S.R.L.



ANCONA ENTRATE S.R.L.



ANCONAMBIENTE S.P.A.



M & P MOBILITÀ & PARCHEGGI S.P.A.



MULTISERVIZI S.P.A.



MARCHE TEATRO SCARL

¹ Anche di II grado (società controllata da società in house dell'Ente Locale).



PREMESSA

I Referti sotto riportati continuano ad essere predisposti per le società cosiddette in house providing, ai sensi del previgente regolamento sulla governance, non più in vigore dopo l'approvazione del nuovo regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione n. 49 del 6 marzo 2013 (v. nello specifico il relativo **art. 21 “Controllo sugli organismi gestionali esterni”**), poiché le informazioni in essi raccolte e le analisi ivi svolte possono essere di ausilio per le attività di competenza dei dirigenti ed amministratori.

Il Referto per essere completo necessita anche delle informazioni relative al **controllo sui servizi**, di competenza dei dirigenti di direzione, che dovrà essere disciplinato nel nuovo regolamento sulla c.d. governance delle partecipate in house.

Si è provveduto, pertanto, a raccogliere le informazioni possibili presso i Dirigenti di direzione coinvolti nelle gestioni dei contratti ed acquisire gli eventuali provvedimenti amministrativi.

Nel corso dell'anno è previsto un monitoraggio semestrale, quindi le aziende entro il mese di agosto trasmettono una relazione sull'andamento della gestione corredata da alcune tabelle che rappresentano il conto economico, le unità dipendenti con le eventuali variazioni rispetto all'anno precedente ed i dati economici delle proprie partecipate indirette.

Alla luce dell'art. 147 quater del D.Lgs. 267/2000 *“(....) l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170 comma 6 (“Per gli organismi gestionali dell'ente locale la relazione indica anche gli obiettivi che s'intendono raggiungere, sia in termini di bilancio che in termini di efficacia , efficienza ed economicità del servizio”) gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri quantitativi e qualitativi e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale ed organizzativa della società , i contratti di servizio, la qualità dei servizi , il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica”*.

“Sulla base delle suddette informazioni l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società , 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”.

Permane, pertanto, l'esigenza di un nuovo regolamento per il controllo delle partecipate che specifichi il flusso dei documenti che devono pervenire all'ente e in particolare modo la tempistica dell'invio, specie per il budget preventivo che rappresenta il documento principale.



COMUNE DI ANCONA

Direzione Finanze
Tributi, Società Partecipate
Programmi Comunitari,
Economato

Referto 2015

(artt.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

sulla Società in House Providing



SOMMARIO

➤ Premessa	pag. 2
➤ Informazioni generali	pag. 4
➤ Composizione degli organi sociali	pag. 4
➤ Inquadramento giuridico	pag. 5
➤ Il corrispettivo	pag. 6
➤ L'analisi di bilancio	pag. 7
➤ Numero dipendenti	pag. 17
➤ Carta di servizio	pag. 18
➤ Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo: criticità e prospettive	pag. 19



EDMA RETI GAS S.R.L.

Finalità della società	La distribuzione del gas naturale; la misura del gas naturale; la distribuzione, misura e vendita di altri gas a mezzo di reti; le attività gas estere; le attività sul gas/energia diverse da quelle sopra descritte; la progettazione, realizzazione e gestione dei relativi impianti; le attività strumentali, complementari, connesse e/o affini con le precedenti.
Data di costituzione	28 Maggio 2014
Data di scadenza	31 dicembre 2050
Quota Comune di Ancona Indiretta di II livello	21,97%
Capitale sociale al 31/12/2015	€ 31.634.840,00
Valore partecipazione al 31/12/2015	€ 6.949.225,00

➤ **PREMESSA**

Edma reti gas srl è stata costituita in data 28 maggio 2014 dalla società Edma Srl, con un capitale sociale iniziale di € 10.000,00. La Multiservizi Spa, il 27.06.2014 ha conferito alla società EDMA RETI GAS S.r.l. il ramo d'azienda relativo alla distribuzione del gas, al valore di 18.835.797 euro, in pari data la società Centria S.r.l, controllata da Estra Spa, ha conferito ad EDMA RETI GAS il ramo di azienda relativo alla distribuzione gas nei comuni di Rieti, Magione, Citerna e Mosciano S. Angelo, al valore di 12.789.043 euro, pertanto il capitale sociale della società Edma Reti Gas Srl è passato da 10.000 euro a 31.634.840 euro.

La Società, per disposizione statutaria, deve osservare, nell'esercizio della propria attività, criteri di parità di trattamento degli utenti, di trasparenza, di imparzialità e neutralità, adeguandosi, comunque, al riguardo, alle disposizioni di legge e regolamentari della Autorità per l'energia elettrica e il gas. Inoltre la Società, nel rispetto dei principi di economicità, redditività e



massimizzazione dell'investimento dei soci, deve svolgere il proprio oggetto sociale con l'intento di promuovere la concorrenza, l'efficienza ed adeguati livelli di qualità nell'erogazione dei servizi.

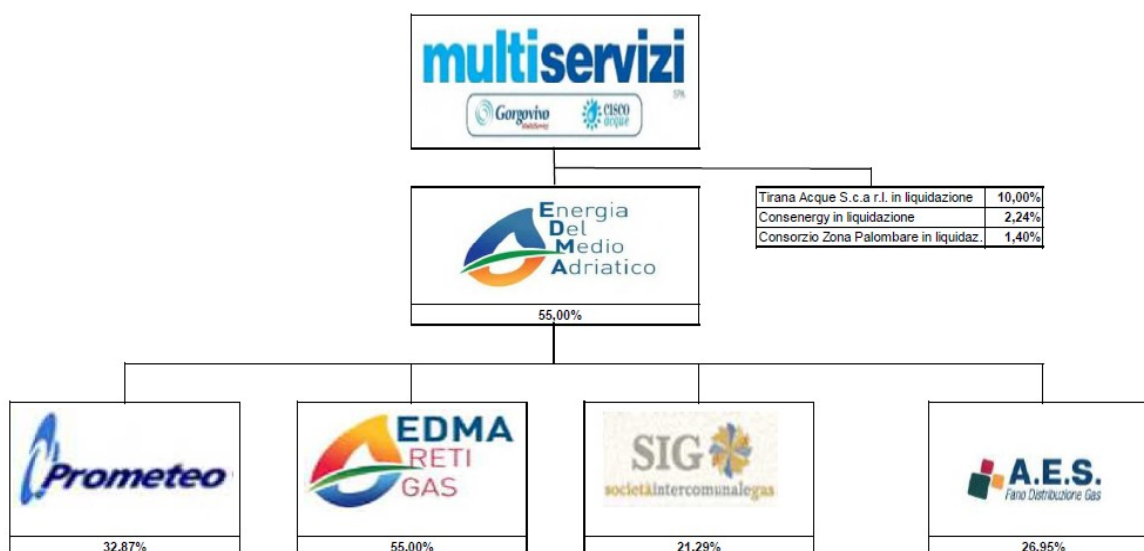
Ai soci è riservata l'approvazione degli indirizzi e delle linee guida dei piani industriali generali, annuali e pluriennali, nonché la competenza su tutte le materie espressamente indicate dall'art. 2479 del c.c. L'Assemblea, regolarmente costituita con la presenza di almeno il 80 % del capitale sociale, delibera in prima e seconda convocazione, con il voto favorevole di tanti soci che rappresentino almeno il 80% (ottanta per cento) del capitale sociale.

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto di 4 membri, nel rispetto della normativa in materia, tempo per tempo vigente, che dura in carica per un periodo massimo di tre esercizi. Il Consiglio di Amministrazione ha nominato, tra i suoi componenti, un Amministratore Delegato definendone, con l'atto di nomina, i poteri e le deleghe, nel rispetto dei limiti stabiliti dal Codice Civile e dallo Statuto e può nominare un Direttore Generale, definendone le specifiche competenze.

La revisione legale dei conti, comprendente le funzioni indicate dalla legge, è effettuata da una società di revisione. L'incarico della revisione legale dei conti è conferito dall'Assemblea, su proposta motivata dell'Organo di Controllo, la quale determina altresì il corrispettivo spettante per l'intera durata dell'incarico.

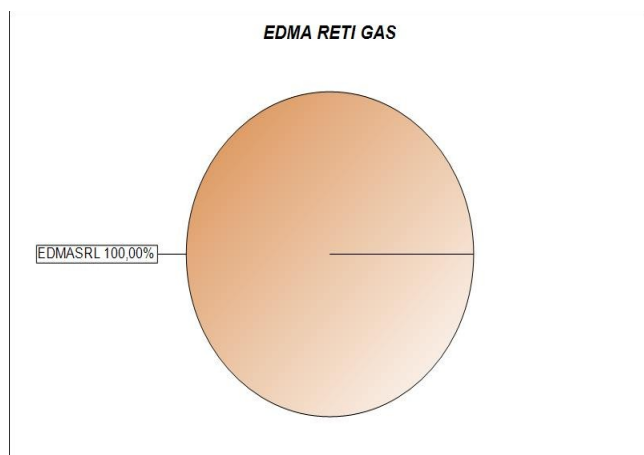
La Multiservizi Spa, società partecipata direttamente dal Comune di Ancona, detiene il 55% di EDMA Srl ed indirettamente il 55% di EDMA RETI GAS Srl.

Al 31.12.2015 graficamente la situazione è la seguente:



2. INFORMAZIONI GENERALI

COMPAGINE SOCIETARIA:



CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Contratto di concessione dotazioni, reti e modalità di gestione servizio di distribuzione gas	Delibera Giunta n. 337 del 24/06/2014	2 anni sino al 31.12.2015	Direzione Progettazioni, Manutenzioni Ing. Luciano Lucchetti

3. COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di amministrazione

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Mariani Graziano	Presidente	27/06/2014	30/04/2017
Cateni Paolo	Amministratore Delegato	27/06/2014	30/04/2017
Scrosta Anna	Consigliere	27/06/2014	30/04/2017
Niccolini Ivana	Consigliere	27/06/2014	30/04/2017

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Marchegiani Andrea	Presidente	27/06/2014	30/04/2017



Serafini Nadia	Membro	27/06/2014	30/04/2017
Berti Serena	Membro	27/06/2014	30/04/2017

4. INQUADRAMENTO GIURIDICO

La società EDMA Reti Gas s.r.l. è operativa dal 1 luglio 2014 e si occupa attualmente della sola gestione del servizio di distribuzione del gas metano, fornendo il servizio in 19 Comuni situati nelle regioni Marche, Abruzzo, Umbria e Lazio. Con riferimento alla regione Marche, Edma Reti Gas s.r.l. distribuisce il gas metano e tiene sotto controllo la rete fino al contatore nei seguenti comuni: Agugliano; Ancona; Belvedere Ostrense; Camerano; Camerata Picena; Castelfidardo; Chiaravalle; Falconara Marittima; Offagna; Monsano; Monte San Vito; Montemarciano; Morro d'Alba; San Marcello; Senigallia. Con riferimento alle Regioni Lazio, Abruzzo ed Umbria, il servizio comprende le reti di: Rieti, Magione e Citerna, Mosciano Sant'Angelo.

La società svolge, in particolare, per il Comune di Ancona, il servizio di distribuzione gas, inteso come trasporto di gas naturale attraverso reti gasdotti locali per la consegna al cliente finale.

Al gestore del servizio sono affidati in concessione d'uso gli impianti inerenti il servizio di cui sopra, e può, nel caso di apparecchiature obsolete o non più utilizzabili, dismetterle, apportando ai documenti contabili, le necessarie variazioni; dalla data della relativa comunicazione al titolare, i beni dismessi ritornano nella disponibilità dei proprietari, per gli adempimenti conseguenti.

Il servizio è svolto sulla base del contratto, nel rispetto delle disposizioni legislative e dei provvedimenti dell'Autorità (AEEGSI).

Annualmente, entro il mese di novembre, il Gestore del servizio e l'ente titolare delle reti, in accordo, con provvedimenti dei rispettivi organi esecutivi, provvedono alla definizione degli obiettivi, modalità e standard di qualità, anche al fine della definizione della proposta di bilancio del titolare. L'organo esecutivo del titolare delle reti ha la facoltà di affidare al Gestore anche servizi aggiuntivi rispetto a quelli previsti. Il gestore realizza, assumendosi gli oneri economici, tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria delle reti in adempimento alla normativa e necessari per garantire la sicurezza del servizio. Il gestore ha l'obbligo di allacciare alla rete chiunque ne faccia richiesta e di provvedere all'ampliamento della rete gas-metano pubblica, nei casi in cui, per soddisfare le nuove esigenze, la densità di allaccio non sia minore di n. 1 cliente per ogni 25 metri di condotta. Il contratto prevede all'art. 11 che il gestore non è tenuto al



pagamento della TOSAP per la posa di tubazioni e per l'esecuzione delle opere necessarie, laddove, ad ogni modo, risultasse prevalente e cogente la tesi dell'obbligatorietà del tributo in questione, il contratto prevede che la clausola negoziale sarà sostituita dalla norma imperativa.

5. IL CORRISPETTIVO

Nella assemblea della società Multiservizi Spa del 23.06.2014, nelle more dell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas, è stato approvato il contratto per la concessione in uso delle reti, impianti e dotazioni gas metano e le modalità di gestione del servizio di distribuzione del gas metano per gli anni 2014-2015, che prevedeva la conseguente successione nel contratto, a Multiservizi spa, della neo costituita Edma Reti Gas S.r.l.

Il contratto prevede il pagamento di un canone costituito dai seguenti elementi:

- dalla rate di rimborso di mutui dovute dal titolare delle reti e relative a mutui contratti per la realizzazione delle stesse;

- da una percentuale pari al 42,50% del vincolo dei ricavi relativo alla attività di distribuzione gas naturale, fissato dall' AEEGSI, per l'anno solare di riferimento precedente.

Dal 27 giugno 2014 il ramo aziendale della distribuzione del gas è stato conferito da Multiservizi alla società Edma Reti Gas srl e, pertanto, la società è succeduta nel rapporto contrattuale in essere, con il Comune di Ancona, per l'uso e la manutenzione delle reti gas.

Per il **servizio di gestione rete gas**, il canone per l'uso delle reti relativo all'anno 2015 ammonta complessivamente a € 2.559.401,35. La società ha gestito 1.678 km di rete del gas servendo 146.817 clienti finali.

CORRISPETTIVO	2013²	2014³	2015
rimborso rate mutui/reti	14.747,91	14.783,91	14.783,61
contratto	2.136.971,16	2.088.464,00	2.083.086,35
<i>totale al netto di Iva</i>	<i>2.151.719,07</i>	<i>2.103.247,91</i>	<i>2.097.869,96</i>
Iva	473.378,20	462.714,54	461.531,39

²Dati da bilancio di Multiservizi spa in quanto gestore del servizio sino al 30.06.2014

³Dati complessivi del servizio, gestito sino al 30.06.2014 da Multiservizi e dal 1.07.2014 da Edma Reti Gas.



totale con Iva	2.625.097,27	2.565.962,45	2.559.401,35
-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------

DATI EXTRA CONTABILI	2013⁴	2014⁵	2015⁶
gas erogato - Mc	83.717.902	152.194.341	205.883.049
Km rete gas	432	1.670	1.678
unità immobiliari servite - gas ⁷	49.499	146.242	146.817

6. L'ANALISI DI BILANCIO

Si premette che l'attività è iniziata il 1 Luglio del 2014 e che nell'esercizio 2014 la società non ha gestito direttamente le reti fuori dalla Regione Marche che sono state gestite tramite un contratto di affitto da Centria Srl. I dati di bilancio 2014 e 2015 non sono pertanto omogenei e di questo occorre tenerne conto nell'analisi comparativa dei dati.

TAB I: RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE 2015-2014
(valori in euro)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione % 2015-2014
Attivo Fisso Netto	38.649.532	38.048.324	1,58%
Attivo a Breve	21.784.119	14.493.249	50,31%
Totale Attivo	60.433.651	52.541.573	15,02%
Mezzi Propri	33.966.283	32.890.220	3,27%

⁴Dati da gestore Multiservizi Spa

⁵Si ricorda che la gestione nel primo semestre è stata svolta da Multiservizi Spa e nel secondo semestre da Edma Reti Gas Srl.

⁶Si ricorda che nel 2015 sono 19 i comuni concessionari del servizio di distribuzione, ricadenti in 4 Province (Teramo, Perugia, Ancona e Rieti) di 4 Regioni (Abruzzo, Lazio, Marche, Umbria).

⁷Nel gas non viene gestito il numero delle unità immobiliari, ma quello dei clienti finali.



Mezzi di Terzi	26.467.368	19.651.353	34,68%
<i>(di cui Passivo a Breve)</i>	25.484.460	13.793.413	84,76%
<i>(di cui Passivo a M/L termine)</i>	982.908	5.857.940	-83,22%
Totale Passivo	60.433.651	52.541.573	15,02%

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le Attività, le Passività ed il Patrimonio Netto alla data di chiusura dell'esercizio, ovvero al 31/12.

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale è effettuata in base al criterio di destinazione per l'attivo, ovvero gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni ed in base alla natura delle fonti di finanziamento per il Passivo, ovvero mezzi propri e mezzi di terzi. Lo schema fornisce inoltre informazioni di natura finanziaria, ovvero l'attivo viene riclassificato in base al periodo di tempo entro il quale si trasformerà in disponibilità liquide, convenzionalmente rappresentato dall'esercizio ed analogamente per i debiti vengono evidenziati gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo (Passivo a M/L Termine).

Le voci dell'attivo sono inoltre indicate al netto delle rettifiche di valore, ovvero al netto dei fondi ammortamento e del fondo svalutazione crediti e/o delle rimanenze di magazzino.

La tabella evidenzia il prevalere al 31.12.15 degli investimenti in beni durevoli nel tempo, 64% del totale attivo, in particolare delle immobilizzazioni materiali pari a 27.817 euro (46%), quasi interamente costituite da Impianti e Macchinari (condotte gas, allacciamenti gas, contatori gas); gli investimenti nel 2015 su tale voce sono stati pari a 2.216 mila euro ed hanno prevalentemente interessato i contatori gas elettronici (750 mila euro) e le condotte del gas (772 mila euro). Le immobilizzazioni materiali sono costituite dalle dotazioni patrimoniali conferite dalla società Multiservizi Spa e Centria Srl, oltre a quelle realizzate dalla società.

Si evidenzia, per le immobilizzazioni immateriali pari a 10.832 mila euro, l'incremento rispetto al 2014, per 1.962 mila euro, dei diritti di brevetto e di utilizzo opere, che nella nota integrativa si legge comprendono l'acquisto di software da Estra ed Edma, mentre si riducono per 1.518 mila euro le concessioni, marchi e licenze che comprendono le concessioni dei comuni di Citerna, Rieti e Magioni conferite dalla società Centria.



I crediti al 31.12.15 ammontano a complessivi 20.050 mila euro ed hanno tutti scadenza entro i 12 mesi. I crediti commerciali, derivanti dalla fatturazione alle società di vendita per vettoriamento e prestazione di servizi, per i quali nel 2015 non è stato effettuato nessun accantonamento al Fondo Svalutazione crediti⁸, ammontano a 9.886 mila euro, i crediti verso altri, pari a 9.021 mila euro riguardano principalmente i crediti verso la cassa conguaglio settore elettrico⁹ (8.549 mila euro).

Le disponibilità liquide, depositi bancari e postali, si riducono rispetto al 2014, passando da 2.861 mila euro a 1.199 mila euro.

Nel passivo i mezzi di terzi rappresentano il 44% delle fonti di finanziamento ed hanno prevalentemente scadenza a breve termine, ovvero entro l'esercizio successivo (42%). I debiti comprendono le esposizioni di cassa utilizzate nella forma di conti correnti presso le Banche (8.635 mila euro), i debiti verso fornitori¹⁰ (7.991 mila euro), verso controllanti¹¹ (3.409 mila euro) e la voce residuale altri debiti¹² (2.972 mila euro).

Si evidenzia l'incremento dei debiti a breve termine rispetto all'esercizio precedente per effetto, anche, della scadenza al 31.1.2016 del finanziamento concesso da Intesa San Paolo di 5.000.000 euro.

Il fondo rischi ed oneri presenta un saldo pari a 240.000 euro stimato per far fronte ad eventuali probabili conguagli negativi della Cassa conguaglio Settore Elettrico.

Il passivo a breve termine comprende anche la voce risconti passivi (1.644.184 euro) che accoglie, in particolare, i contributi di allacciamento e lavori da parte di clienti che vengono accreditati gradatamente a conto economico, alla voce altri ricavi, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti a cui si riferiscono o alle durate delle concessioni.

TAB II: RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO 2015-2014 **(valori in euro)**

⁸Il fondo al 31.12.2014 risulta pari a 41.168 euro

⁹Tali crediti riguardano il saldo di perequazione anno 2015, il credito per incentivo per la sicurezza relativo all'anno 2015, il credito relativo alle quote di componenti fatturate con il vettoriamento anno 2015, il credito per titoli di efficienza energetica anno 2015.

¹⁰Tale voce è rappresentata dai debiti relativi alle forniture di beni e servizi ed ai debiti maturati in virtù delle concessioni per il servizio di distribuzione del gas nei Comuni.

¹¹Debiti per fatture emesse o da ricevere per il contratto di service stipulato con Edma Srl.

¹²Si tratta dei debiti verso la Cassa Conguaglio Settore Elettrico per 1.872.831 euro e riferiti alle componenti delle quote di fatturazione del vettoriamento relativo al 5° e 6° bimestre 2015 ed all'acconto perequazione 2015, dei debiti verso il personale per 244.072 euro, verso consociate per 774.794 euro e debiti diversi per 81.281 euro.



Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione % 2015-2014
Valore Produzione	28.673.847	8.955.642	220,18%
Costo del Personale	3.307.517	1.250.478	164,50%
Beni e Servizi	18.204.823	4.359.653	317,58%
Ammortamenti, Accantonamenti Svalutazioni	3.476.332	1.332.267	160,93%
Margine Operativo	3.685.175	2.013.244	83,05%
Oneri e Proventi Finanziari	-6.741	-10.421	-35,31%
Oneri e Proventi Straordinari	-35.068	-16.875	107,81%
Risultato ante Imposte	3.643.366	1.985.948	83,46%
Imposte	1.374.692	730.568	88,17%
Risultato di esercizio	2.268.674	1.255.380	80,72%

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Il conto fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi (RICAVI) e negativi (COSTI) di reddito che hanno determinato tale risultato, componenti che sono raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi. Il margine operativo fornisce il risultato della gestione caratteristica ed accessoria, ovvero delle attività che si manifestano in via continuativa e che fanno parte della ordinaria attività, per la quale la società è finalizzata. Il saldo degli oneri e proventi finanziari e delle rettifiche di valore delle attività finanziarie individua il risultato della gestione finanziaria, mentre i proventi e gli oneri che sono estranei all'attività ordinaria della società determinano il risultato della gestione straordinaria.

La società ha esclusivamente ricavi gas per vettoriamento e prestazioni a società di vendita del gas (25.073 mila euro). Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari a 1.106 mila euro comprendono i costi del personale (457 mila euro) e del materiale di magazzino (649 mila euro) necessari per la realizzazione di impianti in economia e capitalizzati nelle immobilizzazioni. Gli altri ricavi (2.494 mila euro) riguardano prevalentemente i ricavi per titoli di efficienza energetica (1.615 mila euro).



Dal lato dei costi la voce più rilevante è rappresentata dall'acquisto di beni e servizi, seguita dal costo per il personale e dagli ammortamenti.

La spesa per beni e servizi comprende al suo interno sia il godimento beni di terzi¹³ (6.979 mila euro), sia gli oneri diversi di gestione¹⁴ (6.742 mila euro), sia i servizi (3.277 mila euro) che i consumi di materie e di merci (1.205 mila euro).

Nei costi per servizi¹⁵ troviamo principalmente il contratto di service per 2.101 mila euro, in quanto Edma Reti Gas intrattiene rilevanti rapporti di natura commerciale con Edma SRL da cui riceve servizi comuni, quali attività di consulenza ed assistenza in materia gestionale, servizi amministrativi, contabili e di tesoreria.

Nella tabella che segue è riportato l'organico funzionale dei dipendenti al 31.12.15 con la ripartizione per qualifica:

TAB. III PERSONALE

DESCRIZIONE	31.12.2015	31.12.2014	VARIAZIONE 2015-2014
DIRIGENTI	2	2	-
QUADRI	0	0	-
IMPIEGATI E TECNICI	21	19	2
OPERAI	31	25	6
TOTALE	54	46	8

Si evidenziano, di seguito, i compensi per gli amministratori, per il collegio sindacale e per la società di revisione.

TAB. IV COMPENSI CDA E ORGANI DI CONTROLLO

DESCRIZIONE	2015	2014	VARIAZIONE 2015-2014
-------------	------	------	-------------------------

¹³ Tale voce comprende principalmente i costi per i canoni di concessione dovuti ai comuni per l'utilizzazione delle reti e degli impianti di distribuzione del gas, pari a 6.748.118 euro.

¹⁴ Tale voce comprende principalmente le somme dovute all' AEEGSI per le componenti CCSE vettoriamento per 4.906.205 euro ed i costi sostenuti per l'acquisto dei titoli di efficienza energetica per l'ottenimento dei certificati per il risparmio energetico per adempiere all'obbligo del 2015 per 1.607.382 euro.

¹⁵ Tale voce comprende principalmente oltre ai contratti di service, i costi per appalti e manutenzioni per 1.471 euro ed i costi per prestazioni professionali per 1.218 mila euro.



AMMINISTRATORI	37.000	20.159	16.841
COLLEGIO SINDACALE	38.419	19.161	19.258
SOCIETA' DI REVISIONE	10.618	9.630	988
TOTALE	86.037	48.950	37.087

Nella nota integrativa si specifica che la gestione finanziaria presenta un saldo negativo di 6.740 euro, pari alla differenza tra oneri finanziari (127.074 euro) e proventi finanziari (120.333 euro); la gestione straordinaria risente delle minusvalenze realizzate sulla dismissione di contatori gas non completamente ammortizzati e le imposte di esercizio sono complessivamente pari a 1.374.692 euro, di cui 1.274.803 a titolo di IRES e 198.792 euro a titolo di IRAP. Il Consiglio di amministrazione propone alla assemblea dei soci di destinare la ventesima parte dell'utile netto a Fondo Riserva Legale (113.424 euro) e la parte residua a dividendo (2.155.241 euro).

INDICI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

- gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
- gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
- gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITTIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	2.268.674	1.255.380	
Mezzi propri	33.966.283	32.890.220	
ROE	6,68%	3,82%	

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	3.805.508	2.015.832	

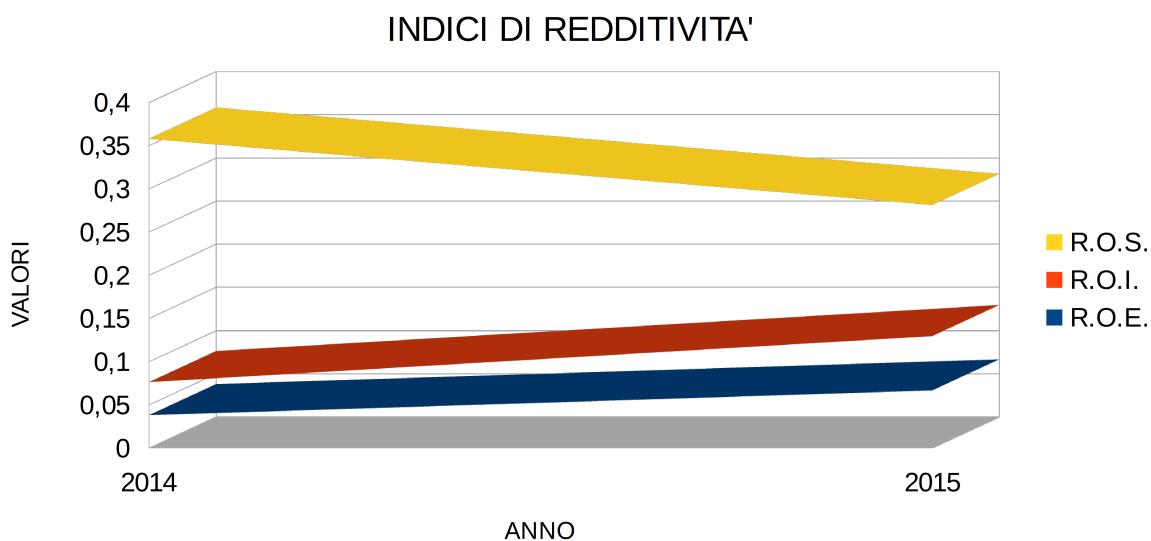


Ratio)

	2015	2014	2013
Fornitori	7.991.329	4.865.743	
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	1.387.804	355.190	
Servizi	3.277.931	1.478.345	
Durata media dei debiti	625,16	968,62	

	2015	2014	2013
Clienti	9.886.892	8.229.808	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	25.073.293	7.155.188	
Durata media dei crediti	143,93	419,82	

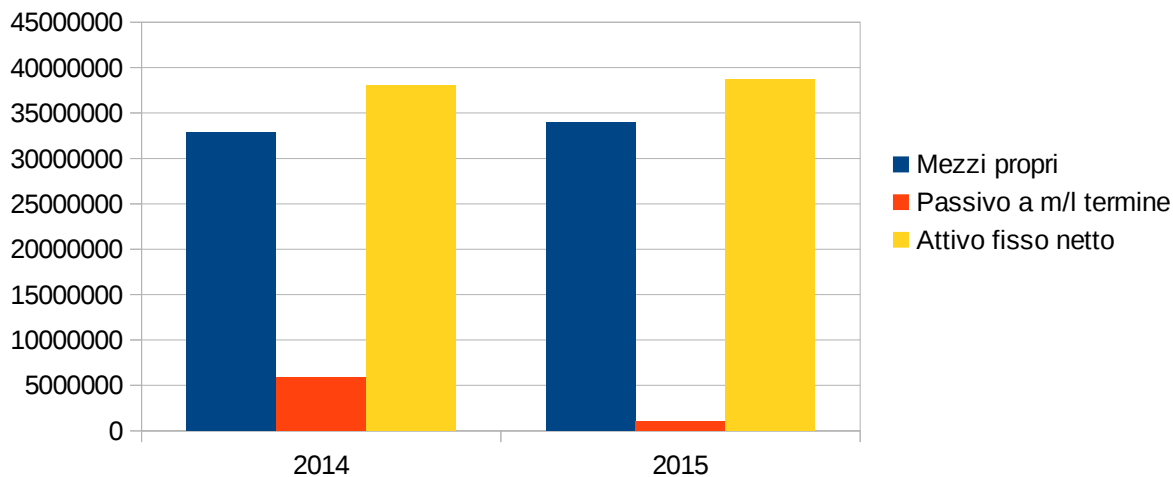
L'esame degli indici di redditività conferma il valore positivo sia del rendimento del capitale complessivamente investito nell'attività (**ROI**) che del rendimento conseguito sulle vendite dopo aver dedotto i costi di produzione (**ROS**).



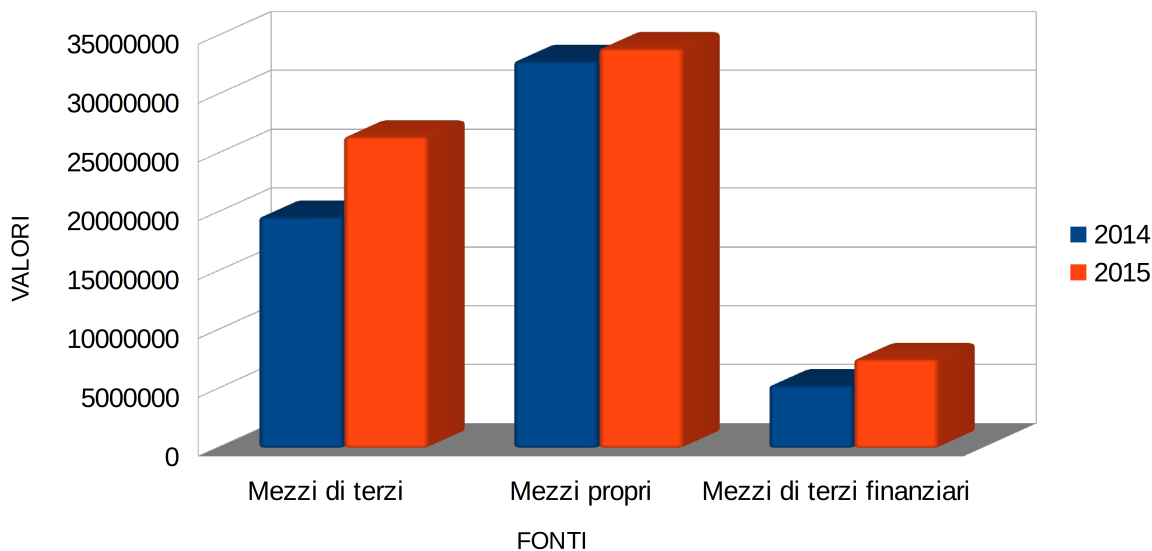
Gli investimenti a medio lungo termine non sono completamente finanziati con risorse stabilmente a disposizione dell'azienda (**grado di copertura delle immobilizzazioni < 1**), inoltre nel biennio si incrementa il peso del capitale di terzi (**grado di indebitamento complessivo**) e l'indebitamento finanziario.



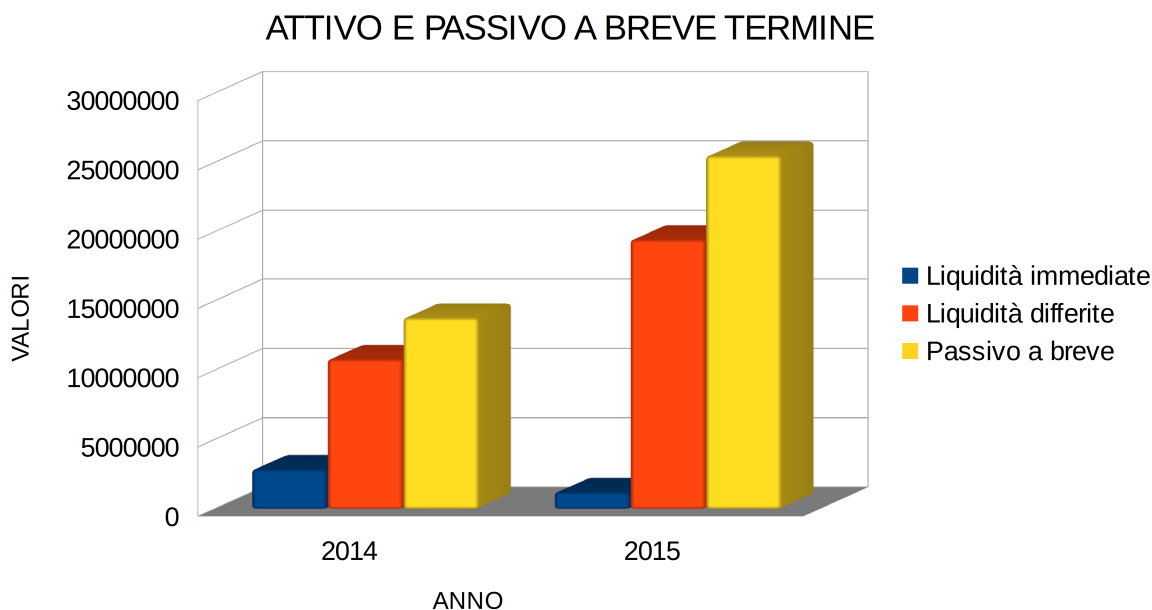
ATTIVO E PASSIVO A M/L TERMINE



FONTI DI FINANZIAMENTO



Peggiora anche l'indice di **liquidità primaria** che si attesta su valori di non equilibrio (< 1), mentre positivamente sono in flessione sia i **tempi di pagamento dei debiti vs fornitori** (625 gg) che quelli di **incasso dei crediti vs clienti** (143 gg).



Lo scenario di breve termine in cui opera la società prevede il proseguimento nella gestione delle concessioni della distribuzione del gas, fino al 2016¹⁶, data entro la quale, in base alla normativa, dovranno essere bandite le gare. Si ricorda infatti che l'attuale normativa di settore prevede che il servizio di distribuzione del gas naturale venga affidato attraverso delle procedure di gara da svolgersi per ambiti territoriali minimi (ottimali) entro termini temporali predefiniti. La società pertanto è impegnata nel predisporre tutto quanto necessario per affrontare le gare di ambito.

Nel complesso la società presenta nel biennio considerato risultati economici positivi anche se l'equilibrio temporale tra impieghi e relative fonti di finanziamento, sia nel breve che nel lungo periodo, non è ancora stato raggiunto.

7. NUMERO DIPENDENTI

La società adotta il Regolamento per il Reclutamento del personale della società capogruppo Edma Srl, regolamento redatto nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità, imparzialità, pari

¹⁶Edma Reti Gas ha stipulato con il Consorzio Gorgovivo, in data 3.05.2015, un accordo quadro per la concessione d'uso dei beni amministrati dal consorzio e relativi al servizio di distribuzione del gas metano con scadenza al 31.12.2016 o se antecedente, alla data di decorrenza della aggiudicazione con gara del servizio di distribuzione del gas metano nell'ATEM di Ancona. Il Consorzio infatti ha il compito di amministrare, per conto dei comuni soci, gli impianti e le reti di distribuzione del gas metano, retrocessi in proprietà pro-indivisa ai comuni consorziati



opportunità e celerità di cui al comma 3 dell'art. 35 del D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, ed è utilizzato per le assunzioni a tempo indeterminato e per i tempi determinato superiori ai 6 mesi.

Il personale occupato alla data del 31.12.15 è pari a 54 unità ed è dettagliato nella tabella che segue:

Dipendenti			
Tipologia	N° (31.12 2015)	N° (31.12. 2014)	Delta (valori assoluti)
Dirigenti	2	2	-
Quadri	0	0	-
Impiegati	21	19	2
Operai	31	25	6
TOTALE	54	46	8

Altro personale					
Tipologia		N° (31.12.2015)	N° (31.12.2014)	Delta (valori assoluti)	Trattamento economico lordo
Collaboratori a progetto	nuovi				
	in corso				
Incarichi / Consulenze	nuovi				
	in corso				
Lavoratori a Comando		4,8			
TOTALE		4,8			

8. CARTA DI SERVIZIO

Con riferimento alla tematica del controllo sulla qualità del servizio e quindi all'adozione ed al controllo delle carte di servizio, si specifica che per il gas la competenza è dell'Autorità per l'Energia Elettrica ed il gas (AEEGSI), le cui funzioni sono quelle di "regolazione e controllo dei settori dell'energia elettrica ed il gas al fine di garantire la promozione della concorrenza e dell'efficienza nonché assicurare adeguati livelli di qualità dei servizi".

Con riferimento al servizio di distribuzione del gas, l'AEEGSI, autorità indipendente istituita con L. 481/1995, con funzioni di regolazione e controllo dei settori dell'energia elettrica e del gas:



- assicura adeguati livelli di qualità dei servizi mediante la definizione delle direttive concernenti la produzione e l'erogazione dei servizi da parte dei soggetti esercenti, dei livelli generali e specifici di qualità dei servizi e dei meccanismi di rimborso automatico agli utenti e consumatori in caso del loro mancato rispetto;
- vigila sul rispetto dei livelli di qualità definiti dall' Autorità e sull'adozione delle Carte dei Servizi. I livelli di qualità possono riguardare aspetti di natura sia contrattuale (come tempestività di intervento e risposta a reclami) sia tecnica (come la continuità dei servizi e la sicurezza). In particolare, la qualità dei servizi di distribuzione e di misura del gas per il quadriennio 2009-2012 è regolata dalla deliberazione ARG 7 gas n.120/08 e successive modifiche e integrazioni. Ciò premesso il Comune non detiene strumenti di controllo e valutazione dei servizi.

9. REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

Attualmente non c'è un regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione continua, comunque, a chiedere la medesima documentazione del precedente regolamento, in attesa di aggiornamenti.

La società ha presentato nel corso dell'anno la situazione semestrale con i relativi allegati ed il bilancio consuntivo con le relative relazioni.

Si precisa che il controllo sul contratto di concessione delle reti e dotazioni gas metano è svolto dalla Direzione Progettazioni, Manutenzioni, Viabilità, Frana, Protezione Civile e Sicurezza.

Edma Reti Gas ha emesso il codice etico aziendale ed il modello di organizzazione, gestione e controllo in ottemperanza al D.lgs. 231/2001 ed ha istituito un Organismo di Vigilanza per verificare l'effettiva attuazione delle regole e dei principi enunciati nel modello organizzativo. Nel corso dell'anno il Comune ha richiesto alla società dati di natura prettamente contabile per monitorare eventuali possibili riflessi sulla situazione economica della società capogruppo, Multiservizi Spa, partecipata diretta del Comune di Ancona e dunque indirettamente sul bilancio dell'ente. Si segnala che allo stato attuale, sul sito della società, alcuni degli adempimenti in materia di trasparenza sono, si legge, in fase di costruzione.

Con la circolare n. 2/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate, in particolare:

- il rispetto dei requisiti e la composizione degli organi amministrativi e di controllo delle società a controllo pubblico, di norma un amministratore unico;
- l'applicazione alle società in controllo pubblico delle disposizioni in materia di trasparenza amministrativa di cui al d.lgs. 33/2013;



- il rispetto da parte delle società in house della disciplina di cui al d.lgs. n. 50/2016 in materia di acquisto di lavori, beni e servizi.
- le norme riferite alla disciplina sul personale, ovvero l'adozione di provvedimenti specifici che dettino criteri e modalità per il reclutamento del personale nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità, imparzialità e dei principi stabiliti dall'art. 35 del d.lgs. 165/2001, nonché il divieto di assunzioni a tempo indeterminato sino al 30.06.2018, salvo attingere dalle liste detenute dalla Regione.



COMUNE DI ANCONA
Direzione Finanze
Tributi, Società Partecipate
Programmi Comunitari,
Economato

Referto 2015

(art.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

sulla Società in House Providing



SOMMARIO

➤ Premessa	pag	2
➤ Informazioni generali	pag.	3
➤ Composizione degli organi sociali	pag.	3
➤ Inquadramento giuridico	pag.	4
➤ Il corrispettivo	pag.	5
➤ L'analisi di bilancio	pag.	8
➤ Numero dipendenti	pag.	13
➤ Carta di servizio	pag.	15
➤ Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo: criticità e prospettive	pag.	15



ANCONA ENTRATE S.R.L.

Finalità della società	Gestione entrate tributarie e patrimoniali del Comune di Ancona
Data di costituzione	23 febbraio 2006
Data di scadenza	28 febbraio 2031
Quota Comune di Ancona	100 %
Valore partecipazione al 31/12/2015	€ 100.000,00

➤ **PREMESSA**

L'attività di accertamento del recupero evasione (2.815.429 euro) è migliorata sia rispetto all'esercizio precedente (2.513.565 euro) che rispetto alla media del triennio 2013-2015 (2.757.059 euro) tuttavia, si riducono, rispetto all'esercizio precedente, del 37% le relative riscossioni; in lieve flessione anche le riscossioni totali del Comune di Ancona, delle entrate gestite dalla Società (-2%), mentre l'aggio è aumentato del 17% rispetto all'esercizio precedente e del 28% nell'ultimo triennio.

La situazione patrimoniale e finanziaria è in equilibrio, come pure i costi con i ricavi. Si evidenzia tuttavia l'incremento, nel triennio e rispetto al Budget, del costo del personale, in considerazione del fatto che, con Delibera di Giunta n. 362 del 1.7.15, sono stati approvati ed assegnati gli obiettivi agli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147- quater del D.Lgs. 267/00, dove tra gli obiettivi¹⁷ assegnati alla società Ancona Entrate Srl, dal socio unico Comune di Ancona, era prevista l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii., per la riduzione del costo del personale.

Dal 1.1.15 è stata affidata alla società la gestione dell'imposta sulla pubblicità.

¹⁷1) Rispetto delle previsioni di budget e comunicazione tempestiva in caso di scostamento dalle previsioni unitamente alle azioni che si intende mettere in campo; 2)Elaborazione di un report al 30 giugno per il Comune, secondo le modalità dal medesimo indicate e del preconsuntivo entro il 30 novembre; 3) Adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale; 4) L'assunzione di nuove attività di riscossione ordinaria:riscossione dei canoni degli impianti sportivi; 5) Progetto di fattibilità per assunzione dell'Imposta sulla pubblicità e dei diritti di pubblica affissione; 6) Censimento dei passi carrai in collaborazione con la Polizia municipale; 7)La gestione della riscossione coattiva.

➤ INFORMAZIONI GENERALI

CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Nuovo contratto Rep. N.13895 del 26 ottobre 2011 che sostituisce i precedenti; contratto Rep. N. 14086 del 24.04.2013; contratto Rep. 14357 del 9.02.2015.	Delibera di Giunta n. 336 del 4/10/2011; Delibera del Commissario Straordinario n. 77 del 28.03.2013; Delibera di Giunta n. 696 del 30.12.2014 e Determina n. 98 del 21.01.2015.	fino al 28 febbraio 2031	Dirigente Direzione Finanze <i>Dott.ssa Daniela Ghiandoni</i>

➤ COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Amministratore unico

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Lorenzo Robotti ¹⁸	Amministratore	12/11/2015	11/11/2016

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Remo Fiori ¹⁹	Revisore Unico	16/04/2015	30/04/2018
Stefano Maggiolini ²⁰	Supplente	16/04/2015	30/04/2018

¹⁸ Decreto del sindaco n. 29 del 12/11/2015.

¹⁹ Decreto del Sindaco n. 13 del 16/04/2015.

²⁰ Decreto del Sindaco n. 13 del 16/04/2015.

➤ INQUADRAMENTO GIURIDICO

La società Ancona Entrate S.r.l. è una Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico per la gestione dei tributi e delle altre entrate comunali, costituita in data 23.2.2006 con atto notarile Rep. 61454, a seguito della deliberazione Consiliare n. 23 del 20 febbraio 2006.

E' una società a responsabilità limitata con socio unico ed amministratore unico ed ha come finalità la gestione delle entrate comunali.

L'attività svolta dalla società può definirsi **strumentale**. Si ritiene, infatti, che l'articolo 52 comma 5 lett. b del D. Lgs. 446/1997, pur facendo espresso rinvio al "...rispetto della normativa dell'Unione Europea e delle procedure vigenti in materia di affidamento della gestione dei servizi pubblici locali" e pertanto all'articolo 23 bis del D.L. 112/2008 e s.m.i., che deve intendersi richiamato ed automaticamente sostituito in luogo dei corrispondenti riferimenti recati all'articolo 113 del TUEL (articolo 23 bis comma 11), opera il rinvio solo riguardo alle modalità procedurali e non anche alle forme di organizzazione e gestione specifiche e tipizzate dal D. Lgs. 446/1997. A riprova dell'argomentazione sopra esposta si cita il parere reso dall'Autorità garante della concorrenza e del mercato del 25.09.2009 n. AS628, in cui si dice che la natura delle entrate tributarie e patrimoniali del comune "è caratterizzata dalla mera strumentalità rispetto ai bisogni dell'amministrazione locale, trattandosi di servizio non diretto a soddisfare in via immediata esigenze della collettività".

Si ritiene che fra le differenti qualificazioni giuridiche attribuite all'attività di accertamento e riscossione (congiuntamente o disgiuntamente) quella esatta sia quella che la definisce funzione pubblicistica di natura autoritativa in quanto espressione più tipica del potere impositivo dell'ente locale e come tale strettamente strumentale ai fini istituzionali del Comune (C.d.S. Sez. V. 12.6.2009 n. 3766);

Sotto il profilo giuridico la società viene, pertanto, trattata come strumentale dell'Ente e come tale soggetta alla normativa prevista dal decreto Bersani, convertito con modificazioni nella L. 248/2006 e successive modificazioni. La società non si occupa ancora della riscossione coattiva, mentre per la riscossione ordinaria svolge le varie fasi introitando il denaro sui conti intestati al Comune.

La società si occupa :

6. delle attività relative all'accertamento e alla liquidazione dell'imposta Comunale sugli immobili (ICI/IMU/TASI/IUC), della tassa rifiuti solidi urbani (TARSU/TARES/TARI), della tassa sull'occupazione del suolo e delle aree pubbliche, imposta comunale sulla pubblicità (I.C.P.) e dal 1.1.2016 dei diritti sulle pubbliche affissioni;

7. della gestione di tutte le attività di riscossione coattiva delle entrate tributarie di cui è titolare l'Amministrazione;
8. della gestione delle entrate patrimoniali, quali refezione scolastica, trasporto scolastico, entrate dei mercati, proventi asili nido, fitti fabbricati e terreni, canoni di concessione, impianti sportivi, imposta di registro annuale a carico del contraente.

Con la deliberazione del Consiglio comunale n.159 del 16 dicembre 2010 è stata confermata, ai sensi della legge finanziaria 24/12/07 n. 244, articolo 3, commi 27-29, la partecipazione nella società Ancona Entrate che svolge servizi che sono rivolti direttamente a favore dell'ente e che sono funzionali alla sua operatività.

Con deliberazione del Commissario n 551 del 28 dicembre 2012, successivamente modificata con deliberazione n. 77 del 28 marzo 2013 è stato revisionato il contratto di servizio della società, rivedendo i rapporti sotto il profilo degli acquisti e manutenzione del software informatico ed è stato, inoltre, definito il corrispettivo per l'anno 2012.

In data 9.02.2015 è stato sottoscritto il nuovo contratto di servizio con la società, Rep. n. 14357 con decorrenza dal 1 gennaio 2015.

5.IL CORRISPETTIVO

L'art. 13 del Contratto di Servizio Rep. n. 14357/2015 dispone che per l'espletamento del servizio, il Comune, riconosce ad Ancona Entrate S.r.l. un aggio sulle somme riscosse del 3,4% sino ad € 60.000.000,00 e del 6% sulle riscossioni oltre tale soglia, fermo restando il tetto massimo complessivo di € 2.500.000,00 (IVA inclusa). Il Comune riconosce, inoltre, un compenso forfettario di € 5.000,00 oltre l'IVA per le riscossioni derivanti dall'imposta sulla pubblicità, fino all'importo di € 1.400.000,00 oltre tale importo, è previsto l'applicazione dell'aggio stabilito in contratto.

Con determina n. 1605 del 2/8/2016 la Direzione Finanze ha determinato in € 2.021.013,00 oltre l'IVA, l'aggio da corrispondere alla società Ancona Entrate Srl per l'anno 2015, sulla base delle somme riscosse che nel 2015 ammontano ad € 59.441.559,34.

CORRISPETTIVO	2013	2014	2015
<i>Totale al netto di IVA</i>	1.585.000,00	1.725.409,00	2.021.013,00
IVA	335.724,72	379.589,98	444.622,86
Totale con IVA	1.920.724,38	2.104.998,98	2.465.635,86

La tabella evidenzia l'incremento del corrispettivo, aggio, dovuto dal Comune di Ancona alla Società per le attività di gestione delle entrate tributarie e patrimoniali, con un incremento del 17%

rispetto al 2014 e del 28% nel triennio considerato. Nella tabella che segue viene evidenziato il dettaglio delle riscossioni totali (competenza e residui) dell'ultimo triennio.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
ICI competenza	-	-	-
TOSAP permanente competenza	1.142.885,65	1.014.416,30	1.300.145,51
TOSAP temporanea competenza	635.320,40	584.996,35	554.896,78
TARSU competenza	1.564.514,47	186.237,39	-
TARSU mercati e fiere	-	-	-
TARES - TARI	14.649.337,78	16.019.178,03	17.239.212,95
IMPOSTA DI SOGGIORNO	217.521,40	223.959,90	253.288,50
IMU	21.190.361,44 ²¹	22.108.318,42	19.101.965,66
TASI		12.158.489,53	12.438.770,12
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'			1.157.389,13
TOTALE RISCOSSIONI ESENTE IVA	39.399.941,14	52.295.595,92	52.045.668,65
IMU a recupero		473.426,23	99.653,72
ICI a recupero	426.436,00	816.093,61	671.593,33
TOSAP a recupero	109.783,28	134.701,95	114.757,35
TARSU a recupero	725.814,38	437.816,96	719.731,60
Refezione scolastica	2.596.664,27	2.789.752,24	2.351.821,99
Trasporto scolastico	127.609,00	123.395,00	-
Asili nido	1.348.011,19	1.081.240,39	914.488,80
Fitti aree e fabbricati	1.571.941,42	1.367.451,86	1.678.136,45
Recupero fitti arretrati	23.915,52	15.468,62	-
Box mercati	370.089,87	301.565,39	337.839,60
Riscatti	435.476,37	570.804,98	-
Diritto di superficie grotte	39.266,00	19.000,00	-
Ruoli sanzioni amministrative	16.676,03	6.484,24	10.070,30
Tempo per le Famiglie	-	23.410,00	21.047,30
Censi, Livelli, Canoni	4.871,87	2.072,81	-
Segnalazioni Agenzia delle Entrate	124.760,71	255.270,36	260.455,09
Sanzioni al Codice della Strada			129.000,00
Concorso dei privati nella assistenza domiciliare anziani			51.794,81
Concorso dei privati nella assistenza domiciliare disabili			35.500,35
TOTALE RISCOSSIONI CON IVA	7.921.315,91	8.417.954,64	7.395.890,69
TOTALE GENERALE	47.321.257,05	60.713.550,56	59.441.559,34

Le riscossioni subiscono una flessione del 2% rispetto all'esercizio precedente, da evidenziare la riduzione delle riscossioni IMU compensate dall'aumento delle riscossioni TARI e dalle riscossioni sull'Imposta sulla Pubblicità, la riduzione degli incassi sulle entrate tributarie a recupero, ad eccezione della TARSU, la riduzione delle entrate patrimoniali quali refezione

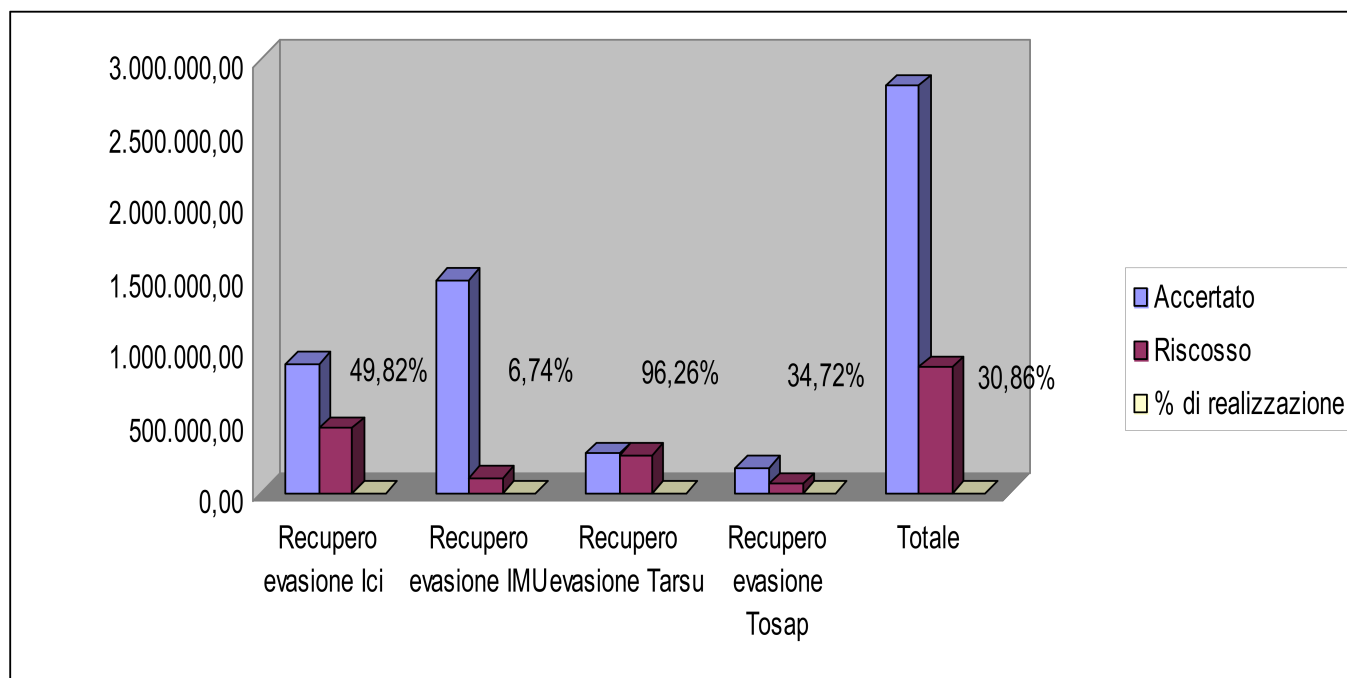
²¹ L'importo dell'IMU corrisponde al netto riversato dallo Stato, decurtato quindi dell'importo di € 9.452.672,73 trattenuto quale quota di partecipazione del Comune di Ancona al fondo di solidarietà per il 2013.

scolastica, trasporto scolastico, asili nido.

Per quanto riguarda l'attività di recupero dell'evasione relativa all'anno 2015 a fronte delle somme accertate, il tasso di realizzazione, calcolato rapportando la parte già riscossa al 31 dicembre sul totale iscritto, è pari al 30,86% come si evince dalla tabella sottostante (nel 2014 è stato il 54,60%), pertanto le riscossioni in competenza sul recupero evasione, rispetto all'esercizio precedente, si riducono del 37% (totale riscossioni anno 2014 € 1.372.307,45) a fronte di un totale accertato nel 2015 di € 2.815.429,40 superiore al 2014 (€ 2.515.565,40).

Descrizione	Accertato	Riscosso	% di realizzazione
Recupero evasione ICI	895.321,10	446.049,12	49,82%
Recupero evasione IMU	1.472.429,23	99.197,28	6,74%
Recupero evasione Tarsu	273.232,01	263.000,00	96,26%
Recupero evasione Tosap	174.447,06	60.564,58	34,72%
Totale	2.815.429,40	868.810,98	30,86%

TASSO DI REALIZZAZIONE DEL RECUPERO EVASIONE NELL'ANNO 2015



6.L'ANALISI DI BILANCIO

La bozza di bilancio 2015 è stata presentata al socio unico Comune di Ancona nella assemblea convocata per il 27.04.2016, i dati trasmessi sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

TAB I: SITUAZIONE PATRIMONIALE 2015-2013
(valori in euro)

Descrizione	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Variazione % 2015-2014
Immobilizzazioni Nette	72.602	52.811	34.836	37,48%
Attivo Circolante	789.605	389.839	349.398	102,55%
Ratei e Risconti	446.609	461.709	472.690	-3,27%
Totale Attivo	1.308.816	904.359	856.924	44,72%
Patrimonio Netto	296.673	199.357	184.193	48,81%
Fondo Rischi e TFR	429.780	380.888	387.747	12,84%
Debiti a Breve	535.304	282.771	246.372	89,31%
Ratei e Risconti	47.059	41.343	38.612	13,83%
Totale Passivo	1.308.816	904.359	856.924	44,72%

La tabella evidenzia un attivo in crescita nel triennio considerato, un attivo dove gli investimenti in beni durevoli sono limitati e prevalgono invece le attività di breve, in particolare nel 2015 consistenti sono i crediti (406.265 euro) rispetto all'esercizio precedente (27.559 euro) in quanto aumentano sia i crediti commerciali che i crediti verso l'erario, mentre si conferma il valore elevato sia dei Ratei e Risconti attivi (446.609 euro) che delle disponibilità liquide (383.340 euro) costituite prevalentemente da depositi bancari e postali. La voce rate e risconti accoglie i ricavi di competenza che saranno esigibili in futuro ed i costi già sostenuti ma di competenza di esercizi futuri.

Dal lato del passivo, il patrimonio netto presenta un trend positivo nel triennio considerato, nel 2015 si incrementa ulteriormente grazie al risultato economico positivo conseguito nell'esercizio. I mezzi propri finanziano il 23% circa delle attività per cui il capitale di terzi prevale sul capitale dei soci. Si sottolinea l'aumento della voce debiti nel triennio considerato, debiti che sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo²².

TAB II: RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO 2015-2013 (valori in euro)

Descrizione	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Delta % 2015-2014	Budget 2015
Valore Produzione	2.026.471	1.727.814	1.633.011	17,29%	1.923.032,79
Costo del Personale	1.285.540	1.172.025	1.106.131	9,69%	1.193.281,25
Altri costi di produzione	642.983	484.426	419.325	32,73%	647.231,80
Margine Operativo	97.948	71.363	107.555	37,25%	82.519,74
Oneri e Proventi Finanziari	-423	1.152	316	-136,72%	-2.113,07
Oneri e Proventi Straordinari	99.102	5.446	5.702	1719,72%	-
Risultato prima delle Imposte	196.627	77.961	113.573	152,21%	80.406,66
Imposte	99.311	62.797	80.547	58,15%	76.764,11
Risultato di esercizio	97.316	15.164	33.026	541,76%	3.642,55

Il bilancio di esercizio al 31.12.2015 si chiude positivamente in utile, come negli esercizi precedenti; il valore della produzione, che sostanzialmente coincide con l'aggio che il Comune riconosce alla società per l'espletamento dei servizi di gestione delle entrate tributarie e patrimoniali²³ consente di coprire i costi di produzione e la pressione fiscale; nel 2015 importante a tal fine è stato anche il contributo della gestione straordinaria.

Il 67% circa dei costi della produzione è rappresentato dalla spesa per il personale che presenta un trend in crescita nel triennio considerato, rispetto al 2014 si incrementa del 10% circa.

La struttura del personale è sintetizzata nella tabella che segue:

²² Si tratta prevalentemente di debiti verso fornitori, seguono i debiti verso i dipendenti per incentivi e straordinari (92.870 euro), i debiti verso l'erario e gli enti previdenziali per imposte e ritenute (86.311 euro) ed i debiti verso il Comune di Ancona (60.726 euro).

²³ L'aggio è stato determinato sulla base del nuovo contratto di servizio Rep. 14357/2015 sulla base del quale il Comune riconosce un aggio pari al 3,4% sulle somme riscosse sino a 60.000.000 euro e del 6% sulle somme eccedenti tale importo, il corrispettivo non può ad ogni modo superare il tetto massimo di 2.500.000 euro, IVA inclusa.

TAB III: PERSONALE

TIPOLOGIA	31/12/2015
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	21,75
Operai	-
Tempo determinato	5
TOTALE	30,75

Da evidenziare l'aumento della spesa per servizi, che da 315.493,00 euro del 2014 passa a 454.862,00 euro nel 2015.

Negativo per il primo anno il contributo della gestione finanziaria, mentre rilevanti, nell'esercizio appena trascorso, sono stati i proventi straordinari (99.103 euro) che hanno contribuito al raggiungimento del risultato ampiamente positivo conseguito.

L'amministratore propone di destinare il 5% dell'utile a riserva legale (4.866 euro) ed il residuo (92.450 euro) a riserva straordinaria.

INDICI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

- gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
- gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
- gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	97.316	15.164	33.026
Mezzi propri	296.673	199.357	184.193
R.O.E.	32,80%	7,61%	17,93%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	100.229	74.732	110.909
Capitale investito (C.I.)	1.308.816	904.359	856.924
ROI	7,66%	8,26%	12,94%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	100.229	74.732	110.909
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	2.021.013	1.725.409	1.601.375
R.O.S.	4,96%	4,33%	6,93%

	2015	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	2.021.013	1.725.409	1.601.375
Capitale investito (C.I.)	1.308.816	904.359	856.924
Rotazione capitale investito	154,42%	190,79%	186,87%

INDICI DI SOLIDITA'

	2015	2014	2013
Mezzi propri	296.673	199.357	184.193
Passivo a m/l termine	429.780	380.888	387.747
Attivo fisso netto	72.696	66.306	68.674
Grado di copertura globale delle imm.	9,99	8,75	8,33

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi	1.012.143	705.002	672.731
Mezzi propri	296.673	199.357	184.193
Grado di indebitamento complessivo	3,41	3,54	3,65

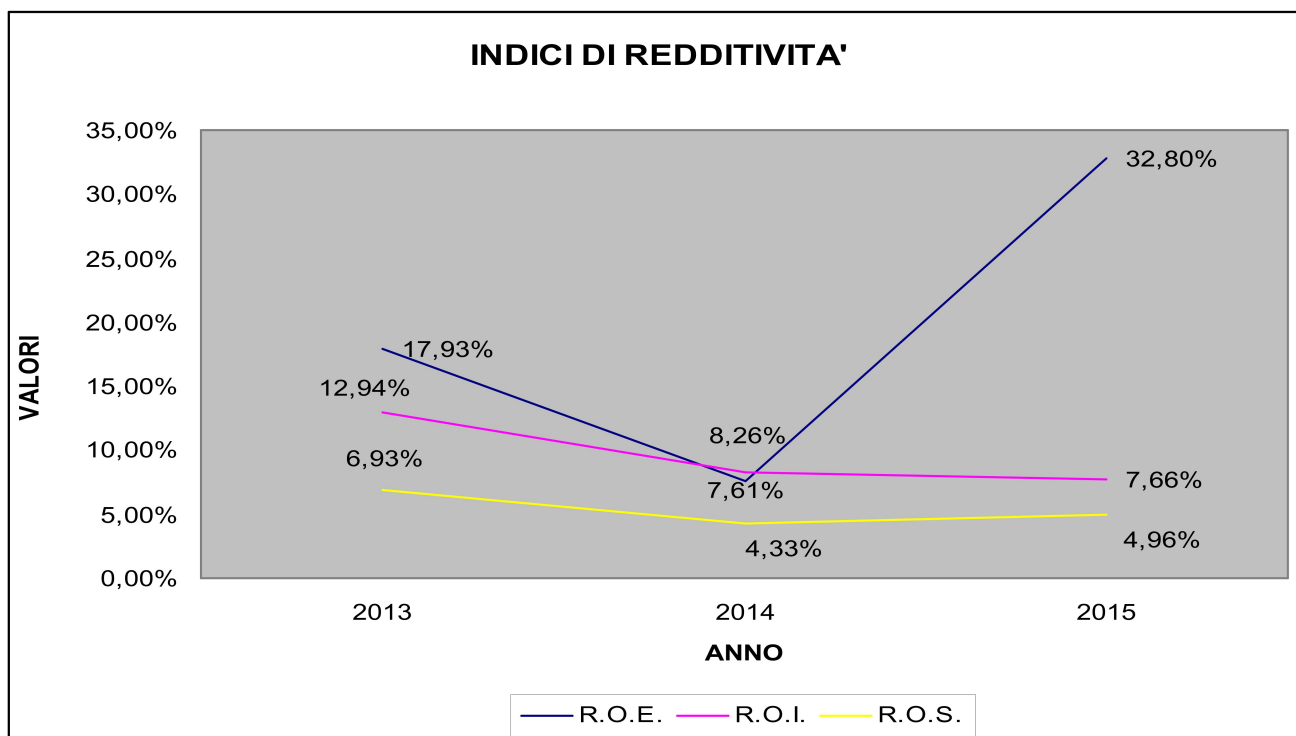
INDICI DI LIQUIDITA'

	2015	2014	2013
Liquidità immediate	383.340	362.280	60.634
Liquidità differite	375.659	14.064	254.926
Passivo a breve	582.363	324.114	284.984
Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)	1,30	1,16	1,11

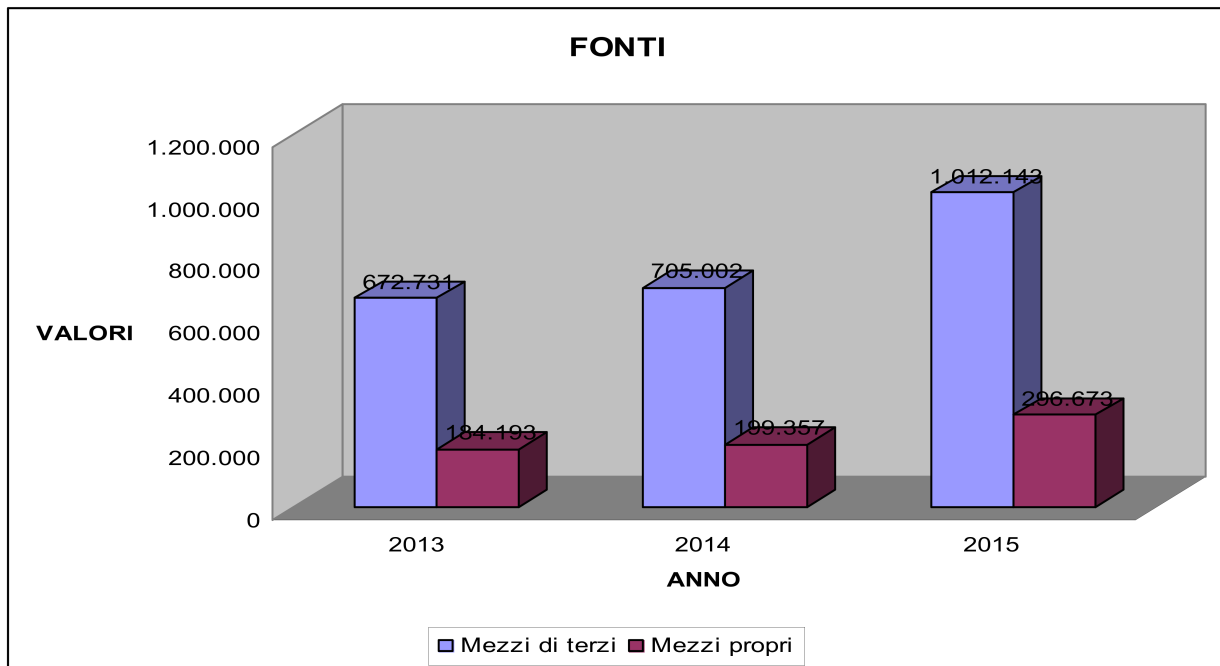
	2015	2014	2013
Fornitori	295.397	103.099	60.159
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	6.956	6.529	11.637

Servizi	454.862	315.493	251.802
Durata media dei debiti	233,47	116,86	83,35

L'analisi per indici conferma la positiva redditività sia del capitale complessivamente investito (ROI), sia della gestione caratteristica (ROS) che del capitale investito dal socio Comune di Ancona (ROE), nel grafico che segue viene illustrato l'andamento degli indici nel triennio considerato:

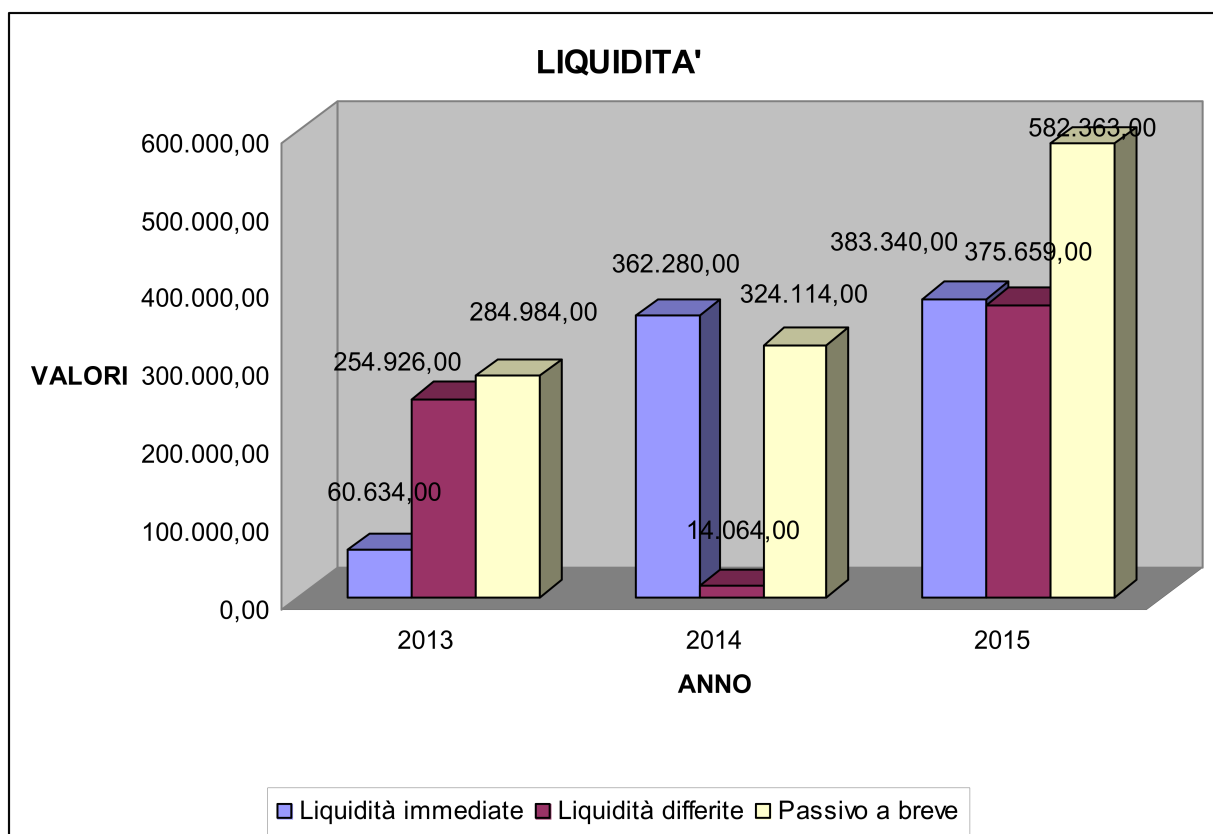


Gli indici di solidità patrimoniale evidenziano l'equilibrio temporale tra attivo fisso e fonti a medio e lungo termine (grado di copertura delle immobilizzazioni); prevale il capitale di terzi sul capitale proprio ed il rapporto tra le due fonti si mantiene pressoché costante nel triennio considerato (grado di indebitamento complessivo).



L'equilibrio finanziario di breve, tra fonti ed impieghi, viene sintetizzato dagli indici di liquidità, l'indice di liquidità primaria presenta valori superiori ad 1 ed un trend positivo nel triennio considerato²⁴, per cui l'impresa è in grado di far fronte alle obbligazioni di breve con le risorse più facilmente disponibili in forma liquida nello stesso arco temporale, anche se la durata media di pagamento dei debiti verso fornitori si è allungata ulteriormente rispetto al 2014 (da 116 a 233 gg).

²⁴ Nei conteggi non sono stati considerati i ratei ed i risconti sia attivi che passivi non essendo fornite nella nota integrativa indicazioni sul loro riferimento temporale.



In sintesi il valore della produzione (aggio del Comune) consente l'integrale copertura dei costi operativi, nel 2015 decisivo al raggiungimento del risultato netto conseguito è stato il risultato della gestione straordinaria, negativo invece, anche se limitato, il contributo della gestione finanziaria. L'esame per indici ha confermato l'equilibrio temporale tra fonti ed impieghi, sia nel breve che nel lungo periodo, anche se il capitale di terzi prevale sul capitale proprio e si allungano nel triennio considerato i tempi medi di pagamento dei fornitori.

7. NUMERO DIPENDENTI

La società ha adottato il regolamento per il reclutamento del personale ai sensi dell'articolo 18 L. 133/08. In occasione della assemblea del 12/11/2015 è stato proposto un nuovo regolamento che all'esame degli uffici del Comune di Ancona è risultato non conforme alla normativa, pertanto con nota Prot. 152449 del 9/12/2015, ne è stato chiesto l'adeguamento, con l'obbligo, nelle more delle modifiche, di adottare il previgente regolamento.

Alla data del 31.12.2015 le unità lavorative sono 31: 1 Dirigente, 3 quadri, 22 impiegati a tempo indeterminato e 5 impiegati con contratto a tempo determinato.

Tipologia	31/12/2015	31/12/2014	Delta (valori)

			assoluti)
Dirigenti	1	1	-
Quadri	3	3	-
Impiegati	21,75	21,6	0,15
Operai	-	-	-
Tempo determinato	5	5	-
TOTALE	30,75	30,6	0,15

Altro personale					
Tipologia		31/12/2015	31/12/2014	Delta (valori assoluti)	Trattamento economico lordo
Collaboratori a progetto	nuovi	-	-		
	in corso	-	-		
Incarichi / Consulenze	nuovi	-	-		
	in corso	-	-		
Interinali e altre tipologie da specificare		-	-		

8. CARTA DI SERVIZIO

Con riferimento alla qualità dei servizi pubblici il Comune con deliberazione n 96 del 14 luglio 2009 aveva approvato un protocollo d'intesa per il miglioramento della qualità dei servizi successivamente siglato in data 15.09.2009 con le associazioni dei consumatori e le aziende (M&P Mobilità & Parcheggi, Ancona Entrate, Consorzio Conero Ambiente/AnconAmbiente S.p.A.) per dare attuazione all'articolo 2, comma 461, della Legge 24/12/2007, n. 244 (Finanziaria

2008) al fine di tutelare i diritti dei consumatori e degli utenti dei servizi pubblici locali e di garantire la qualità, l'universalità e l'economicità delle prestazioni.

Le rilevazioni sono state fatte per due anni e poi i sondaggi sono stati sospesi. La società Ancona Entrate ha approvato la propria carta di servizio nell'assemblea del 15 dicembre 2010.

9.REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

L' Amministrazione non ha ancora approvato il regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione continua, comunque, a chiedere la medesima documentazione del precedente regolamento, in attesa di aggiornamenti.

La società ha presentato con puntualità nel corso dell'anno il budget, la relazione semestrale con i relativi allegati e bilancio consuntivo con relative relazioni.

Nel corso dell'anno il Comune ha inviato all'azienda diverse lettere²⁵ e circolari prevalentemente sollecitando più volte gli adempimenti in materia di riduzione dei compensi degli amministratori delle società strumentali e delle società a totale partecipazione pubblica (art. 4 c.5 DL 95/2012), il rispetto degli adempimenti in materia di assunzioni di personale di conferimento degli incarichi (art. 18 c.1 e 2 del DL 112/2008) evidenziando che per la giurisprudenza un atto non conforme alla legge o al regolamento equivale di per se ad arrecare un danno erariale, il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione (D.Lgs.33/13 e L. 190/12).

La società nell'assemblea del 17 aprile 2015 ha provveduto ad adeguarsi alla disposizione sulla riduzione del compenso agli amministratori.

Con circolare n. 1/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate.

²⁵Circolare n.1/15 Prot. 8365/15- Lettera Prot. 115092/15 – Lettera Prot. 121318/15 – Lettera Prot. 138140/15 – Lettera **152449/15** – Lettera Prot. 154713/15 – Lettera Prot. 154793/15 – Lettera Prot. 161532/15



COMUNE DI ANCONA
Direzione Finanze
Tributi, Società Partecipate
Programmi Comunitari,
Economato

Referto 2015

(artt.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

sulla Società in House Providing

AnconAmbiente SpA

SOMMARIO

➤ Premessa	pag. 2
➤ Informazioni generali	pag. 3
➤ Composizione degli organi sociali	pag. 5
➤ Inquadramento giuridico	pag. 6
➤ Gestione della pubblica illuminazione, degli impianti semaforici e di ventilazione delle gallerie stradali	pag. 9
➤ Gestione dei servizi cimiteriali e delle lampade votive	pag. 10
➤ Servizio di accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni	pag.12
➤ Servizi di igiene urbana	pag.14
➤ L'analisi di bilancio	pag.15
➤ Numero dipendenti	pag.25
➤ Carta di servizio	pag.26
➤ Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo	pag.27



ANCONAMBIENTE S.P.A.

Finalità della società	Igiene ambientale - Servizi cimiteriali - Pubblica illuminazione - Diritti sulle Pubbliche Affissioni
Data di costituzione	29 gennaio 2001
Data di scadenza	31 dicembre 2050
Quota Comune di Ancona	90,52%
Valore partecipazione al 31/12/2015	4.674.710,00

1. PREMESSA

Il progetto di bilancio dell'esercizio 2015 evidenzia un utile di 1.721.152 euro, nonostante il Budget 2015 sia stato presentato in perdita (-283.000 euro), l'utile è stato raggiunto grazie alla flessione dei costi della produzione ed alla riduzione della pressione fiscale. I risultati economici dell'ultimo biennio tornano ad essere positivi ma non è ancora raggiunto equilibrio temporale tra fonti di finanziamento ed impieghi, sia nel breve che nel lungo periodo.

Con deliberazione della Giunta n. 362 del 1 luglio 2015, avente ad oggetto l'approvazione del "Piano esecutivo di gestione" sono stati approvati gli obiettivi proposti dalla Direzione generale ed assegnati ai vari organismi gestionali, ai sensi dell'articolo 147 quater del D.lgs. n. 267/2000, gli obiettivi²⁶ assegnati ad AnconAmbiente spa comprendevano anche l'adozione dei provvedimenti di

²⁶ 1) Rispetto delle previsioni di Budget e comunicazione tempestiva in caso di scostamento dalle previsioni unitamente alle azioni che si intende mettere in campo; 2) Elaborazione di un report al 30 giugno per il Comune, secondo le modalità dal medesimo indicate e del preconsuntivo entro il 30 novembre; 3) Adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale; 4) Contratto pubblica illuminazione: mettere a disposizione del Comune entro il mese di giugno la documentazione informatizzata su sistema territoriale dei circuiti elettrici della pubblica illuminazione e dei semafori; 5) Caditoie: Comunicazione preventiva su base mensile al Comune dei programmi di manutenzione delle caditoie; 6) Pulizia strade: la rimozione e/o estirpazione delle erbacce e sterpi tra la strada e il marciapiede nell'ambito urbano deve essere fatta almeno due volte all'anno, anche ricorrendo a sostanze diserbanti; 7) Collaborazione con la società Multiservizi per l'elaborazione di un Piano industriale di fattibilità tecnico-economica e finanziaria che dovrà prevedere il processo per giungere all'aggregazione del ramo di azienda relativo alla gestione integrata dei rifiuti; 8) Servizi cimiteriali: a)

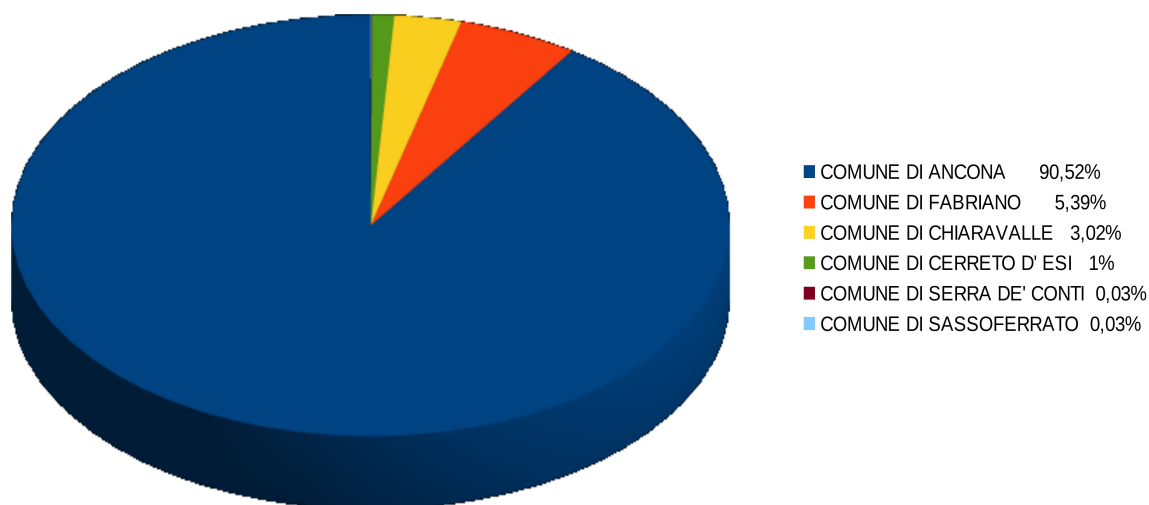


cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale, ma il costo del personale, compreso il lavoro interinale, aumenta nel triennio 2013-2015.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota Prot. 38175 del 26.04.2016 ha comunicato la conclusione della verifica amministrativo contabile all'azienda, evidenziando la definizione delle questioni rilevate in sede ispettiva, fatto salvo, le eventuali determinazioni della Procura Regionale della corte dei conti, in merito ai rilievi segnalati. Con lettera del 24.03.2015, i Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, avevano evidenziato il permanere di alcune irregolarità, rilevate in occasione della verifica amministrativo contabile eseguita dal 16.09 al 10.10.2013 presso l'azienda, in particolare: il consistente indebitamento ed i conseguenti oneri finanziari, il ricorso a sistematici affidamenti bancari per far fronte alle esigenze di breve e le ripetute perdite di esercizio (2009, 2011, 2012, 2013).

2.INFORMAZIONI GENERALI

COMPAGINE SOCIETARIA



CONTRATTI DI SERVIZIO

reperimento dati su censimento, in collaborazione con gli uffici, per la verifica loculi non occupati o abbandonati nei vecchi colombari con particolare riferimento ai cimiteri frazionali; b)reperimento notizie e contatti con le famiglie su situazione concessioni in funzione di recupero dei colombari Angiolani nella previsione di un trasferimento delle salme, previa "riduzione delle stesse" in altri siti del cimitero di Tavernelle in armonia con quanto stabilito nel vigente regolamento di Polizia Mortuaria; c) reperimento dati in forma tabellare su andamento operazioni cimiteriali (tumulazioni, inumazioni, estumulazioni, esumazioni, traslazioni ecc) dal 2007 al 2015; d) Report mensile delle operazioni cimiteriali relative alla manutenzione del verde e alla pulizia di porticati e ballatoi con indicazioni di data e numero impiegati, in collaborazione e con coordinamento degli uffici comunali.



CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Contratto Rep. Int. 10357 del 19.07.2001 e successive modifiche ed integrazioni per il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni	Deliberazione di Consiglio n.109 del 28.09.2000; Deliberazione di Giunta n.68 del 23.02.2009; Delibera Giunta n. 379 del 28.09.2010; Delibera di Giunta n.449 del 29.12.2011; Determina n. 909 del 8.05.2012, Delibera n. 20 del 13.02.2013, Delibera n. 415 del 30.12.2013	Fino al 31.12.2014	Dirigente Direzione Finanze, Tributi, Società Partecipate, Programmi Comunitari, Economato <i>Dott.ssa Daniela Ghiandoni</i>
Contratto Rep. N. 12588 del 12.03.15 gestione del servizio delle pubbliche affissioni	Delibera di Giunta del 30.12.2014 n. 697 e determina del dirigente n.123 del 22.1.2015	1 anno dal 1.1.15 sino al 31.12.2015	Dirigente Direzione Finanze, Tributi, Società Partecipate, Programmi Comunitari, Economato <i>Dott.ssa Daniela Ghiandoni</i>
Contratto Rep.10682 del 23 maggio 2002, Nuovo Contratto Rep. 14539 del 14.4.2016 per il servizio di gestione della pubblica illuminazione e di regolazione impianti semaforici.	Deliberazioni Consiglio comunale n. 110 del 23.10.2001 e 147 del 21.12.2001; Delibera di Giunta n. 174 del 30.3.16 e Determina del Dirigente n. 625 del 5.04.2016	15 anni dal 1.05.2016	Direzione Progettazioni, Manutenzioni, Viabilità, Frana, Protezione Civile e Sicurezza <i>Ing. Luciano Lucchetti</i>
Contratto Rep.13029 del 11 luglio 2007 per la gestione dei servizi cimiteriali, modificato e integrato con Contratto Rep. 14282 del 29.05.2014	Delibera Giunta n. 184 del 28 marzo 2006, Delibera di Consiglio n.131 del 15 maggio 2009, Determina Dirigenziale n. 550 del 28.03.2014 Delibera di Giunta n.47 del 2.2.16, Delibera di Consiglio n. 9 del 12.2.16	9 anni fino al 31.12.2015 prorogato sino al 31.12.2016	Dirigente Direzione Ambiente, Green Economy (Energie Rinnovabili), Verde Pubblico, Cimiteri <i>Arch. Maurizio Agostinelli</i>

3.COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di amministrazione



NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Silvia Campanella	Consigliere	19/11/2013	30/04/2016
Lorenzo Vergnetta	Consigliere	19/11/2013	30/04/2016
Roberto Rubegni ²⁷	Consigliere	19/11/2013	30/04/2016
Patrizio Ciotti ²⁸	Amministratore delegato	19/11/2013	30/04/2016
Antonio Gitto ²⁹	Presidente	19/11/2013	30/04/2016

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Piergiorgio Dini	Presidente	14/04/2014	30/04/2016
Mauro Uffizialetti	Membro	14/04/2014	30/04/2016
Ilaria Ballorini	Membro	18/03/2015	30/04/2016
Daniele Riganello	Supplente	18/03/2015	30/04/2016
Rosita Graciotti	Supplente	18/03/2015	30/04/2016

4. INQUADRAMENTO GIURIDICO

AnconaAmbiente S.p.A. è una società per azioni a totale capitale pubblico che è stata costituita per trasformazione della preesistente AnconAmbiente A.s.s. (Azienda Speciale Servizi – ex A.S.M.I.U.) in data 29 gennaio 2001.

²⁷ Decreto del sindaco Comune Ancona n. 87 del 19.11.2013

²⁸ Decreto del sindaco Comune Ancona n. 87 del 19.11.2013

²⁹ Decreto del sindaco Comune Ancona n. 87 del 19.11.2013



La società gestisce i servizi di igiene ambientale, i servizi cimiteriali, il servizio di pubblica illuminazione e il servizio di pubblicità ed affissioni.

Con riferimento al servizio di igiene urbana il Comune, con deliberazione del Consiglio comunale n. 112 del 17 ottobre 2006, ha trasferito, con decorrenza dal 20 ottobre 2006, al Consorzio Conero Ambiente le funzioni ed i rapporti attinenti il ciclo integrato dei rifiuti. Il Consorzio è, pertanto, succeduto nel contratto di igiene ambientale del 19.7.2001 reg. int. 10358 con la società AnconAmbiente, affidataria del servizio di igiene ambientale.

In attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 152/2006, la Regione Marche ha emanato la L.R. 24/2009 di disciplina della gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinati. L'art. 7 della L.R. 24/2009 prevede che le funzioni proprie dell'Autorità d'Ambito di cui al D.Lgs. 152/2006 siano svolte dall'Assemblea Territoriale d'Ambito (ATA) alla quale partecipano obbligatoriamente i Comuni e la Provincia ricadenti nell'ambito territoriale ottimale (che per la Provincia di Ancona è l'ATO 2 – Ancona). L'art. 7 della L.R. 24/2009 prevede che i rapporti tra gli Enti Locali siano regolati da una convenzione. In data 18.2.2013 si è formalmente costituita l'A.T.A. dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO2 – Ancona, con la sottoscrizione della convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani.

Nei rapporti con il gestore AnconAmbiente, al Consorzio Conero Ambiente, è pertanto succeduta dal 1.1.2014 l'Assemblea territoriale d'ambito (ATA), dell'ambito territoriale ottimale ATO 2 Ancona.

La suddetta Assemblea, come in precedenza il Consorzio, svolge, ai sensi dello statuto, attività di controllo sui servizi gestionali, con particolare riguardo alla verifica del raggiungimento di standard economico-finanziari, nonché del livello di efficienza, affidabilità e qualità del servizio assicurati all'utenza così come sono fissati negli atti di concessione e nelle convenzioni con i soggetti gestori e verifica lo stato di attuazione dei programmi di intervento.

Il contratto di servizio con AnconAmbiente (Rep. 10358/2001) per l'igiene Urbana è scaduto in data 31.12.15. L'ATA, con decreto del Presidente n. 24 del 23.12.15, ne ha disposto la proroga tecnica, dal 1.1.16 per un periodo massimo di sei mesi, nelle more della individuazione del nuovo gestore unico ai sensi di legge.

Il Comune di Ancona con Delibera di Giunta n. 150 del 15.03.2016 ha espresso l'indirizzo di dover disporre, qualora necessario, ogni atto utile a garantire la continuità del servizio con l'attuale gestore sino al 31.12.2016 e con successiva Delibera di Giunta n. 394 del 28.6.16 ha dato mandato al dirigente competente di disporre ogni atto necessario, finalizzato alla estensione della proroga tecnica dal 1.7.2016 sino all'affidamento della gestione a nuovo gestore da parte dell'ATA



e comunque non oltre il 31.12.17, al fine di garantire la continuità del servizio e prevenire una situazione di emergenza ambientale, di tipo igienico sanitario.

Con delibera del dirigente 1339 del 1.7.2016 è stata disposta la proroga del contratto di servizio di igiene ambientale – complementari e simili (Reg. Int. 10358 del 19.07.2001) e successivi atti aggiuntivi con la società AnconAmbiente spa fino all'affidamento della gestione al nuovo gestore da parte dell'ATA e comunque non oltre il 31.12.17, specificando che rimarranno in capo all'ATA tutte le funzioni di cui all'art. 5 della Convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO2 – Ancona.

Con deliberazione consiliare n. 121 del 22/09/2008 è stata confermata, ai sensi della Legge finanziaria 24/12/07 n. 244, articolo 3, co. 27-29, la partecipazione nella società AnconAmbiente S.p.A. in quanto avente per oggetto la produzione di beni e di servizi pubblici strettamente necessari per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.

Con la medesima deliberazione è stato integrato, alla luce dell'orientamento giurisprudenziale più recente, lo statuto con gli ulteriori elementi, ritenuti idonei a garantire le condizioni di controllo analogo e contestualmente è stata stipulata una convenzione tra i Comuni, ai sensi dell'articolo 30 del TUEL (Registro Interno 11990 del 30 dicembre 2008) per consentire l'esercizio del suddetto controllo, mediante una cosiddetta *Assemblea di coordinamento e controllo intercomunale*, che, ai sensi dell'articolo 3 della sopra citata convenzione, ha i seguenti compiti:

- definire gli indirizzi operativi affidati ad AnconAmbiente, alla luce dei quali il Consiglio di Amministrazione di AnconAmbiente adatterà l'operato delle strutture gestionali societarie;
- esercitare il controllo di efficacia complessiva dei servizi affidati dai Comuni ed a tal fine il Consiglio di amministrazione deve trasmettere report periodici sui principali indicatori relativi ai servizi stessi;
- riunirsi in vista delle assemblee societarie per discutere i punti all'ordine del giorno;
- esercitare il potere di fornire al Consiglio di Amministrazione indirizzi vincolanti;

I rapporti tra AnconAmbiente S.p.a. ed il Comune di Ancona sono regolati da contratti di servizio per ciascuna delle attività affidate, di cui si riportano i dettagli:

a) Pubblicità e pubbliche affissioni (dal 2001)

Il Comune di Ancona ha affidato ad AnconAmbiente il servizio di pubbliche affissioni, con l'accertamento e la riscossione dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni. Il contratto è stato ridisciplinato con delibera di Giunta n. 68 del 23/02/2009 a cui è seguito l'atto Rep. n. 12049, con successive deliberazioni di Giunta (n. 379 del 28/09/2010 e n. 449



del 29/12/2011, delibera del commissario straordinario n. 20 del 13/02/2013, n 415 del 30.12.2013) il contratto è stato prorogato sino al 31/12/2014.

In data 12.03.2015 è stato firmato un nuovo contratto di servizio Rep. 12588, con scadenza 31.12.2015, solo per la gestione del servizio delle Pubbliche Affissioni.

b) Gestione impianti di pubblica illuminazione e regolazione impianti semaforici e di ventilazione gallerie stradali (dal 2002)

L'appalto prevede le seguenti attività:

- manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di illuminazione pubblica nel territorio comunale di Ancona;
- manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di regolazione del traffico e degli impianti semaforici;
- manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti di ventilazione forzata delle gallerie stradali;
- gestione della fornitura dell'energia elettrica per la pubblica illuminazione.

In data 14.4.2016 è stato firmato un nuovo contratto di servizio, Rep. N. 14539 della durata di 15 anni, con decorrenza dal 1.05.2016.

c) Gestione dei servizi cimiteriali e lampade votive (dal 2006)

Sono comprese le seguenti attività:

- le operazioni cimiteriali (inumazioni, esumazioni, tumulazioni, estumulazioni, etc);
- la manutenzione del verde cimiteriale (sfalci erba, potatura siepi, etc);
- il servizio di pulizia (svuotamento cestini, spazzamento percorsi pedonali, etc);
- il servizio di custodia e portineria;
- il servizio lampade votive.

A seguito della deliberazione della Giunta n.282 del 5 novembre 2013 il contratto è stato revisionato.

Con contratto Rep.14282 del 29.05.2014, il contratto Rep. 13029 del 11.07.2007 è stato ulteriormente modificato ed integrato. La Giunta con delibera n. 47 del 2.2.16 ha proposto un nuovo affidamento in house del servizio ed il Consiglio Comunale con delibera n. 9 del 12.2.2016 ha approvato tale proposta confermando l'affidamento in house, per tutto l'anno 2016, dei servizi cimiteriali ad AnconAmbiente spa.



5.GESTIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE, DEGLI IMPIANTI SEMAFORICI E DI VENTILAZIONE DELLE GALLERIE STRADALI

Con riferimento al contratto di servizio della pubblica illuminazione il suo monitoraggio è garantito da un apposito organismo di controllo previsto contrattualmente che si riunisce periodicamente per la verifica dell'attuazione del contratto.

La tabella che segue mostra il **corrispettivo pagato** dal Comune di Ancona nell'ultimo triennio, che per l'anno 2015 è pari a € 4.059.344,10.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
componente energia elettrica	1.847.136,10	1.867.471,87	1.813.975,89
componente manutenzione	937.987,27	964.231,24	961.242,68
componente riqualificazione	541.770,56	546.429,79	552.112,66
tot al netto iva	3.326.893,93	3.378.132,90	3.327.331,23
iva 22%	706.815,52	743.189,24	732.012,87
tot complessivo	4.033.709,45	4.121.322,14	4.059.344,10

La **componente energia elettrica** viene calcolata moltiplicando il valore energia unitario (che viene ricalcolato ogni anno in base all'indice ISTAT) per il numero complessivo di lampade.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
lampade impianti semaforici	2.160	2.161	2.080
lampade pubblica illuminazione	20.176	20.235	19.764
tot lampade	22.336	22.396	21.844
costo unitario energia	82,70	83,41	83,04
costo totale energia	1.847.136,10	1.867.417,87	1.813.975,89



La componente manutenzione viene invece calcolata come mostra la tabella seguente:

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
manutenzione altri impianti di pubblica illuminazione	246.556,56	249.161,76	248.496,71
manutenzione impianti semaforici	162.100,33	163.968,76	157.984,26
manutenzione lampade pubblica illuminazione	529.330,38	551.100,82	554.761,71
totale manutenzioni	937.987,27	964.231,34	961.242,68

6.GESTIONE DEI SERVIZI CIMITERIALI E DELLE LAMPADE VOTIVE

Relativamente alla gestione dei servizi cimiteriali e delle lampade votive, i dati relativi ai conguagli per gli anni 2013, 2014 e 2015 sono stati approvati rispettivamente con delibera di Giunta n. 272 del 27/5/2014, delibera di Giunta n. 164 del 8/04/2015 e delibera di Giunta n. 161 del 22/03/2016.

La Società AnconAmbiente versa al Comune di Ancona la differenza dei ricavi ottenuti sia per le lampade votive che per le tumulazioni, con le spese sostenute per la gestione dei servizi.

Il comune di Ancona, in contraddittorio con la società, ha il compito di verificare ogni anno la rendicontazione economica dei ricavi complessivi sia per le lampade votive che per le operazioni cimiteriali, nonché i costi sostenuti per la gestione dei servizi.

Nel 2015 a seguito delle riunioni della Direzione Ambiente con la società e sulla base della documentazione da quest' ultima trasmessa, la Direzione Ambiente ha riconosciuto alla società un importo aggiuntivo rispetto agli obblighi contrattuali³⁰.

La tabella che segue mostra i corrispettivi versati al Comune di Ancona dal 2013 al 2015.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
TOT RICAVI	735.910,22	710.281,10	686.285,12

³⁰Il Comune riconosce alla società, ai sensi dell'art.5 del Contratto di servizio Rep.14282 del 29/5/14, come ammontare dei costi complessivi, la somma presunta di euro 631.434,00.



costo del personale	422.610,56	482.223,00	525.250,74
materiale di consumo	39.050,00	10.000,00	21.499,08
consumi energia	72.190,00	81.925,00	68.732,09
operazioni straordinarie	85.312,72	50.141,24	34.769,58
perdite su crediti	8.997,30	11.297,00	8.191,18
adeguamento ISTAT	34.268,98		
TOT COSTI	662.429,56	635.586,24	658.442,67
SALDO = CORRISPETTIVO	73.480,66	74.694,86	27.842,45

Relativamente al numero di lampade votive e dei servizi cimiteriali effettuati nel triennio 2013- 2015, si riportano i seguenti dati:

LAMPADE VOTIVE	2013	2014	2015
nuovi allacci	645	650	675
distacchi	769	928	757
consistenza lampade al 31.12	33.485	33.207	33.125

SERVIZI CIMITERIALI	2013	2014	2015
tumulazioni	1142	1148	1096
inumazioni	242	202	185
esumazioni	202	94	3
traslazioni	92	66	89
demolizioni/esecuzioni di murature	125	129	145



7. SERVIZIO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEI DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Con delibera di giunta n. 68 del 23.02.2009 è stata rideterminata la quota dell'aggio a favore di AnconAmbiente, che è passata dal 21,15% al 15% , la scadenza del contratto è stata prolungata al 31/12/2014.

Con contratto Rep. 12588, firmato in data 12.03.2015, è stata affidata ad AnconAmbiente la gestione, per un anno, del servizio delle Pubbliche Affissioni, dal 1.1.2015 sino al 31.12.2015 e la gestione dei ruoli ed avvisi relativi all'imposta sulla pubblicità, emessi sino al 31.12.14. Per la gestione dei diritti sulle pubbliche affissioni il contratto prevede che la società incassi i diritti e versi al Comune un canone pari al 27% degli incassi oltre l'IVA, mentre per la gestione dei ruoli relativi alla imposta sulla pubblicità, si applica il corrispettivo precedentemente stabilito nel contratto Rep. 12547/2014.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Diritti sulle pubbliche affissioni	350.151,60	393.821	31
Imposta comunale sulla pubblicità	1.337.997,61	1.266.230	58.857 ³²
TOTALE INCASSO	1.668.149,21	1.660.051	58.857
AGGIO ANCONAMBIENTE <small>33</small>	253.222,38	249.000,00	8.829

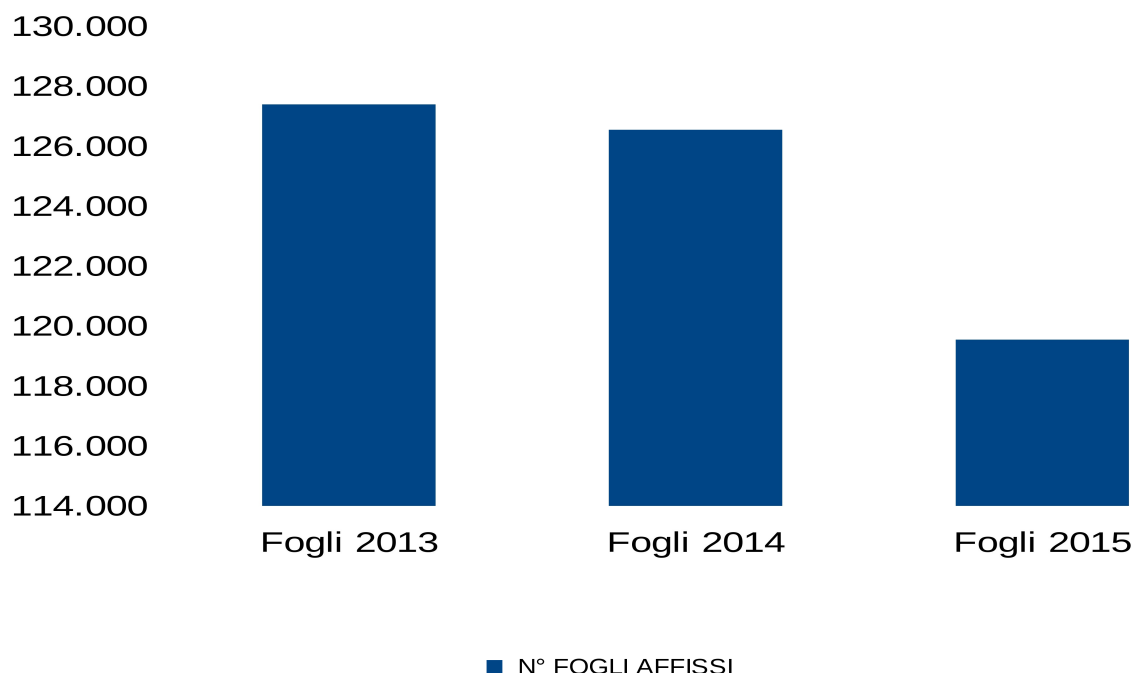
³¹ La società AnconAmbiente Spa, come prevede il contratto stipulato per la gestione delle Affissioni per l'anno 2015, ha trattenuto gli incassi che sono risultati pari ad euro 350.453,50 ed ha versato al Comune un canone annuo pari al 27% degli incassi ovvero 94.622,44 euro oltre l'IVA.

³² La gestione dell'imposta sulla Pubblicità è stata dal 1.1.2015 affidata in house alla società controllata Ancona Entrate Srl e le entrate accertate dal Comune di Ancona a tale titolo sono state pari ad euro 1.197.389 euro, mentre gli incassi sono stati pari ad 1.157.389 euro.



Il numero dei fogli affissi negli ultimi 3 anni è in media di 124.490.

NUMERO FOGLI AFFISSI ANNI 2013 -2015



8. SERVIZIO DI IGIENE URBANA

Con riferimento al servizio di igiene urbana, la cui funzione è stata trasferita dal 1 gennaio 2014 all'ATA, si riportano i dati relativi al contratto di servizio in essere fra l'ATA e la società AnconAmbiente Spa. Il contratto, dal 1.7.2016 è tornato in capo al Comune di Ancona, come evidenziato nel paragrafo inquadramento giuridico, per ciò che concerne sia l'affidamento del servizio che la gestione dei rapporti finanziari (art. 8 co.2 lett.a della convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani).

Il Comune di Ancona, in regime Tari nel corso del 2015, garantisce la copertura economica del servizio all'ATA. Con riferimento, invece, al controllo sul servizio reso si attende la comunicazione direttamente da parte dell'ATA.

³³ Dal 2013 l'incasso a favore del Comune di Ancona si è ulteriormente ridotto a seguito delle modifiche introdotte dal D.L. 179/2012 che ha reso imponibili le operazioni di riscossione dei tributi, per cui, l'aggio spettante ad Anconambiente Spa venendo assoggettato all'applicazione dell'IVA ha ridotto l'incasso a favore del Comune di Ancona.



Nella tabella che segue si riportano i volumi in tonnellate dei rifiuti raccolti nel territorio del Comune di Ancona.

Codice	DESCRIZIONE	2013	2014	2015
R.I.	Rifiuti urbani raccolti in maniera indifferenziata	23.781,67	23.395,56	22.829,321
R.U. sep.	Rifiuti urbani raccolti separatamente e destinati allo smaltimento	68,13	29,95	263,41
R.D. mat.	Rifiuti urbani raccolti in maniera differenziata destinati al recupero di materia	30.306,740	27.293,28	26.786,608
R.U.P.	Rifiuti urbani raccolti separatamente e destinati allo smaltimento per ridurre la pericolosità	26,892	2,52	30,132
R.T.	Totale dei rifiuti raccolti	54.183,43	51.013,67	49.909,471
% R.I. =	R.I. / R.T.	37,09%	39,19%	39,51
% R.D. =	R.D. mat. / (R.T. -spazz)	62,91%	60,81%	60,49

9. L'ANALISI DI BILANCIO

La bozza di bilancio 2015 è stata trasmessa in data 14.04.2015 (PEC Prot. 53971/2016) e presentata ai soci nella assemblea convocata per il 28.04.2016. I dati trasmessi sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

A giudizio della Società di Revisione il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico per l'esercizio 2015 di AnconAmbiente ed il Collegio Sindacale, rileva, che gli schemi adottati sono conformi alla legge, dichiarando di valutare il sistema amministrativo contabile adeguato ed affidabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione e che non sono emersi rischi, violazioni di legge od irregolarità.

TAB I: RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE 2015-2013



(valori in euro)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	Variazione % 2015-2014
Attivo Fisso Netto	13.850.902	15.063.060	16.704.600	-8,05%
Attivo a Breve	12.560.045	14.136.821	14.072.522	-11,15%
Totale Attivo	26.410.947	29.199.881	30.777.122	-9,55%
Mezzi Propri	6.615.264	4.894.113	4.477.250	35,17%
Mezzi di Terzi	19.795.683	24.305.768	26.299.872	-18,56%
<i>(di cui Passivo a Breve)</i>	<i>(14.070.245)</i>	<i>(17.365.201)</i>	<i>(18.186.172)</i>	<i>-18,97%</i>
<i>(di cui Passivo a m/l termine)</i>	<i>(5.725.438)</i>	<i>(6.940.567)</i>	<i>(8.113.700)</i>	<i>-17,51%</i>
Totale Passivo	26.410.947	29.199.881	30.777.122	-9,55%

La tabella evidenzia la progressiva riduzione nel triennio del **capitale investito** per il decremento delle **attività fisse** nette, in particolare delle immobilizzazioni materiali per effetto del processo di ammortamento.

Gli investimenti, limitati nel 2015, hanno interessato in particolare il parco automezzi (autocarri, attrezzature per la raccolta, spazzatrici per complessivi 693 mila euro) e sono stati sostanzialmente rivolti al mantenimento dei nuovi sistemi di raccolta differenziata nei Comuni

Da evidenziare la svalutazione del valore della partecipazione nella società collegata Sogenus Spa per 324 mila euro, la partecipazione era stata iscritta a bilancio al costo di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori (1.256.192,00 euro) ed AnconAmbiente ha deciso di allineare il valore della partecipazione alla consistenza del Patrimonio netto della società partecipata.

Nelle immobilizzazioni finanziarie risultano inoltre iscritte n. 4.853 azioni proprie per 50.644 euro, del valore nominale di 48.530 euro e nel Patrimonio Netto è presente una riserva indisponibile di pari importo.



L'attivo a breve è prevalentemente costituito da crediti verso clienti per il servizio di igiene (6.233 mila euro), da crediti verso il Comune di Ancona principalmente per il servizio di Pubblica illuminazione (1.087 mila euro), dalle rimanenze ³⁴(3.288 mila euro) e dalle disponibilità liquide (732 mila euro).

Si evidenzia la riduzione nel tempo anche dell'attivo a breve, in particolare rispetto all'esercizio precedente dei crediti verso clienti (-18%), verso controllanti (-36%), delle rimanenze (-4%), delle disponibilità liquide (-17%).

I crediti sono indicati al netto del **fondo svalutazione crediti** che ammonta ad 499.410 euro, stanziati a copertura di crediti in contenzioso, riguardanti sia servizi speciali resi a condomini ed imprese, che le fatturazioni della T.I.A da parte del Comune di Camerano.

La società finanzia gli impieghi prevalentemente con **capitale di terzi** (circa il 75%), i mezzi propri, in precedenza in flessione a causa delle perdite di esercizio, aumentano di circa il 35% grazie al risultato economico estremamente positivo conseguito nell'esercizio (1.721 mila euro).

La tabella evidenzia il non equilibrio temporale tra fonti ed impieghi, in quanto il capitale di terzi a breve finanzia non solo le attività di breve ma anche una parte dei beni durevolmente investiti nella attività dell'impresa.

Il passivo a breve, consistente (53% del totale del passivo), positivamente in flessione nel triennio considerato è prevalentemente costituito da debiti verso banche (4.484 mila euro), da debiti verso fornitori (3.552 mila euro), da acconti³⁵ (3.733 mila euro), da debiti tributari e previdenziali (1.057 euro) e dalla voce residuale altri debiti (958 mila euro). Le riduzioni maggiori riguardano i debiti verso banche (-30%) ed i debiti tributari (-66%), mentre i debiti verso fornitori registrano una flessione contenuta (-6%).

I **Finanziamenti bancari** in essere al 31.12.2015 sono pari ad € 7.051.610,00 di cui 2.567.067,00 a lungo termine e 4.484.543 a breve termine, complessivamente in flessione rispetto al bilancio consuntivo 2014, sia nel breve (-30%) che nel lungo periodo (-31%). I debiti verso banche a breve termine comprendono anticipi su fatture per un importo

³⁴ Le rimanenze comprendono principalmente i lavori in corso su ordinazione effettuati sulla discarica di Chiaravalle, consuntivati al Comune di Chiaravalle, che al 31.12.2015 ammontano a 2.734.719,00 euro e trovano la loro contropartita nella voce acconti ricevuti tra i Debiti del Passivo e per il residuo di 553.751 euro, comprendono le rimanenze di materie prime e materiali di consumo.

³⁵ Sono gli anticipi ricevuti dai clienti per forniture di beni e servizi non ancora effettuate e/o ultimate, in via principale è l'anticipo per il servizio di riqualificazione della discarica del Comune di Chiaravalle, per l'importo non di competenza dell'esercizio pari a 3.171.000,00 euro e comprende inoltre l'incasso per 558.768,00 euro relativo al servizio lampade votive anno 2016 per il Comune di Ancona, da conguagliarsi nel 2016 con il contratto dei servizi cimiteriali.



complessivo di 3.293.420 euro, le rate di mutui a breve per 1.150.8670 euro e le quote maturate di interessi passivi per 40.256 euro.

Nel passivo è iscritto il **Fondo Rischi e Oneri** per un importo di 475.945 euro che accoglie fondi per rischi legati a controversie legali³⁶ e ad imposte differite. Nel fondo risultano iscritti probabili oneri stimati per 143 mila euro per il completamento della commessa relativa ai lavori di copertura della discarica di Chiaravalle.

Il progetto di bilancio si chiude positivamente in utile (1.721.152 euro), in netto miglioramento rispetto alle previsioni iniziali di budget 2015 (-283.000 euro).

La leggera flessione nel **valore della produzione (-0,44%)** è collegata ai minori ricavi da vendite e prestazioni (-1%), sia per la cessazione del servizio di igiene per il Comune di Castelfidardo in data il 30.11.2015, che per la riduzione dei ricavi da vendita di energia prodotta dall'impianto di biogas e per i servizi privati prestati a terzi.

Positiva invece la flessione dei costi per **materie prime (-13%)** e della **spesa per servizi (-3%)**, di cui non è fornito il dettaglio né nella nota integrativa né nella relazione alla gestione. Nella relazione si evidenzia che la flessione è legata soprattutto al calo del prezzo del petrolio. La discesa del prezzo del petrolio ha infatti ridotto sia i costi per carburanti che la spesa per i consumi di energia elettrica.

La riduzione **degli ammortamenti** è invece riferita alla fuoriuscita dal processo di ammortamento degli investimenti attuati nel periodo di introduzione dei nuovi sistemi di raccolta nei servizi di igiene ambientale.

TAB II: RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO 2015-2013

(valori in euro)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	Variazione % 2015-2014	Budget 2015
Valore Produzione	30.234.167	30.367.373	30.468.410	-0,44%	28.925.400
Costo del Personale	14.315.994	14.220.068	13.842.877	0,67%	13.393.000
Beni e Servizi	12.008.931	12.713.822	13.279.730	-5,54%	13.372.400

³⁶Nel corso del 2013 sono stati proposti in commissione tributaria provinciale i ricorsi avverso gli avvisi di accertamento tributari, ricevuti a dicembre 2012, per gli anni di imposta 2007 e 2008, quantificabili in 344.000,00 euro con sanzioni ed interessi e riguardanti una contestazione ai fini IRAP, su cui la Commissione tributaria provinciale si è pronunciata accogliendo le ragioni aziendali. Avverso tale sentenza l'Agenzia delle Entrate ha proposto appello in data 15.05.2014 e si è in attesa che venga fissata l'udienza. Sulla base della sentenza di primo grado Anconambiente spa non ha effettuato alcun accantonamento, salvo gli oneri per la difesa.



Ammortamenti, Accantonamenti Svalutazioni	1.852.409	2.214.642	2.559.340	-16,36%	1.714.000
Margine Operativo	2.056.833	1.218.841	786.463	68,75%	446.000
Oneri e Proventi Finanziari	-303.930	-135.158	-399.705	124,87%	-99.000
Oneri e proventi straordinari	206.157	46.276	-40.390	345,49%	-
Risultato ante Imposte	1.959.060	1.129.959	346.368	73,37%	347.000
Imposte	237.908	713.096	641.536	-66,64%	630.000
Risultato di esercizio	1.721.152	416.863	-295.168	312,88%	-283.000

Da evidenziare, la forte riduzione degli **accantonamenti** per svalutazioni crediti attivo circolante (12.898 euro nel 2015) rispetto all'esercizio precedente, mentre gli accantonamenti al Fondo rischi ed oneri sono consistenti (181.587 euro nel 2015), la società evidenzia di aver provveduto ad adeguare il fondo per controversie legali in corso allo stato effettivo del contenzioso oltre ad aver effettuato maggiori accantonamenti su probabili future perdite su commessa.

Il **costo del personale** rappresenta la principale voce di costo e comprende l'intera spesa per il personale, compreso il costo per lavoro interinale. Il costo aumenta nel triennio considerato, la società dichiara che tale variazione nel 2015 è imputabile principalmente ai maggiori costi di somministrazione e lavoro (per l'incremento di 221.067 euro rispetto al 2014), giustificandone il ricorso con la necessità di sopperire alle carenze in organico per aspettative e malattia, inoltre per il secondo anno consecutivo sono stati inseriti maggiori costi per la produttività collegata ad alcuni indicatori quali la riduzione degli straordinari. Nella tabella che segue è riportato l'organico medio dell'esercizio a confronto con l'esercizio precedente:

TAB III: ORGANICO MEDIO 2015-2014

TIPOLOGIA	N. 31/12/2015	N. 31/12/2014	variazione
Dirigenti	-	-	-



Impiegati	51,75	52,36	-0,61
Operai	272,96	278,13	-5,21
Tempo determinato	-	-	-
Somministrazione Lavoro	12,76	7,12	5,64
TOTALE	337,43	337,61	-0,18

Ai sensi di legge si evidenzia, nella tabella che segue, il compenso spettante agli amministratori ed ai membri del Collegio Sindacale, si evidenzia che la revisione legale è stata espletata dalla società di revisione e che il compenso per tale servizio è stato pari a 13.045 euro, il compenso per gli altri servizi svolti è stato di 2.000 euro mentre per i servizi diversi dalla revisione contabile è stato pari a 5.093 euro, per complessivi dunque 20.138 euro.

TAB IV: COMPENSO AMMINISTRATORI E REVISORI 2015-2014

QUALIFICA	31/12/2015	31/12/2014	variazione
Amministratori	95.953	94.403	1.550
Collegio Sindacale	39.520	65.386	-25.866
TOTALE	135.483	159.789	-24.306

Migliora il saldo della **gestione finanziaria**: la società ha contabilizzato il dividendo della società collegata Sogenus (264.103 euro), gli interessi passivi ed oneri finanziari (314.331 euro) consistenti sono in flessione nel triennio considerato³⁷. Sul risultato di gestione incide negativamente la svalutazione del valore della partecipazione in Sogenus Spa, ma AnconAmbiente ritiene probabile che nel tempo si verifichi una sua perdita di valore di carattere durevole³⁸.

³⁷ Si riducono di circa 89 mila euro rispetto al 2014 grazie al miglioramento delle condizioni praticate dagli istituti di credito ed alla diminuzione della esposizione debitoria.

³⁸ Il diniego di approvazione in conferenza di servizi del progetto di completamento dell'ampliamento della discarica di proprietà del Comune di Maiolati Spontini ha comunicato la Sogenus spa determinerà già dal bilancio 2015 una contrazione dell'utile e dunque dei dividendi a favore dei soci pertanto AnconAmbiente ha ritenuto di allineare il valore della sua partecipazione in Sogenus al corrispondente valore di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio chiuso



Positivo il contributo della gestione straordinaria (206 mila euro), determinato dalla somma di conguagli positivi e negativi effettuati dal gestore della rete elettrica sugli impianti di pubblica illuminazione e riferiti agli anni precedenti.

Si riduce considerevolmente anche il peso della gestione fiscale, sia per la riduzione dell'IRAP, l' Agenzia delle Entrate con circolare n.22/2015 ha confermato la deduzione integrale del costo sostenuto per i lavoratori a tempo indeterminato, che dell' IRES per l'effetto delle perdite fiscali accumulate nei precedenti esercizi.

L'utile netto risultante da bilancio va destinato, per disposizione statutaria³⁹ per il 5% a riserva legale, fino al raggiungimento di un quinto del capitale sociale, mentre sul residuo delibera l'assemblea.

Il Consiglio di amministrazione propone alla assemblea dei soci di destinare il 5% dell'utile a riserva legale (86.058 euro), di coprire le perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo (568.889 euro) e di destinare a riserva straordinaria l'utile residuo, pari ad 1.066.205 euro.

INDICI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

- gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
- gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
- gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	1.721.152	416.863	-295.168

dalla sua partecipata.

³⁹ Si veda l'art. 35 dello statuto, recentemente modificato in data 16.12.2014.



Mezzi propri	6.615.264	4.894.113	4.477.250
R.O.E.	26,02%	8,52%	-6,59%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	2.067.234	1.487.803	825.330
Capitale investito (C.I.)	26.410.947	29.199.881	30.777.122
ROI	7,83%	5,10%	2,68%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	2.067.234	1.487.803	825.330
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	29.840.270	30.205.208	30.256.596
R.O.S.	6,93%	4,93%	2,73%

	2015	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	29.840.270	30.205.208	30.256.596
Capitale investito (C.I.)	26.410.947	29.199.881	30.777.122
Rotazione capitale investito	112,98%	103,44%	98,31%

INDICI DI SOLIDITA'

	2015	2014	2013
Mezzi propri	6.615.264	4.894.113	4.477.250
Passivo a m/l termine	5.725.438	6.940.567	8.113.700
Attivo fisso netto	13.850.902	15.063.060	16.704.600
Grado di copertura globale delle imm.	0,89	0,79	0,75

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi	19.795.683	24.305.768	26.299.872
Mezzi propri	6.615.264	4.894.113	4.477.250
Grado di indebitamento complessivo	2,99	4,97	5,87

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi finanziari	6.319.254	9.203.216	10.646.892
Mezzi propri	6.615.264	4.894.113	4.477.250
Grado di indebitamento finanziario	0,96	1,88	2,38



INDICI DI LIQUIDITA'

	2015	2014	2013
Attivo a breve	12.560.045	14.136.821	14.072.522
Passivo a breve	14.070.245	17.365.201	18.186.172
Indice di liquidità secondaria (Current Ratio)	0,89	0,81	0,77

	2015	2014	2013
Liquidità immediate	732.356	882.363	623.815
Liquidità differite	8.274.055	9.561.660	9.876.357
Passivo a breve	14.070.245	17.365.201	18.186.172
Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)	0,64	0,60	0,58

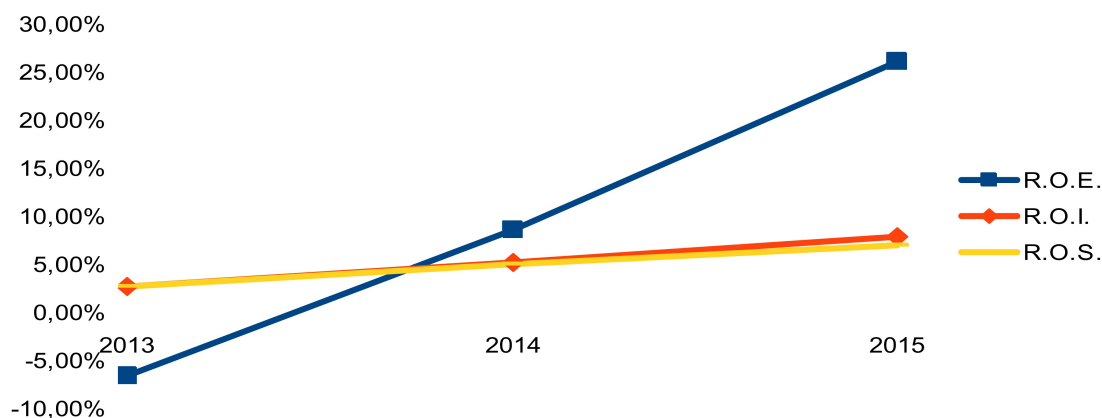
	2015	2014	2013
Clienti	6.233.641	7.604.353	7.852.687
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.840.270	30.205.208	30.256.596
Durata media dei crediti	76,25	91,89	94,73

	2015	2014	2013
Fornitori	3.552.254	3.789.094	4.705.616
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	2.223.997	2.750.122	2.714.821
Servizi	9.319.140	9.634.981	10.245.565
Durata media dei debiti	112,32	111,67	132,52

L'analisi per indici conferma l'inversione di tendenza rispetto agli anni precedenti, migliorano tutti gli indici di redditività: la redditività del capitale investito dai soci (ROE), il rendimento del capitale investito complessivamente nell'attività (ROI) ed il margine della gestione caratteristica (ROS), nel grafico che segue viene illustrato l'andamento degli indici nel triennio considerato:

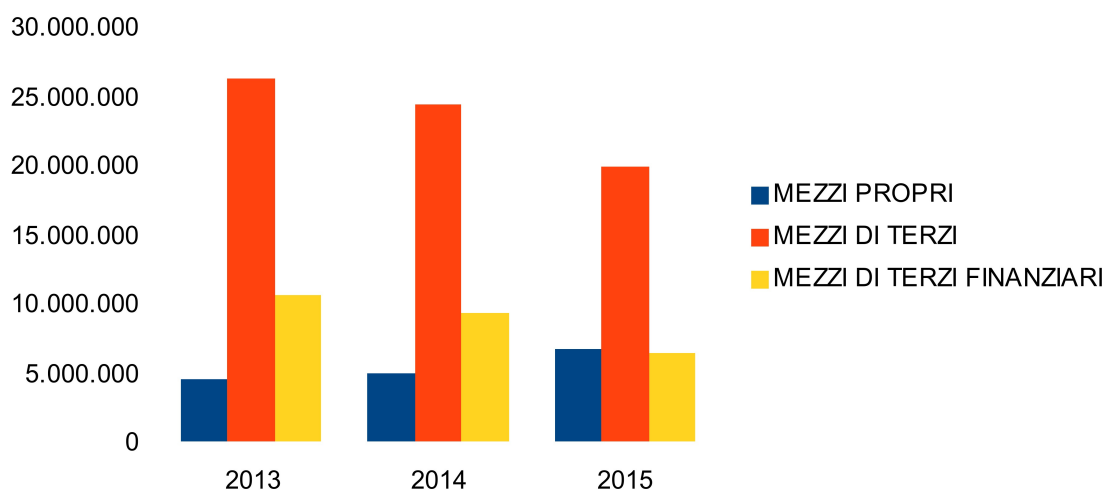


INDICI DI REDDITIVITA'



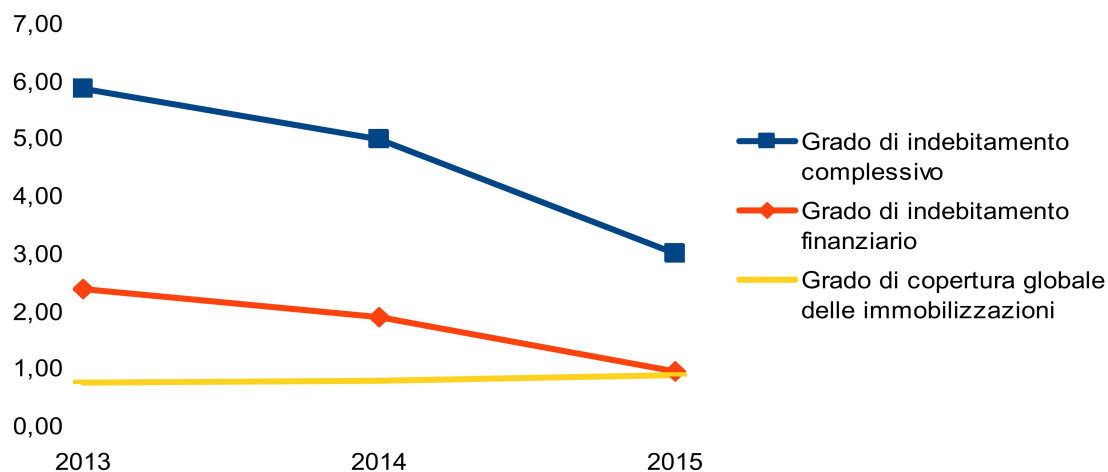
Gli indici di solidità patrimoniale evidenziano il non equilibrio temporale tra attivo fisso e fonti a medio e lungo termine (grado di copertura delle immobilizzazioni), infatti l'indice è ancora inferiore all'unità, anche se mostra nel triennio un lieve miglioramento. Prevale il capitale di terzi sul capitale proprio (grado di indebitamento complessivo), la società ricorre prevalentemente al sistema bancario per il suo finanziamento (grado di indebitamento finanziario), anche se il trend nel triennio considerato mostra un miglioramento della situazione.

FONTI DI FINANZIAMENTO



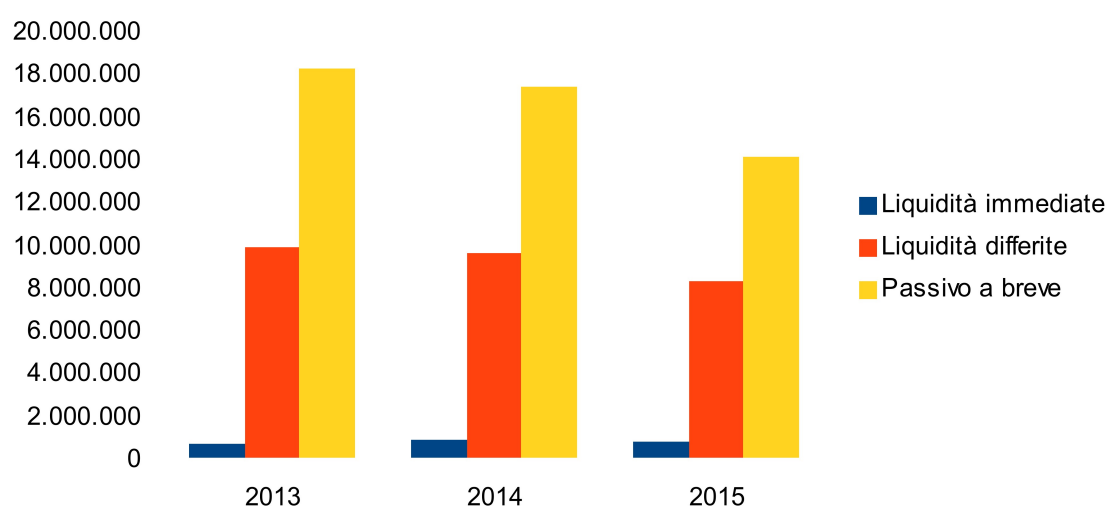


INDICI DI SOLIDITA'



L'equilibrio finanziario di breve, tra fonti ed impieghi, viene sintetizzato dagli indici di liquidità, l'indice di liquidità primaria presenta valori inferiori ad 1, come anche l'indice di liquidità secondaria, per cui l'impresa non è in grado di far fronte alle obbligazioni di breve con le risorse disponibili in forma liquida nello stesso arco temporale, anche se la durata media di pagamento dei debiti verso fornitori è migliorata nel periodo considerato.

LIQUIDITA' E PASSIVITA' A BREVE





In sintesi nel 2015 la società realizza un risultato ampiamente positivo, nonostante la flessione nel valore della produzione, grazie alla riduzione dei costi della produzione ed alla riduzione della pressione fiscale. L'esame per indici ha confermato il non equilibrio temporale tra fonti ed impieghi, sia nel breve che nel lungo periodo ed una situazione di prevalente ricorso al capitale di terzi, in particolare all'indebitamento finanziario, anche se nel triennio considerato sono emersi costanti miglioramenti.

10.NUMERO DIPENDENTI

La società ha adottato il regolamento per il reclutamento del personale ai sensi dell'articolo 18 L. 133/08. L'organico medio, comprensivo dei lavoratori a tempo determinato e di somministrazione lavoro è sostanzialmente rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, come specificato nelle sotto elencate tabelle.

Tipologia	31/12/2014	31/12/2015	Delta (valori assoluti)
Dirigenti	0	0	-
Quadri	3	3	-
Impiegati	49,36	48,75	- 0,61
Operai	278,13	272,92	- 5,21
Tempo determinato			
TOTALE	330,49	324,67	- 5,82

Altro personale					
Tipologia		31/12/2014	31/12/2015	Delta (valori assoluti)	Trattamento economico lordo
Collaboratori a progetto	nuovi	0	0		
	in corso	0	0		
Incarichi / Consulenze	nuovi	0	0		
	in corso	0	0		
Interinali e altre tipologie da specificare		7,12	12,76	5,64	



11. CARTA DI SERVIZIO

Con riferimento alla qualità dei servizi pubblici il Comune con deliberazione n 96 del 14 luglio 2009 aveva approvato un protocollo d'intesa per il miglioramento della qualità dei servizi successivamente siglato in data 15.09.2009 con le associazioni dei consumatori e le aziende (M&P Mobilità & Parcheggi, Ancona Entrate, Consorzio Conero Ambiente/AnconAmbiente S.p.A.) per dare attuazione all'articolo 2, comma 461, della Legge 24/12/2007, n. 244 (Finanziaria 2008) al fine di tutelare i diritti dei consumatori e degli utenti dei servizi pubblici locali e di garantire la qualità, l'universalità e l'economicità delle prestazioni.

Le rilevazioni sono state fatte per due anni e poi i sondaggi sono stati sospesi .

La società Ancona Ambiente ha approvato la propria carta di servizio nell'assemblea del 12 Gennaio 2011.

12. REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

L' Amministrazione non ha ancora approvato il regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione Finanze continua, comunque, a chiedere la medesima documentazione del precedente regolamento, in attesa di aggiornamenti.

La società ha presentato nel corso dell'anno il budget, la relazione semestrale con i relativi allegati ed il bilancio consuntivo con le relative relazioni.

Si precisa che il controllo sul contratto di servizio sull'igiene ambientale deve essere svolto dalla Assemblea territoriale d'ambito, succeduta al Comune nella gestione del contratto, sino al 30.06.2016.

Nel corso dell'anno il Comune ha inviato all'azienda diverse lettere⁴⁰ e circolari prevalentemente sollecitando più volte gli adempimenti in materia di riduzione dei compensi degli amministratori delle società strumentali e delle società a totale partecipazione pubblica (art. 4 c.5 DL 95/2012), il rispetto degli adempimenti in materia di assunzioni di personale e di conferimento degli incarichi (art. 18 c.1 e 2 del DL 112/2008), evidenziando che per la giurisprudenza prevalente delle Sezioni Giurisdizionali della Corte dei Conti, l'adozione di un atto non conforme alla legge o al regolamento equivale di per sé ad arrecare un danno erariale, il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione (D.Lgs.33/13 e L. 190/12).

⁴⁰ Lettera Prot. 36529/15 - **Lettera Prot. 27051/15** - Circolare n.1/15 Prot. 8365/15- Lettera Prot. 811168/15 - Lettera Prot. 115092/15 – Lettera Prot. 121318/15 – Lettera Prot. 138140/15 – – Lettera Prot. 154713/15 – Lettera Prot. 154793/15 – Lettera Prot. 161532/15- **Lettera Prot. 18790/2016** - Lettera Prot. 49872/16



La società con nota del 15 febbraio 2015 comunicava di aver ottemperato alla normativa di cui all'articolo 4 comma 5 del DL 95/2012, come modificato dal DL 90/2014.

Con circolare n. 1/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate.

La gestione ed il controllo del contratto di servizio sulla pubblica illuminazione è svolto dalla Direzione Progettazioni, Manutenzioni e viabilità, del contratto dei servizi cimiteriali è svolto dalla Direzione Ambiente, del contratto di igiene ambientale è svolto dall'ATA rifiuti, alla quale sono state trasferite le funzioni, mentre per il contratto sulle affissioni è svolto dalla Direzione Finanze.



COMUNE DI ANCONA

*Direzione Finanze,
Tributi, Società
Partecipate,
Programmi
Comunitari
Economato*

Referto 2015

(artt.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)


sulla Società in House Providing



SOMMARIO

Premessa	pag. 1
➤ Informazioni generali	pag. 2
➤ Composizione degli organi sociali	pag. 3
➤ Inquadramento giuridico	pag. 3
➤ Analisi gestione dei parcheggi	pag. 4
25. I parcheggi coperti	pag. 7
26. I parcheggi a raso	pag. 14
27. Le tariffe	pag. 15
28. Sperimentazioni della sosta	pag. 17
➤ Analisi attività degli ausiliari della sosta	pag. 18
➤ Analisi gestione del servizio permessi	pag. 20
➤ L'analisi di bilancio	pag. 23
➤ Numero dipendenti	pag. 31
➤ Carta di servizio	pag. 32



	M&P - MOBILITA' & PARCHEGGI S.P.A
Finalità della società	Gestione parcheggi coperti ed a raso
Data di costituzione	8/04/2003
Data di scadenza	31/12/2053
Quota Comune di Ancona %	100%
Valore partecipazione al 31/12/2015	€ 214.276,00

PREMESSA

Con deliberazione della Giunta n. 362 del 1 luglio 2015, avente ad oggetto l'approvazione del "Piano esecutivo di gestione", sono stati approvati gli obiettivi proposti dalla Direzione generale ed assegnati ai vari organismi gestionali, ai sensi dell'articolo 147 quater del D.lgs. n. 267/2000, gli obiettivi⁴¹ assegnati ad M&P Mobilità e Parcheggi contemplavano la salvaguardia degli equilibri finanziari e il miglioramento dell'efficienza gestionale.

Nel 2015 migliora la redditività aziendale, grazie ad una lieve ripresa dei ricavi da vendite e prestazioni ed al contenimento dei costi per servizi. Aumentano nel 2015 in misura determinante le contravvenzioni elevate dagli ausiliari della sosta e le somme accertate dal Comune, i permessi di sosta invece si mantengono pressochè stabili nel triennio e di conseguenza gli introiti della amministrazione comunale.

⁴¹1) Rispetto delle previsioni di budget e comunicazione tempestiva in caso di scostamento dalle previsioni unitamente alle azioni che si intende mettere in campo; 2) Elaborazione di un report al 30 giugno per il Comune, secondo le Modalità dal medesimo indicate e del preconsuntivo entro il 30 novembre; 3) Adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale; 4) Adeguamento delle tecniche di pagamento della sosta per evitare agli utenti ricerche di rivendite, distributori ecc.; 5) Autonomia gestionale nell'acquisto di materiale per le procedure di incasso dei permessi di sosta.



In data 31 marzo 2015 è stato nominato l' Amministratore Unico ed è stata nominata quale componente del collegio sindacale il sindaco Giangrisostomi Marta per adeguarne la composizione alla parità di genere.

Nel 2015, dal 2 al 27 marzo, la società è stata oggetto di una verifica amministrativo-contabile da parte dell'Ispettorato Generale di Finanza, dalla quale sono emerse alcune irregolarità nelle modalità di reclutamento del personale, nel conferimento degli incarichi e nella attribuzione delle premialità non previste dal CCNL. Gli ispettori hanno rappresentato la necessità di adeguare il regolamento per la disciplina degli acquisti in economia, di forniture di beni e servizi, alle disposizioni in vigore, di adottare un sistema di protocollazione della documentazione trasmessa e ricevuta e di adeguarsi alla normativa vigente in materia di trasparenza ed anticorruzione, in quanto tali adempimenti da riscontro sul web risultavano, in molti casi, disattesi. Nella Relazione si evidenzia, inoltre, che il controllo analogo previsto per le società con affidamenti diretti, non può essere un controllo di tipo amministrativo, ma che l'ente pubblico deve esercitare poteri di ingerenza e di condizionamento superiori a quelli contemplati dal diritto societario e come di conseguenza il ruolo esercitato dal Comune di Ancona non risulti particolarmente incisivo e tempestivo.

1) INFORMAZIONI GENERALI

CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Rep.13456 del 16.04.2009 Rep. 14233 del 7.03.2014 Rep. 14470 del 9.11.2015	Delibera Giunta n.69 del 23/02/2009 Atto di Indirizzo della Giunta n. 83 del 10.12.2013 Delibera di Giunta n. 428 del 25.08.15 Determina Dirigenziale n.1764 del 1.10.15	10 anni: dal 1.1.2015 al 31.12.2024	Dirigente Direzione Progettazioni, Manutenzioni, Viabilità, Frana, Protezione Civile e Sicurezza <i>Ing. Luciano Lucchetti</i>



2) **COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI**

Amministratore Unico

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Erminio Copparo	Amministratore unico	31/03/2015	30/04/2018

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Stefano Coppola	Presidente	30/07/2014	30/04/2017
Gabriele Gambelli	Membro	30/07/2014	30/04/2017
Marta Giangrisostomi	Membro	31/03/2015	30/04/2017

3) **INQUADRAMENTO GIURIDICO**

Con deliberazione consiliare n. 189 del 16.12.2002 veniva approvata la costituzione della società M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A. per la gestione dei parcheggi e degli ausiliari del traffico; la società ha iniziato ad operare il 19 maggio 2003.

Con deliberazione consiliare n. 157 del 27/10/2008, alla luce dell'orientamento giurisprudenziale più recente, si è proceduto ad integrare lo statuto con ulteriori elementi, ritenuti idonei a qualificare rigorosamente l'affidamento diretto alla società M&P Mobilità & Parcheggi nella formula dell'in house providing.

Con la suddetta deliberazione si è altresì confermata, ai sensi della legge finanziaria 24/12/07 n. 244, articolo 3, commi 27-29, la partecipazione nella società M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A., in quanto avente per oggetto la produzione di beni e di servizi pubblici strettamente necessari per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali.



Con delibera di giunta n. 69 del 23/02/2009 è stato definito il nuovo contratto di servizio, stipulato in data 16.4.2009 Rep. n.13456, valido fino al 31/12/2024, che ricomprende tutte le modifiche apportate negli anni al contratto originario.

I servizi affidati sono :

- ✓ gestione dei parcheggi coperti;
- ✓ gestione delle aree di parcheggio a raso lungo le vie e nelle piazze della città;
- ✓ gestione degli “Ausiliari della sosta”;
- ✓ gestione del servizio accessorio dei permessi di sosta;
- ✓ rifacimento segnaletica orizzontale e verticale.

A seguito dell’atto di indirizzo della Giunta n. 83 del 10.12.2013, il contratto di servizio è stato modificato con l’atto Rep. 14233 del 7.03.2014, con il quale è stato rideterminato il corrispettivo dovuto al Comune dalla Società, a decorrere dal 1.1.2013 e posto a carico della M&P Mobilità & Parcheggi spa il pagamento delle tasse dovute per legge.

Con Delibera di Giunta n. 428 del 25.08.2015 e successiva determina dirigenziale n. 1764 del 1.10.2015, il Comune ha approvato la formulazione di un nuovo contratto. Il nuovo contratto riconosce una maggiore autonomia alla società nella gestione dei parcheggi, in particolare al fine di incentivare lo sfruttamento dei posti auto, autorizza la società a stipulare convenzioni agevolate con determinati soggetti ed enti della durata di un anno, con obbligo di comunicazione all’ente.

La società determina gli orari ed i giorni di apertura, dei parcheggi a pagamento pubblici coperti, nel rispetto del disciplinare tecnico, mentre le tariffe delle diverse tipologie di parcheggi pubblici sono stabilite dal Comune.

Le entrate dei permessi di sosta e delle contravvenzioni al codice della strada, elevate dagli ausiliari della sosta, sono di spettanza del Comune mentre i proventi dei parcheggi sono di esclusiva spettanza della società.

La manutenzione straordinaria delle strutture adibite a parcheggio è a carico del comune, quella ordinaria e periodica degli impianti fissi e mobili è a carico della società. La società deve segnalare con congruo anticipo l’esigenza di effettuare opere di manutenzione straordinaria.

4) **ANALISI GESTIONE DEI PARCHEGGI**

La Società M&P gestisce, sulla base del nuovo contratto Rep. 14470 del 9.11.15, 6 parcheggi coperti ed i parcheggi a raso lungo le vie e nelle piazze della città di Ancona, per un totale di oltre 9.000 posti. Nel nuovo contratto è stato inserito anche il parcheggio Umberto I,



parcheggio di proprietà di terzi, ma attualmente nella disponibilità del Comune per uso pubblico. Nella tabella che segue si riporta il dettaglio dei posti dei parcheggi degli ultimi tre anni.

N. POSTI	2013	2014	2015	media
Traiano	150	152	152	151
Cialdini	72	75	75	74
Scosciacavalli	154	159	159	157
Torrioni	107	110	110	109
Archi	630	584	584	599
Umberto I			98	33
TOT PARK COPERTI	1113	1080	1178	1124
Zone ad € 1,20	5338	5.348	5.348	5.345
Zone ad € 0,90	1323	1.283	1.283	1.296
Zone ad € 0,60	1213	1.205	1.205	1.208
Zone sosta veloce	181	197	197	192
TOT PARK A RASO	8055	8033	8.033	8.040
TOT PARK	9168	9113	9.211	9.164

Con contratto Rep. N. 14470 del 9.11.15, a decorrere dal 1.01.2015, è stato modificato il valore annuo per singolo posto auto, sia dei parcheggi coperti che dei parcheggi a raso, come evidenziato nella tabella che segue:



VALORI UNITARI		2013	2014	2015
PARK COPERTI	Traiano	450,00	450,00	425,00
	Cialdini	450,00	450,00	458,00
	Scosciacavalli	90,00	90,00	193,00
	Torrioni	100,00	100,00	214,00
	Archi	500,00	500,00	309,00
	Umberto I			309,00
PARK A RASO	Zone ad € 1,20	80,00	80,00	41,00
	Zone ad € 0,90	45,00	45,00	25,00
	Zone ad € 0,60	33,00	33,00	49,00
	Zone ad € 0,50	15,00	15,00	217,00

Inoltre, sempre con contratto Rep. 14470 del 9.11.15, è stato confermato in € 490.000,00⁴². + IVA, il corrispettivo dovuto, dalla Società al Comune, per la gestione dei parcheggi pubblici.

In via sperimentale, per il 2015, la società verserà, entro il 31.3.16, un importo aggiuntivo, pari al 50% dell'incremento dei ricavi conseguiti rispetto al Budget di esercizio approvato⁴³.

Con Determina dirigenziale n. 850 del 3.05.2016 è stato determinato il conguaglio anno 2015.

Il corrispettivo versato dalla società al Comune, nell'ultimo triennio, viene evidenziato nella tabella che segue:

⁴² In quanto nel contratto è confermato l'obbligo a carico della Società di pagare tutte le tasse dovute per legge.

⁴³ Il Budget 2015 regolarmente approvato indica quale importo dei ricavi la cifra di 3.000.000,00 di euro.



CORRISPETTIVO ANNUALE	2013	2014	2015
CORRISPETTIVO TOT PARK A PREVENTIVO FISSO ⁴⁴	490.000,00	490.000,00	490.000,00
CONGUAGLIO ⁴⁵	-7.953,74	- 4.417,08	-7.671,76
QUOTA VARIABILE CORRISPETTIVO			17.182,43
CORRISPETTIVO EFFETTIVO IVA ESCLUSA	482.046,26	485.582,92	499.510,67
CORRISPETTIVO EFFETTIVO IVA INCLUSA	583.569,78	592.411,16	609.403,02

4.1 I PARCHEGGI COPERTI

Attraverso i dati di contabilità analitica, forniti dalla società M&P, è possibile effettuare un'analisi dettagliata dei singoli parcheggi, considerando esclusivamente i costi e i proventi direttamente imputati al singolo parcheggio.

L'ammontare complessivo dei costi diretti relativo ai parcheggi coperti, negli ultimi tre anni, si attesta in media sui 829 mila euro, come mostrano la tabella e il grafico che seguono, il dato, occorre evidenziare, risente della mancata indicazione nel 2014, da parte della società, della quota del costo convenzione, con il Comune di Ancona, da attribuire ai parcheggi coperti.

Nel triennio considerato, il costo della convenzione per singolo parcheggio, indicato nel report trasmesso dalla società, varia considerevolmente: nel 2012 e negli anni precedenti, ad ogni parcheggio coperto veniva attribuito dalla società un costo convenzione pari al numero dei posti auto per il valore unitario dei posti auto, nel 2013 a seguito della rideterminazione dell'ammontare complessivo della convenzione la società ha inserito per ciascun parcheggio un costo convenzione opportunamente riproporzionato, nel 2014 tale voce di costo non viene inserita tra i costi di ciascun parcheggio coperto, questo spiega le forti differenze nei costi tra il 2013 ed il 2014, inoltre nel 2014 il conto di costo "smaltimento rifiuti" viene sostituito dalla voce di conto "Tari", che presenta importi

⁴⁴ Il corrispettivo è determinato dal contratto di servizio ed è soggetto a variazione, in aumento o in diminuzione, a seguito della modifica del numero dei parcheggi secondo i valori espressi negli allegati al contratto A e B, rispettivamente elenco e valore unitario dei parcheggi coperti ed elenco e valore unitario dei parcheggi a raso.

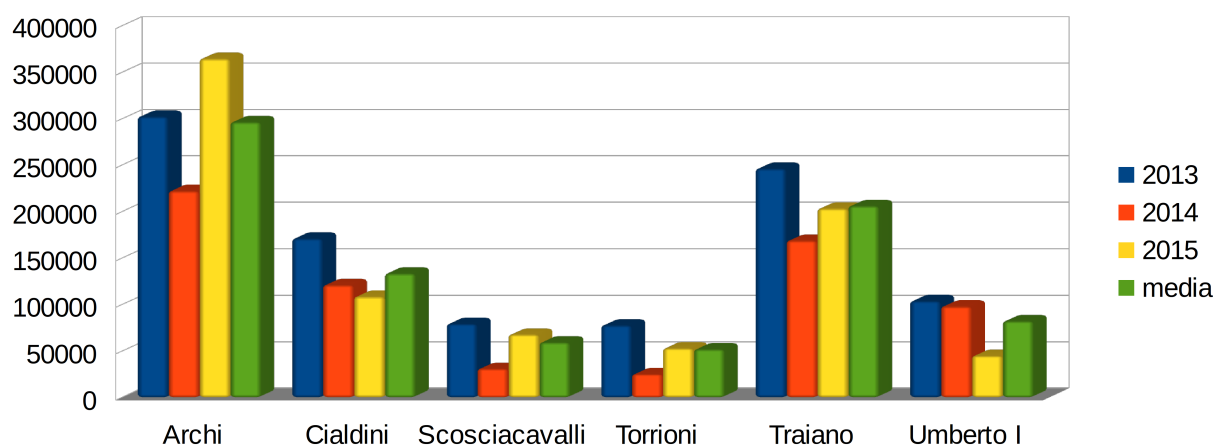
⁴⁵ Il conguaglio è dato dalle sospensioni temporanee della sosta a pagamento superiori a 10 gg.



molto più contenuti per quanto riguarda i parcheggi coperti. Nel 2015 la società ha modificato il sistema di rilevazione della contabilità analitica, al fine di ottenere una rappresentazione più affidabile, rispetto agli anni precedenti, dei costi per centri operativi e di fornire elementi ed informazione utili alle decisioni gestionali, pertanto, il triennio considerato risente della mancanza di un sistema di rilevazione uniforme dei costi, dettagliato, per singolo centri di costo. I dati di costo e di ricavo, anno 2015, utilizzati nelle tabelle che seguono, sono stati comunicati dalla società con lettera del 5.07.2016 "Contabilità analitica anno 2015".

Costi Parcheggi coperti	2013	2014	2015	media
Archi	302.351,14	222.335,08	364.600,67	296.428,96
Cialdini	171.067,78	120.972,91	108.430,02	133.490,24
Scosciacavalli	79.219,06	30.804,72	67.651,24	59.225,01
Torrioni	77.614,51	24.981,78	52.938,97	51.845,09
Traiano	246.277,66	168.853,76	203.271,47	206.134,30
Umberto I	103.792,66	97.965,17	44.746,82	82.168,22
TOTALE COSTI	980.322,81	665.913,42	841.639,19	829.291,81

Andamento costi park coperti. Anni 2013-2015



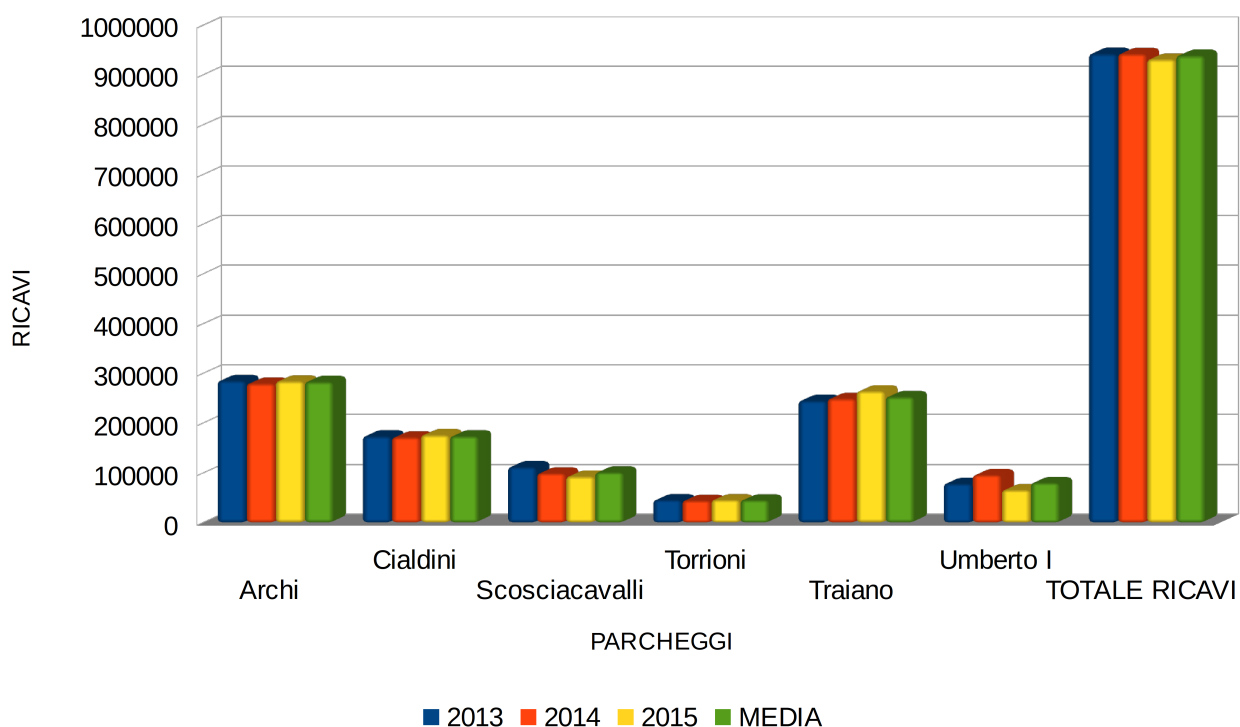
Per quanto riguarda i proventi, si riscontra una media triennale complessiva di circa 939 mila euro.



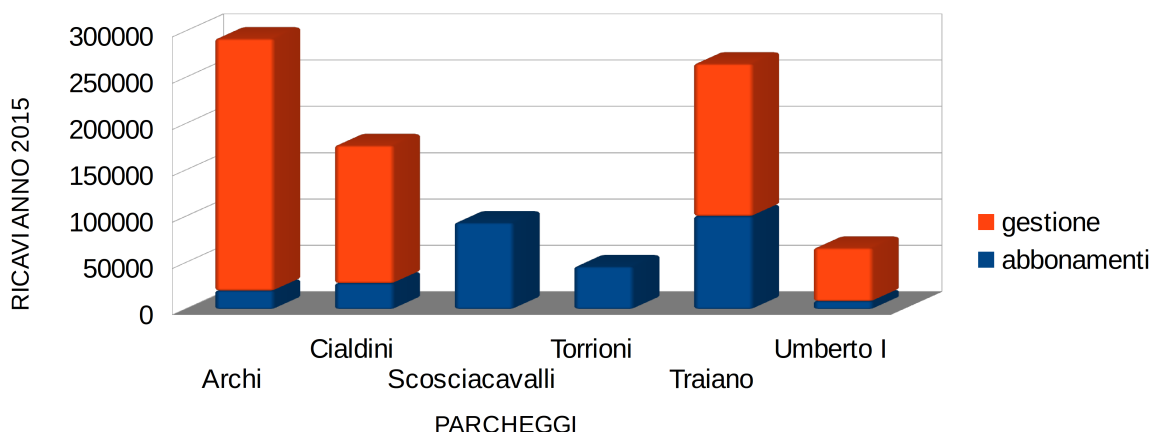
Proventi Parcheggi coperti	2013	2014	2015	media
Archi	286.030,00	280.337,38	285.032,31	283.799,90
Cialdini	174.399,00	172.265,12	176.782,18	174.482,10
Scosciacavalli	112.411,00	99.854,56	93.420,54	101.895,37
Torrioni	45.972,00	44.656,97	46.050,29	45.559,75
Traiano	245.909,00	249.962,17	265.023,32	253.631,50
Umberto I	78.998,41	96.459,63	66.100,64	80.519,56
TOTALE RICAVI	943.719,41	943.535,83	932.409,28	939.888,17

Si evidenzia una riduzione complessiva dei ricavi da parcheggi coperti nel triennio considerato.

Andamento proventi park coperti. Anni 2013- 2015



Proventi park coperti. Anno 2015



Segue l'analisi dettagliata dei singoli parcheggi.

ARCHI

Si evidenzia nel 2015 una sostanziale conferma dei ricavi del 2014, il margine di contribuzione è negativo ma è da sottolineare l'inserimento nel 2015 dei costi convenzione come da contratto di servizio Rep.14470/15. Si evidenzia la riduzione nel triennio considerato del costo del personale, delle spese di manutenzione che ad ogni modo erano fortemente lievitate nel 2013 e delle spese varie in quanto, come indicato in precedenza, la tari nel 2014 (15.581,29 euro) e nel 2015 (7.299,62 euro) presenta valori molto più contenuti rispetto alla spesa di smaltimento rifiuti del 2013 (39.581,52 euro).

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	12.446,13	14.590,25	12.931,42
Proventi Gestione parcheggi	273.583,69	265.747,13	272.100,89
TOT PROVENTI	286.029,82	280.337,38	285.032,31
Costi convenzione Comune Ancona	2.480,40	0,00	180.356,00
Costi per il Personale	102.768,35	90.940,78	84.724,72
Utenze	21.449,43	16.946,39	18.498,15
Spese di manutenzione	46.272,69	14.924,12	13.079,88
Spese di canone e assicurazione	13.243,68	13.197,15	14.618,92
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	47.002,90	24.329,30	8.237,20
Corrispettivo ATMA	69.133,69	61.997,34	58.017,21
TOT COSTI	302.351,14	222.335,08	377.532,08
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-16.321,32	58.002,30	-92.499,78
<i>n. posti al 31/12</i>	630,00	584,00	584,00
<i>provento unitario</i>	454,02	480,03	488,07
<i>costo unitario</i>	479,92	380,71	646,46
<i>margine di contribuzione unitario</i>	-25,91	99,32	-158,39

CIALDINI



I proventi del parcheggio Cialdini si confermano sostanzialmente costanti nel triennio considerato, dal lato dei costi la non imputazione, nel 2014, di quota parte dei costi convenzione con il Comune di Ancona, fa salire nel 2014 il margine di contribuzione. Si evidenzia, anche per il Cialdini, una costante riduzione del costo del personale ed delle spese varie (spesa smaltimento rifiuti nel 2013 4.836,46 euro, Tari nel 2014 1.799,28 euro, Tari nel 2015 842,94 euro). La riduzione dei costi, in particolare del personale fa salire il margine di contribuzione unitario.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	27.807,92	29.232,91	27.977,59
Proventi Gestione parcheggi	146.591,54	143.032,21	148.804,59
TOT PROVENTI	174.399,46	172.265,12	176.782,18
Costi convenzione Comune Ancona	28.519,55	0,00	34.365,00
Costi per il Personale	107.827,54	85.885,80	45.928,90
Utenze	11.472,75	9.615,34	10.343,44
Spese di manutenzione	10.381,26	5.511,76	9.933,30
Spese di canone e assicurazione	3.529,94	4.109,56	3.507,20
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	9.336,74	5.850,45	4.352,18
TOT COSTI	171.067,78	110.972,91	108.430,02
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	3.331,68	61.292,21	68.352,16
<i>n. posti al 31/12</i>	72	75	75
<i>provento unitario</i>	2.422,21	2.296,87	2.357,10
<i>costo unitario</i>	2.375,94	1.479,64	1.445,73
<i>margine di contribuzione unitario</i>	46,27	817,23	911,36

SCOSCIACAVALLI

I proventi si riducono nel triennio considerato del 17% circa, dal lato dei costi, nel 2014, non figura la quota parte del costo convenzione con il Comune di Ancona, a differenza degli altri anni considerati in tabella. La spesa del personale si allinea con i dati del 2013 e si evidenzia, anche per il parcheggio scosciacavalli, la riduzione delle spese varie (costo smaltimento rifiuti nel 2013 11.177,33 euro, Tari nel 2014 3.698,52 euro, Tari nel 2015 1.732,71 euro).

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	112.411,50	99.854,56	93.450,54
Proventi Gestione parcheggi			
TOT PROVENTI	112.411,50	99.854,56	93.420,54



Costi convenzione Comune Ancona	33.436,22	0,00	30.715,00
Costi per il Personale	6.777,09	1.833,66	7.133,07
Utenze	8.336,80	7.902,67	7.830,33
Spese di manutenzione	9.382,40	6.165,16	8.033,28
Spese di canone e assicurazione	6.500,00	6.388,34	6.010,44
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	14.786,55	8.514,89	7.929,12
TOT COSTI	79.219,06	30.804,72	67.651,24
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	33.192,44	69.049,84	25.769,30
<i>n. posti al 31/12</i>	154	159	159
<i>provento unitario</i>	729,94	628,02	587,55
<i>costo unitario</i>	514,41	434,28	425,48
<i>margine di contribuzione unitario</i>	215,54	193,74	162,07

TORRIONI

I ricavi del parcheggio Torrioni evidenziano un positivo incremento rispetto agli esercizi precedenti. Dal lato dei costi, nel 2014, non viene indicata la quota del costo convenzione con il Comune di Ancona, aumentano le spese per il personale, in particolare rispetto all'esercizio precedente, mentre sono in flessione sia i costi per le utenze che le spese varie (costo smaltimento rifiuti nel 2013 pari a 12.720,55 euro, Tari nel 2014 per 2.853,86 euro, Tari nel 2015 1.336,99 euro).

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	45.971,58	44.656,97	46.050,29
Proventi Gestione parcheggi			
TOT PROVENTI	45.971,58	44.656,97	46.050,29
Costi convenzione Comune Ancona	36.230,42	0,00	23.552,00
Costi per il Personale	6.777,88	1.833,62	7.133,07
Utenze	9.811,58	8.610,01	7.096,67
Spese di manutenzione	3.129,96	4.041,54	3.144,00
Spese di canone e assicurazione	5.576,56	5.242,98	5.756,48
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	16.088,11	5.253,63	6.256,75
TOT COSTI	77.614,51	24.981,78	52.938,97
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-31.642,93	19.675,19	-6.888,68
<i>n. posti al 31/12</i>	107	110	110
<i>provento unitario</i>	429,64	405,97	418,64
<i>costo unitario</i>	725,37	178,87	481,26
<i>margine di contribuzione unitario</i>	-295,73	227,11	-62,62

TRAIANO

Prosegue il trend positivo nei ricavi sia da abbonamenti che da gestione del parcheggio. Dal lato dei costi, nel 2014, non figura la quota parte del costo Convenzione con il Comune di Ancona



e si evidenzia la positiva flessione, nel triennio, della varie voci di spesa, in particolare del personale. Nel confronto con l'esercizio precedente, si nota l'incremento delle spese di manutenzione per l'aumento delle spese di manutenzioni beni propri e l'incremento delle spese varie (il costo per smaltimento rifiuti nel 2013 ammonta ad euro 12.215,52 mentre la Tari è pari nel 2014 a 4.073,38 euro, la Tari nel 2015 è pari a 1.908,32 euro).

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	95.656,99	96.602,00	100.483,73
Proventi Gestione parcheggi	150.251,70	153.360,17	164.539,59
TOT PROVENTI	245.908,69	249.962,17	265.023,32
Costi convenzione Comune Ancona	66.859,53	0,00	64.607,00
Costi per il Personale	104.251,07	105.542,10	85.150,08
Utenze	19.293,20	25.512,08	15.418,98
Spese di manutenzione	27.656,35	10.106,70	15.865,83
Spese di canone e assicurazione	6.517,75	5.361,28	5.436,02
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	21.699,76	12.331,60	16.793,56
TOT COSTI	246.277,66	158.853,76	203.271,47
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-368,97	91.108,41	61.751,85
<i>n. posti al 31/12</i>	150,00	152,00	152,00
<i>provento unitario</i>	1.639,39	1.644,49	1.743,57
<i>costo unitario</i>	1.641,85	1.045,09	1.337,31
<i>margin di contribuzione unitario</i>	-2,46	599,40	406,26

UMBERTO I

Con delibera di giunta n. 534 del 21 Dicembre 2010 è stata affidata alla M&P Mobilità e Parcheggi Spa la gestione del nuovo parcheggio denominato "Umberto I", in via sperimentale. La società è ricorsa, per la sua gestione, al lavoro interinale. Con il contratto Rep. 14470/15 il parcheggio Umberto I è stato ricompreso all'interno del contratto.

Il 2015 rappresenta il primo esercizio, in cui il margine di contribuzione del parcheggio, risulta positivo, in quanto è cambiata la modalità di gestione del parcheggio stesso, che non prevede l'impiego di personale. L'azzeramento dei costi del personale, ha comportato una notevole riduzione dei costi di gestione del parcheggio che ha consentito di sopperire anche alla flessione dei ricavi, forse collegata alle nuove modalità di gestione. Si evidenzia inoltre la riduzione delle spese di manutenzione e riparazione.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi abbonamenti	6.513,03	9.324,01	8.485,97
Proventi Gestione parcheggi	72.485,38	87.135,62	57.614,67



TOT PROVENTI	78.998,41	96.459,63	66.100,64
Costi convenzione Comune Ancona			30.266,00
Costi per il Personale	83.518,24	75.238,06	0,00
Utenze	4.716,23	5.054,70	5.600,46
Spese di manutenzione	4.823,14	6.974,36	1.363,00
Spese di canone e assicurazione	4.597,93	5.257,85	4.264,00
Spese varie (mat. di consumo, vigilanza, tassa rifiuti, etc)	6.137,12	5.440,20	3.253,36
TOT COSTI	103.792,66	97.965,17	44.746,82
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	-24.794,25	-1.505,54	21.353,82
n. posti al 31/12	98	98	98
provento unitario	806,11	984,28	674,50
costo unitario	1.059,11	999,64	456,60
margine di contribuzione unitario	-253,00	-15,36	217,90

4.2 I PARCHEGGI A RASO

I Proventi dei parcheggi a raso si incrementano rispetto all'esercizio precedente, anche se non raggiungono ancora i valori del 2013. Dal lato dei costi, nel 2014 la quota parte del costo convenzione con il Comune di Ancona è praticamente azzerata e questo naturalmente incide sul totale dei costi considerati per i parcheggi a raso. Si evidenzia la riduzione delle spese di gestione dei parcheggi SIS, in quanto nel 2015 la società ha acquistato dei parcometri usati, la cui gestione e manutenzione è seguita dalla società. Si riduce, nel 2015, il costo dei biglietti europark, mentre aumentano sia le spese per servizi che le spese per materiale di consumo e varie. La spesa per servizi aumenta per l'aumento delle spese di manutenzione e di trasporto monete, mentre le spese varie aumentano rispetto all'esercizio precedente per l'incremento dei costi riferiti agli acquisti di beni.

Nel 2015 il dettaglio dei costi fornito dalla società non esplicita, a differenza degli anni precedenti, il costo del servizio degli ausiliari. Si evidenzia che la Tosap nel 2013, ammonta ad 429.425,26 euro, nel 2014 il valore è più contenuto ed è pari a 244.880,48 euro, mentre nel 2015 sale a 349.819,00 euro. La Tari nel 2015 ammonta a 144.178,99 euro.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
Proventi da abbonati	24.882,24	182.520,32	27.950,51
Proventi da sosta elettronica		8.852,46	53.360,70
proventi da parcheggi	2.086.701,28	1.876.803,53	2.020.650,19
TOT PROVENTI	2.111.583,52	2.068.176,31	2.101.961,40
Costi convenzione Comune Ancona	441.941,78	5.193,61	118.467,32
Costo tot ausiliari	465.258,58	469.176,01	
Costi per il Personale	41.226,04	42.049,30	570.473,91



Servizi gestione parcheggi SIS	265.022,85	259.569,73	167.988,96
Costo biglietti europark e aggio rivendite	24.063,87	36.729,60	28.879,22
Spese per servizi (trasporto e conteggio monete)	7.492,11	7.869,33	51.112,16
Spese per servizio segnaletica	265,00	14.563,08	3.436,73
Materiale di consumo e spese varie	5.656,42	19.064,86	44.966,17
Tari e Tosap	534.325,68	382.619,61	494.007,99
TOT COSTI	1.785.252,33	1.236.835,13	1.467.115,87
MARGINE DI CONTRIBUZIONE	326.331,19	831.341,18	634.845,53
<i>n. posti al 31/12</i>	8.055	8.033	8.033
<i>provento unitario</i>	262,15	257,46	261,67
<i>costo unitario</i>	221,63	153,97	182,64
<i>margine di contribuzione unitario</i>	40,51	103,49	79,03

4.3 LE TARIFFE

Le tariffe dei parcheggi coperti ed a raso vengono stabilite annualmente dal Comune di Ancona in sede di approvazione del bilancio preventivo, con deliberazione di giunta, che viene poi trasmessa alla Società M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A. per la loro tempestiva attuazione.

I parcheggi coperti dislocati nelle varie aree del territorio comunale rispondono ad esigenze diverse dei cittadini e per questo la tariffazione varia a seconda dell'ubicazione e delle caratteristiche specifiche del parcheggio.

Esiste però un comune denominatore tra i diversi parcheggi coperti che è rappresentato dal costo dell'abbonamento mensile, valido per l'intera giornata, che viene praticato nei confronti dei soggetti portatori di invalidità.

In tutti i parcheggi deve essere garantito un numero di posti di sosta riservati alle persone invalide, così come disposto ai sensi del D.Lgs. 285/92.

Nel 2015, con delibera della Giunta n. 152 del 3/04/2015, sono state approvate le tariffe per i servizi comunali per l'anno 2015 ed analizzando complessivamente i parcheggi multipiano, si riscontra che nell'arco dell'ultimo triennio le tariffe/abbonamenti sono rimasti invariati nel tempo.

Segue il dettaglio delle tariffe applicate ai parcheggi multipiano nell'ultimo triennio.

DESCRIZIONE		2013	2014	2015
Archi	abbonamento Invalidi mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Non Residenti mensile max 10 ore giorn..	€ 45,00	€ 45,00	€ 45,00
	abbonamento Non Residenti nominativo mensile 24 ore	€ 70,00	€ 70,00	€ 70,00
	abbonamento Non Residenti nominativo mensile 7.00 - 21.00	€ 40,00	€ 40,00	€ 40,00
	abbonamento Residenti mensile intera giornata	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
	abbonamento Residenti mensile notturno (20.00-8.00)	€ 15,00	€ 15,00	€ 15,00
	abbonamento Residenti Motocicli mensile intera giornata	€ 20,00	€ 20,00	€ 20,00
	tariffa dalle 7.00 alle 21.00 per le prime 4 ore	€ 0,50	€ 0,50	€ 0,50



	tariffa fissa per sosta sup. 4 ore dalle 7.00 alle 21.00	€ 2,00	€ 2,00	€ 2,00
	tariffa giornaliera - intera giornata	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
	tariffa notturna parziale	€ 2,00	€ 2,00	€ 2,00
	tariffa giornaliera - sosta notturna (20.00-8.00)	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00
	tariffa turistica dal 1 ^a al 15 ^a giorno	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
	tariffa turistica dal 16 ^a giorno in poi	€ 6,00	€ 6,00	€ 6,00
Cialdini	abbonamento Invalidi mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Residenti mensile intera giornata	€ 120,00	€ 120,00	€ 120,00
	abbonamento Residenti mensile notturno	€ 40,00	€ 40,00	€ 40,00
	tariffa giornaliera - intera giornata	€ 38,40	€ 38,40	€ 38,40
	tariffa oraria sosta di 1 ^a ora	€ 1,60	€ 1,60	€ 1,60
	tariffa oraria sosta per ogni 1/4 ora succ.	€ 0,40	€ 0,40	€ 0,40
Scosciacavalli	abbonamento Invalidi mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Non Residenti mensile dalle 8.00-20.00	€ 120,00	€ 120,00	€ 120,00
	abbonamento Non Residenti mensile intera giornata	€ 150,00	€ 150,00	€ 150,00
	abbonamento Residenti intera giornata doppio posto	€ 160,00	€ 160,00	€ 160,00
	abbonamento Residenti mensile intera giornata	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
	abbonamento Residenti mensile notturno (20.00-8.00)	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Residenti Motocicli mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	tariffa mensile per il transito attraverso il parcheggio	€ 5,72	€ 5,72	€ 5,72
Torriani	abbonamento Invalidi mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Non Residenti mensile intera giornata	€ 80,00	€ 80,00	€ 80,00
	abbonamento Non Residenti mensile max 9 ore giornaliere	€ 45,00	€ 45,00	€ 45,00
	abbonamento Residenti mensile intera giornata	€ 65,00	€ 65,00	€ 65,00
	abbonamento Residenti mensile notturno	€ 20,00	€ 20,00	€ 20,00
	abbonamento Residenti Motocicli mensile intera giornata	€ 20,00	€ 20,00	€ 20,00
Traiano	abbonamento Invalidi mensile intera giornata	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Non Residenti mensile dalle 8.00-20.30	€ 120,00	€ 120,00	€ 120,00
	abbonamento Non Residenti mensile intera giornata	€ 140,00	€ 140,00	€ 140,00
	abbonamento Residenti mensile intera giornata	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
	abbonamento Residenti mensile notturno	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
	abbonamento Residenti mensile motocicli	€ 25,00	€ 25,00	€ 25,00
	tariffa oraria sosta di 1 ^a ora	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,20
	tariffa oraria sosta per ogni 1/4 ora succ.	€ 0,30	€ 0,30	€ 0,30
	tariffa turistica dal 16 ^a gg in poi	€ 8,00	€ 8,00	€ 8,00
	tariffa turistica dal 3 ^a al 15 ^a gg	€ 10,00	€ 10,00	€ 10,00
	tariffa turistica intera giornata	€ 28,80	€ 28,80	€ 28,80
	tariffa turistica per 2 giorni	€ 40,00	€ 40,00	€ 40,00

Per poter esplicitare la tariffazione dei parcheggi a raso, va ricordato che le zone di sosta nel territorio della città di Ancona si articolano nei seguenti 5 grandi settori:

- ✓ settore Centro;
- ✓ settore Adriatico;
- ✓ settore Archi;
- ✓ settore Tiziano;
- ✓ settore C.so Carlo Alberto.



Le tariffe di sosta oraria sono differenziate per settori in funzione della distanza dal centro della città:

- Zona € 1,20 comprende i settori: Centro e Adriatico;
- Zona € 0,90 comprende i settori: Archi e Tiziano;
- Zona € 0,60 comprende il settore: C.so Carlo Alberto
- Zona € 0,50: 1^ ora sosta veloce nella zona centro non frazionabile⁴⁶.

4.4 SPERIMENTAZIONI DELLA SOSTA

Nel corso del 2015 sono continuate alcune iniziative e sono iniziate nuove sperimentazioni:

➤ **SOSTA GRATUITA**

Con Delibera della Giunta n. 620 del 18.11.2014 è stata prorogata a tutto il 2015 la sosta gratuita, per le auto elettriche e per i veicoli con trazione esclusivamente elettrica, nelle zone blu della città ed al parcheggio degli Archi.

➤ **SOSTA LAVORATORI DELLA SEDE RAI - SEDE REGIONALE**

Con delibera di Giunta n. 4 del 8.01.2013 è stata istituita, in via sperimentale, una sosta a tariffa agevolata, con grattino giornaliero, a favore dei dipendenti della Rai, che consente ai dipendenti turnisti, in orari disagiati, di parcheggiare nelle zone blu limitrofe alla Sede Rai per l'intero turno di lavoro.

➤ **PROLUNGAMENTO ORARIO DEI PARCHEGGI COPERTI TRAIANO E CIALDINI**

Con Determina del dirigente settore Trasporti, Mobilità e Porto n. 1681 del 30.09.2014 è stata autorizzata l'anticipazione dell'orario di apertura dei parcheggi Traiano e Cialdini dalle ore 8,00 alle ore 7,00 in automatico senza la presenza del cassiere.

⁴⁶ Con atto della Giunta n. 478 del 4/12/2012 la tariffa 1° ora sosta veloce è stata portata da 0,20 € a 0,50€ dal 1.1.2013, al fine di consentire una effettiva rotazione degli stalli a questa riservati.



➤ **SPERIMENTAZIONE PER L'AGEVOLAZIONE DI SOSTA NELLA ZONA PASSETTO PER IL PERIODO ESTIVO 2015**

Con Delibera di Giunta n.321 del 16.6.15 è stata avviata nel periodo, dal 22.6.15 al 22.8.15, la sperimentazione con tariffa di sosta agevolata di 1,20€ orarie, per un massimo di 3,60€, in determinate vie della zona passetto, escluse le domeniche.

➤ **APERTURE STRAORDINARIE E PROMOZIONI NEI PARCHEGGI GESTITI DA M&P NEL PERIODO NATALIZIO 2015**

Con delibera di giunta n.598 del 17.11.2015 nei parcheggi multipiano di Traiano, Cialdini ed Umberto I, nelle giornate del 22 e 29 Novembre e 6, 8, 13, 20 Dicembre e 6 Gennaio 2016, è stata prevista l'applicazione della sosta gratuita dalle ore 10,00 alle ore 21,00 al fine di agevolare la sosta. La medesima delibera ha previsto anche la distribuzione, in conto vendita agli esercenti, al costo di €0,50, dei voucher del valore di €1,20, utilizzabili dai loro clienti nei parcheggi Traiano, Cialdini e nelle zone blu a raso della città.

5. ANALISI ATTIVITÀ DEGLI AUSILIARI DELLA SOSTA

Gli ausiliari della sosta controllano, ai sensi dell'art. 16 del contratto di servizio stipulato in data 9.11.15, il corretto pagamento del pedaggio e le modalità della sosta all'interno delle aree comunali identificate come tali dal Comune.

Nel 2015 gli ausiliari della sosta hanno elevato complessivamente n. 23.546 verbali, come evidenziato di seguito in tabella. Le multe emesse, per ausiliario, aumentano del 45% rispetto all'esercizio precedente. Il numero degli ausiliari corrisponde al numero dei dipendenti in possesso dei requisiti richiesti per poter svolgere tale servizio, mentre il numero effettivo risente poi dell'organizzazione del lavoro da parte della società e di eventuali assenze per malattia o maternità.

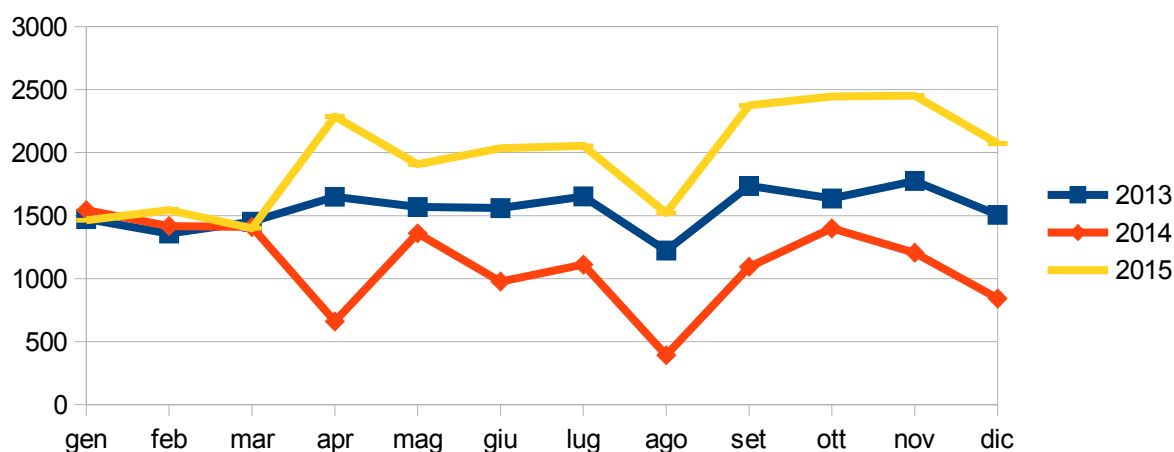
DESCRIZIONE	2013	2014	2015
n. multe	18.582	13.406	23.925



ausiliari	19	19	23
multe per ausiliari	978	706	1.024

Il grafico che segue mostra il dettaglio delle multe emesse distinto per mese. Si evidenzia come il numero di multe mensilmente emesse nel corso del 2015 sia più alto rispetto agli anni precedenti, in particolare si evidenziano i valori più elevati nei mesi di settembre, ottobre, novembre, dicembre mentre si conferma la flessione nel mese di agosto, mese caratterizzato dal minor traffico veicolare per la coincidenza con le ferie estive e la chiusura delle scuole.

Andamento mensile numero di multe. Anni 2013-2015



Ad un maggiore numero di multe corrisponde ovviamente un maggior importo accertato⁴⁷ dal Comune, anche se le riscossioni nell'anno di competenza sono risultate pari al 52% del totale accertato, ovvero al totale delle multe emesse nel 2015.

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
-------------	------	------	------

⁴⁷ Con l'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal d.lgs. 118/2011, modificato ed integrato dal d.lgs. 126/2014 i proventi sanzioni CdS, in quanto entrate extratributarie, sono accertabili al momento della notifica del verbale intendendo come notifica del verbale non la vera e propria notifica formale dello stesso come prevista dal Codice di Procedura Civile ma la potenziale conoscenza, anche informale ma reale, da parte di uno dei soggetti debitori dell'esistenza della violazione e della possibilità di pagare con effetto liberatorio la relativa sanzione pecuniaria, per questo motivo anche queste entrate, che in via prudenziale nella maggior parte degli enti fino al 2014 venivano accertate per cassa, devono essere accertate sulla base dell'emesso. Pertanto nel 2015 è cambiata la modalità di accertamento delle entrate, non più prudenzialmente sulla base degli incassi, ma sulla base delle multe emesse.



accertato	571.368,26	342.527,08	828.046,00
riscosso competenza	516.228,68	314.230,01	430.869,43
riscosso residuo	55.139,58	28.297,07	397.176,57
da riscuotere	0,00	0,00	0,00
% di realizzazione nell'anno di competenza	90%	92%	52%
% di realizzazione complessivo	100%	100%	100%

6. ANALISI GESTIONE DEL SERVIZIO PERMESSI

La società gestisce per conto del Comune di Ancona il servizio permessi di sosta, provvedendo direttamente al loro rilascio nei confronti dei cittadini residenti nel territorio comunale che ne fanno richiesta.

Per la gestione del rilascio dei permessi di sosta, il Comune, sulla base del nuovo contratto di servizio, Rep. 14470/15, versa alla società il corrispettivo di 40.000,00 euro oltre l'Iva, annuali.

Sono previste diverse tipologie di permessi di sosta per il cui rilascio la M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A. applica le tariffe deliberate annualmente dal Comune di Ancona (con delibera di giunta n. 152 del 3/04/2015 sono state approvate le tariffe relative all'anno 2015) che di seguito vengono evidenziate.

DESCRIZIONE		2013	2014	2015
Residenti	1° permesso	33,00	33,00	33,00
	2° permesso	55,00	55,00	55,00
	3° permesso	176,00	176,00	176,00
Domiciliati	permessi	66,00	66,00	66,00
Studenti	permessi	66,00	66,00	66,00
Attività	Autoriparatori	110,00	110,00	110,00
	Testata Giornalistiche	220,00	220,00	220,00
	Istituto di credito	440,00	440,00	440,00
	Agenti di Commercio	110,00	110,00	110,00
	Medici domiciliari	220,00	220,00	220,00
	Medici reperibili	220,00	220,00	220,00



	Guardia Medica (solo prefestivi) ⁴⁸	35,00	35,00	35,00
	Ambulanti (1^ permesso con targa)	110,00	110,00	110,00
	Artigiani	110,00	110,00	110,00
	Assistenza domiciliare	110,00	110,00	110,00
Alberghi	blocchetti 100 fogli	110,00	110,00	110,00
Ristoranti	blocchetti 100 fogli	110,00	110,00	110,00
Transito	permessi solo transito	11,00	11,00	11,00
Provvisori	entro 15 giorni	22,00	22,00	22,00
	oltre 15 giorni	33,00	33,00	33,00
Istituzionali⁴⁹	permessi	220,00	220,00	220,00

Nel triennio considerato le tariffe non sono variate.

La tabella che segue mostra il numero di permessi rilasciati dalla società M&P⁵⁰. La tabella evidenzia nel 2015 una ripresa nel numero dei permessi rilasciati.

DESCRIZIONE		2013	2014	2015
Residenti	1° permesso	8.815	8.827	9032
	2° permesso	2.921	2.919	2923
	3° permesso	273	280	253
Domiciliati	permessi	244	278	451
Studenti	permessi	152	177	182
Attività	Autoriparatori	41	35	30
	Testata Giornalistiche	40	38	
	Istituto di credito	0	0	
	Agenti di Commercio	62	55	53
	Medici domiciliari	49	49	51
	Medici reperibili	18	14	14

⁴⁸ Con deliberazione della Giunta n. 273 del 7.8.2012 è stato previsto il permesso di sosta per guardia medica;

⁴⁹ Con deliberazione n 388 del 28 settembre 2010 si è previsto il rilascio gratuito di dieci permessi istituzionali per esigenze istituzionali.

⁵⁰ Le tipologie di permessi rilasciati dalla Polizia Municipale sono invece le seguenti:

- permessi invalidi
- permessi per sosta inferiore alle 3 ore
- permessi per traslochi e lavori con piattaforma.



	Guardia medica (prefestivi)			
	Ambulanti (1^ permesso con targa)	31	25	28
	Artigiani	158	148	139
	Assistenza domiciliare	132	119	107
Alberghi	blocchetti 100 fogli	116	125	127
Ristoranti	blocchetti 100 fogli	23	19	17
Parrucchieri/Estetisti	blocchetti 100 fogli	23	18	23
Transito	permessi solo transito	59	7	
Provvisori	entro 15 giorni	461	187	
Istituzionali			15	
TOTALE		13.618	13.335	13.430

Complessivamente nell'anno 2015 sono stati accertati € 640.899,45 come introiti delle varie tipologie di permessi rilasciati, come evidenziato nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	2013	2014	2015
accertato	635.519,51	634.579,72	640.899,45
riscosso competenza	631.019,38	634.275,08	638.701,95
riscosso residuo	110,20	304,64	2.197,50
da riscuotere	4.389,93	0,00	0,00
% di realizzazione nell'anno di competenza	99,29%	99,95%	99,66%
% di realizzazione complessivo	99,31%	100,00%	100,00%



7. L'ANALISI DI BILANCIO

Il bilancio 2015 è stato presentato al socio unico Comune di Ancona in data 22.04.2016.

La situazione contabile viene sintetizzata nelle tabelle che seguono:

TAB. I RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE 2015-2013 (valori in euro)							
ATTIVO	2015	2014	2013	PASSIVO	2015	2014	2013
Attivo Fisso netto	305.212	96.095	190.535	Patrimonio Netto	371.193	301.018	299.524
Attivo breve ^a	1.131.166	1.281.816	1.054.308	Capitale di terzi	1.065.185	1.076.893	945.319
(di cui Liquidità)	899.537	996.037	845.426	(di cui a Breve)	584.694	642.813	528.195
(di cui Crediti)	126.357	199.962	160.434	(di cui a Lungo)	480.491	434.080	417.124
TOTALE ATTIVO	1.436.378	1.377.911	1.244.843	TOTALE PASSIVO	1.436.378	1.377.911	1.244.843

La tabella evidenzia come il peso dell'attivo fisso, dunque dei beni durevolmente impiegati nella attività di impresa, sia contenuto, rispetto al valore delle attività di breve periodo e sia completamente finanziato con i mezzi propri (Patrimonio netto).

L'attivo fisso si incrementa, nel 2015, per nuove acquisizioni alla voce attrezzature industriali e commerciali, per 284 mila euro; si tratta di parcometri acquistati usati, con gara europea, la cui gestione e manutenzione è seguita dai dipendenti, che sono stati a tal fine formati.

I beni durevoli sono iscritti nell'attivo al netto del fondo ammortamento e per i beni acquistati nel 2015 l'aliquota applicata è stata ridotta del 50% ad eccezione dei parcometri, per i quali è stata applicata l'aliquota del 25%⁵¹.

L'attivo si caratterizza per la prevalenza delle disponibilità liquide (depositi e denaro in cassa), queste rappresentano infatti circa il 63% del patrimonio; i crediti, in prevalenza costituiti da crediti verso clienti (105 mila euro) sono in flessione rispetto all'esercizio precedente (-28%) e sono

⁵¹ Tale decisione è stata presa per rispondere ai principi di prudenza e sulla base della vita utile dei beni.



indicati al netto del fondo svalutazione crediti⁵², si incrementano, invece, i crediti per imposte anticipate.

Dal lato del passivo la tabella evidenzia come il capitale di terzi prevalga sul capitale proprio, anche se, non ci sono debiti di natura finanziaria ma solo debiti di funzionamento.

Nel passivo a medio e lungo termine troviamo il Fondo Trattamento di Fine Rapporto (359.980 euro) ed il Fondo rischi ed oneri (120.511 euro), che si incrementa per l'accantonamento, di 104.949 euro, al fondo imposte, per accertamenti in materia tributaria che vengono ritenuti probabili dalla società e riferiti alla Tosap anno 2014.

Nel passivo a breve termine, troviamo i debiti verso fornitori (357.239 euro), che rappresentano la voce più consistente, i debiti tributari (55.767 euro) ed i ratei e risconti passivi (76.181 euro).

Passando all'esame del conto economico, si riporta, di seguito, una sintesi dei dati dell'ultimo triennio:

TAB. II RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO 2015-2013 (valori in euro)				
Descrizione	2015	2014	2013	Scostamento % (2015-2014)
Valore della produzione	3.144.463	3.053.223	3.158.699	2,99%
Totale acquisti di beni e servizi	1.823.913	1.781.587	1.931.441	2,38%
Costo del personale	1.064.223	1.102.734	1.134.632	-3,49%
Margine Operativo Lordo	256.327	168.902	92.626	51,76%

⁵² L'accantonamento al fondo svalutazione crediti attivo circolante è stato pari a 5.734 euro nel 2015.



Ammortamenti e Accantonamenti	103.111	57.440	89.345	79,51%
Margine Operativo Netto	153.216	111.462	3.281	37,46%
Saldo proventi e oneri finanziari	8.864	12.261	13.446	-27,71%
Saldo proventi e oneri straordinari	-13.599	-53.776	-1.282	-74,71%
Risultato prima delle imposte	148.481	69.947	15.445	112,28%
Imposte d'esercizio	78.305	68.452	14.008	14,39%
Risultato d'esercizio	70.176	1.495	1.437	4594,05%

L'esercizio si chiude con un risultato economico positivo per l'incremento del valore della produzione.

Analizzando nel dettaglio le principali voci del conto economico si nota come il valore della produzione registri un incremento del 3% circa, grazie in particolare all'incremento dei ricavi dai parcheggi a raso come evidenziato nella tabella che segue, anche se, in linea generale aumentano tutti gli incassi dei vari parcheggi, fatta eccezione per il parcheggio Scosciacavalli ed il parcheggio Umberto I, in cui è cambiato il sistema di esazione della sosta⁵³.

TAB. III IL VALORE DELLA PRODUZIONE 2015-2013

Valore della produzione	2015	2014	2013	Variazione % (2015-2014)
Parcheggio Scosciacavalli	93.421	99.855	112.411	-6%
Parcheggio Cialdini	176.782	172.265	174.399	3%
Parcheggio Traiano	265.064	249.983	245.909	6%
Parcheggio Torrioni	46.050	44.657	45.972	3%
Parcheggio Archi	285.026	280.436	286.030	2%
Parcheggi a Raso	2.101.921	1.864.389	1.905.426	13%
Parcheggi Umberto I	66.107	96.678	78.998	-32%
Vendite dirette ed altri ricavi	48.472	219.465	309.185	-78%

⁵³ In precedenza nel parcheggio era presente un operatore dalle 7.00 alle 21.00, da dicembre 2014 l'esazione della sosta avviene tramite parcometro ed il controllo viene garantito tramite gli ausiliari della sosta in servizio nella zona Corso Amendola/Centro.



Altri	61.621	25.495	369	142%
TOTALE	3.144.463	3.053.223	3.158.699	3%

La struttura dei costi è invece complessivamente in aumento di circa il 2% rispetto all'esercizio precedente a causa dell'aumento degli oneri diversi di gestione (+44%) e degli ammortamenti (216%), mentre positiva è la riduzione della spesa per servizi (-24%) ed in misura lieve del costo del personale (-3%).

TAB. IV IL COSTO DELLA PRODUZIONE 2015-2013

Costi di Produzione	2015	2014	2013	Variazione % (2015-2014)
Materie Prime	71.856	69.275	32.944	4%
Servizi	561.891	736.807	729.191	-24%
Beni di Terzi	539.340	527.827	533.067	2%
Personale	1.064.223	1.102.734	1.134.632	-3%
Ammortamenti	97.377	30.791	59.345	216%
Variazione Rimanenze	35	-4.188	-4.048	-101%
Accantonamenti	5.734	26.649	30.000	-78%
Oneri diversi	650.791	451.866	640.287	44%
TOTALE	2.991.247	2.941.761	3.155.418	2%

La spesa del personale⁵⁴ (34 dipendenti) rappresenta la voce di costo più rilevante con i suoi 1.064.223 euro e si riduce grazie alle minori spese per il personale interinale, in precedenza impiegato per la gestione del parcheggio Umberto I.

Nelle spese di godimento beni di terzi troviamo il corrispettivo versato dalla società per la gestione dei Parcheggi al Comune di Ancona.

Elevata, ma positivamente in flessione rispetto all'esercizio precedente, la spesa per servizi, dove troviamo il costo di gestione dei parcometri (105.355 euro) che si dimezza rispetto al 2014, le spese per manutenzioni (72.202,00 euro), le spese per il servizio di trasporto delle monete (71.701 euro), il costo per amministratori e sindaci (46.780 euro) che si riduce del 33% circa, le utenze (81.495 euro) ed il costo per assicurazioni (38.472,00 euro).

⁵⁴ Il personale, invariato rispetto al 2014, si compone di n. 1 quadro, n. 31 impiegati e n. 2 operai.



Gli oneri diversi di gestione comprendono la Tosap (349.829 euro) e la Tarsu (159.299 euro) e la differenza Tosap anno 2014 (104.949 euro) di cui si è in attesa di ricevere l'avviso di liquidazione ed altre imposte e tasse.

Negativo il risultato della gestione straordinaria per 13.599 euro mentre positivo il risultato della gestione finanziaria (8.864 euro), anche se in flessione nel triennio considerato

Il prelievo fiscale ammonta 68.003 euro di IRES (27,5%) e 32.623 euro di IRAP (4,73%).

L'amministratore propone di destinare il risultato di esercizio per 3.508,83 a riserva legale ed il residuo a riserva straordinaria.

INDICI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

1. gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
2. gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
3. gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	70.176	1.495	1.437
Mezzi propri	371.193	301.018	299.524
R.O.E.	18,91%	0,50%	0,48%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	162.235	123.838	18.332
Capitale investito (C.I.)	1.436.378	1.377.911	1.244.843
R.O.I.	11,29%	8,99%	1,47%

2015	2014	2013
------	------	------



Reddito operativo aziendale (R.O.)	162.235	123.838	18.332
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	3.082.842	3.027.728	3.158.330
R.O.S.	5,26%	4,09%	0,58%

	2015	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	3.082.842	3.027.728	3.158.330
Capitale investito (C.I.)	1.436.378	1.377.911	1.244.843
Rotazione capitale investito	214,63%	219,73%	253,71%

INDICI DI SOLIDITA'

	2015	2014	2013
Mezzi propri	371.193	301.018	299.524
Passivo a m/l termine	480.491	434.080	417.124
Attivo fisso netto	305.212	96.095	190.535
Grado di copertura globale delle imm.	2,79	7,65	3,76

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi	1.065.185	1.076.893	945.319
Mezzi propri	371.193	301.018	299.524
Grado di indebitamento complessivo	2,87	3,58	3,16

INDICI DI LIQUIDITA'

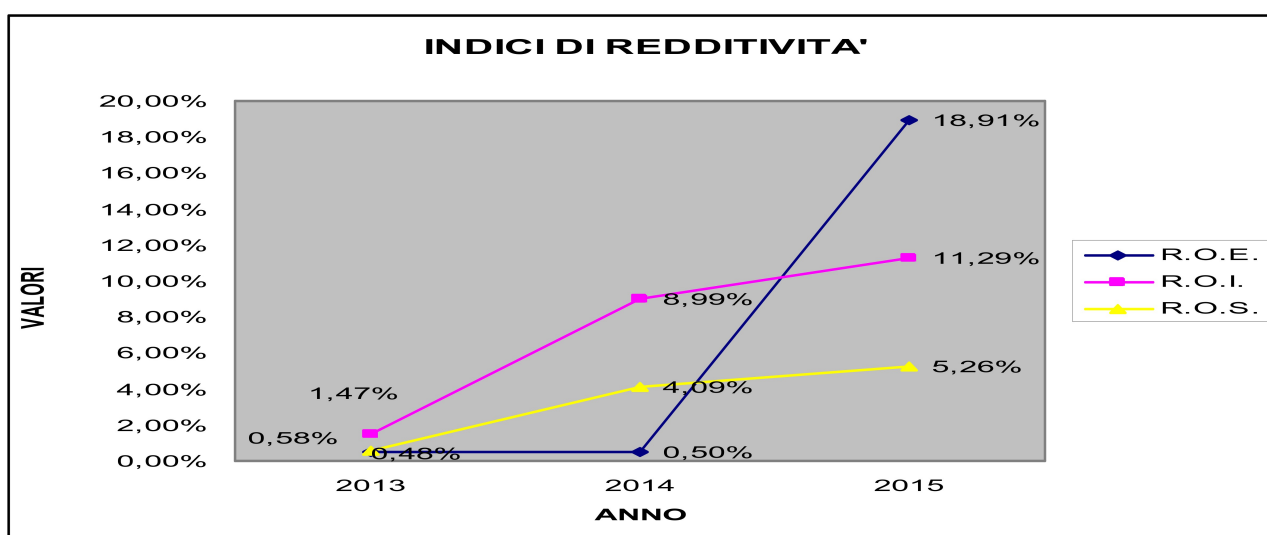
	2015	2014	2013
Liquidità immediate	899.537	996.037	845.426
Liquidità differite	126.357	199.962	160.434
Passivo a breve	584.694	642.813	528.195
Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)	1,75	1,86	1,90

	2015	2014	2013
Fornitori	357.239	393.401	231.071
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	71.856	69.275	32.944
Servizi	561.891	736.807	729.191
Durata media dei debiti	205,75	178,13	110,66

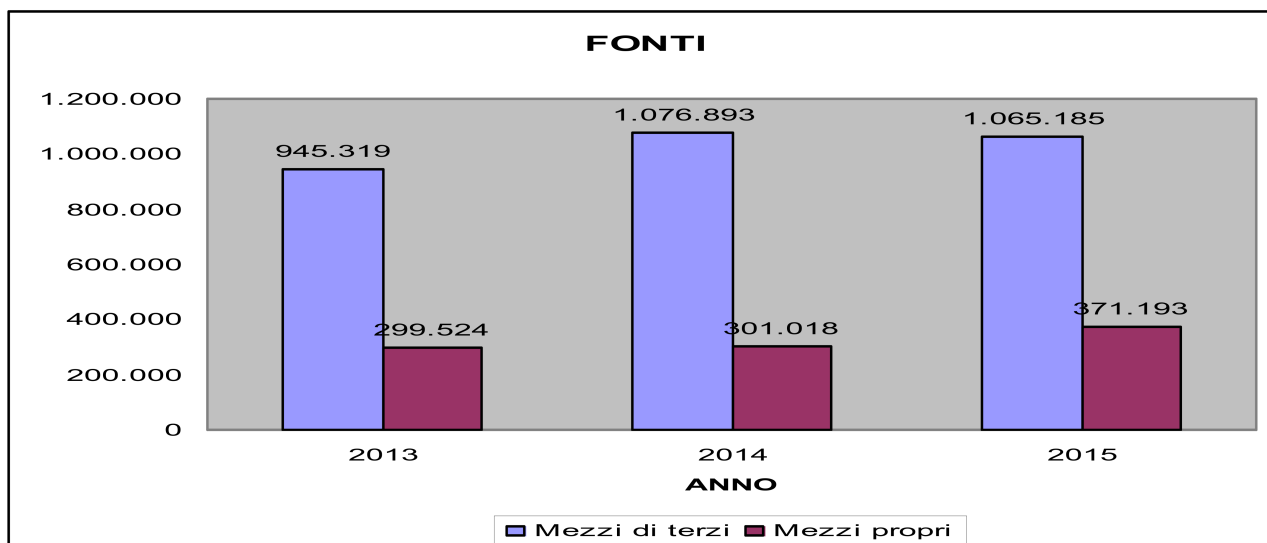


	2015	2014	2013
Clienti	105.006	146.555	152.039
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.082.842	3.027.728	3.158.330
Durata media dei crediti	12,43	17,67	17,57

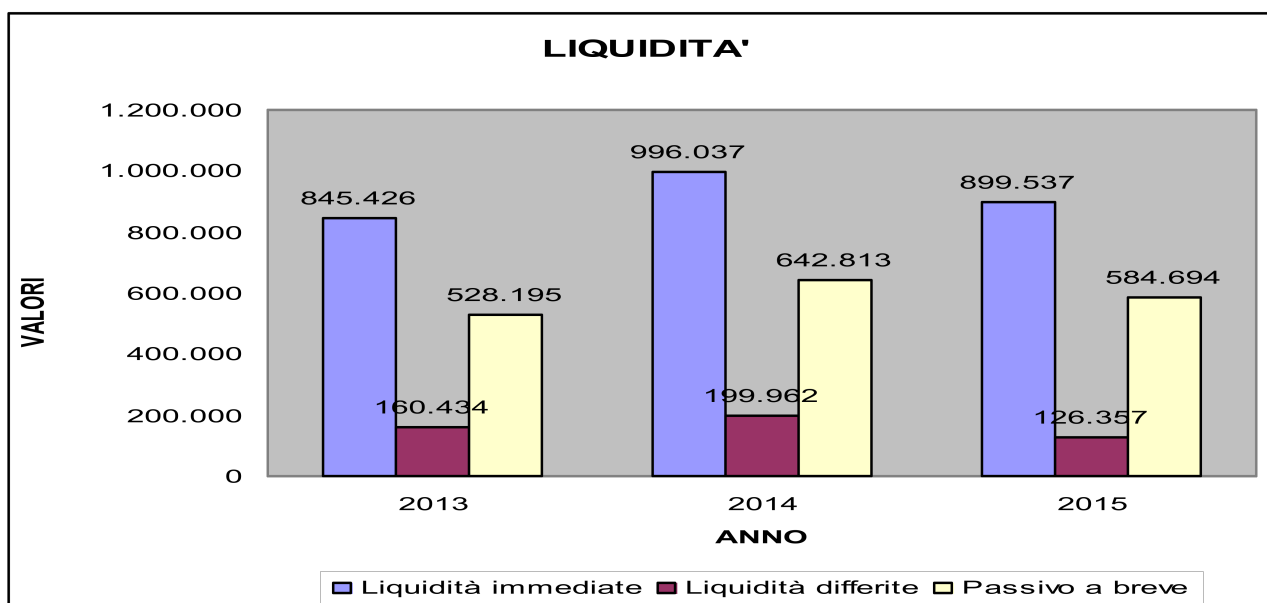
Il calcolo degli indici evidenzia il trend positivo nel triennio considerato della redditività aziendale: il progressivo miglioramento del margine realizzato sulle vendite, una volta dedotti i costi di produzione, ha migliorato sia il rendimento del capitale investito nell'attività aziendale (**ROI**), che il rendimento del capitale investito dai soci (**ROE**).



La solidità aziendale è ancora stabile ed equilibrata: gli investimenti durevoli sono finanziati con risorse stabilmente a disposizione dell'azienda, i mezzi propri (**GRADO DI COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI > 1**) ed il grado di indebitamento complessivo si riduce rispetto all'esercizio precedente per l'aumento del patrimonio netto della società, grazie al risultato economico conseguito nel 2015.



Per quanto riguarda l'equilibrio tra fonti ed impieghi di breve periodo (12 mesi) l'**indice di liquidità (PRIMARIA)**, presenta nel triennio considerato valori costantemente superiori ad 1 (indice di equilibrio), anche se in flessione, questo aspetto è ulteriormente sottolineato da un allungamento nei tempi medi di pagamento dei fornitori (da 178 gg nel 2014 a 205 gg nel 2015).



Il conclusione i dati analizzati evidenziano un equilibrio, nel breve e medio e lungo periodo, tra impieghi e relative fonti di finanziamento, anche se si stanno allungando i tempi di pagamento dei fornitori. Anche dal punto di vista reddituale la situazione migliora nel triennio considerato, il 2015 si chiude con un risultato positivo grazie alla lieve ripresa dei ricavi da vendite e prestazioni ed al contenimento dei costi per servizi.



8. NUMERO DIPENDENTI

La società ha adottato il regolamento per il reclutamento del personale ai sensi dell'articolo 18 L. 133/08. Le unità lavorative non risultano complessivamente modificate rispetto all'anno precedente.

Tipologia	31/12/2014	31/12/2015	Delta (valori assoluti)
Dirigenti			
Quadri	1	1	
Impiegati	32	31	-1
Operai	1	2	+1
Tempo determinato	0	0	
TOTALE	34	34	0

Altro personale				
Tipologia	31/12/2014	31/12/2015	Delta (valori assoluti)	Trattamento economico lordo
Collaboratori a progetto				
Incarichi / Consulenze				
		4	4	
Interinali e altre tipologie da specificare				

9. CARTA DI SERVIZIO E QUALITA' DEI SERVIZI

Con riferimento alla qualità dei servizi pubblici il Comune con deliberazione n 96 del 14 luglio 2009 aveva approvato un protocollo d'intesa per il miglioramento della qualità dei servizi successivamente siglato in data 15.09.2009 con le associazioni dei consumatori e le aziende (M&P Mobilità & Parcheggi, Ancona Entrate, Consorzio Conero Ambiente /AnconAmbiente



S.p.A.) per dare attuazione all'articolo 2, comma 461, della Legge 24/12/2007, n. 244 (Finanziaria 2008) al fine di tutelare i diritti dei consumatori e degli utenti dei servizi pubblici locali e di garantire la qualità, l'universalità e l'economicità delle prestazioni.

Le rilevazioni sono state fatte per due anni e poi i sondaggi sono stati sospesi.

10.REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

L'Amministrazione non ancora approvato il regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione Finanze continua, comunque, a chiedere la medesima documentazione del precedente regolamento, in attesa di aggiornamenti.

La società ha presentato nel corso dell'anno il budget, la relazione semestrale con i relativi allegati ed il bilancio consuntivo con le relative relazioni.

La gestione e il controllo del contratto di servizio è svolto dalla Direzione Progettazioni, Manutenzioni, Viabilità, Frana, Protezione Civile e Sicurezza.

Nel corso dell'anno il Comune ha inviato all'azienda diverse lettere⁵⁵ e circolari prevalentemente sollecitando più volte gli adempimenti in materia di riduzione dei compensi degli amministratori delle società strumentali e delle società a totale partecipazione pubblica (art. 4 c.5 DL 95/2012), il rispetto degli adempimenti in materia di assunzioni di personale e di conferimento degli incarichi (art. 18 c.1 e 2 del DL 112/2008), evidenziando che per la giurisprudenza prevalente delle Sezioni Giurisdizionali della Corte dei Conti, l'adozione di un atto non conforme alla legge o al regolamento equivale di per sé ad arrecare un danno erariale, il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione (D.Lgs.33/13 e L. 190/12).

La società nell'assemblea del 31 marzo nel nominare l'amministratore unico provvedeva a anche a determinare il compenso in esecuzione della normativa di cui all'articolo 4 comma 5 del DL 95/2012, come modificato dal DL 90/2014.

Con circolare n. 1/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate.

⁵⁵ Lettera Prot. 36529/15 - Circolare n.1/15 Prot. 8365/15- Lettera Prot. 811168/15 - Lettera Prot. 115092/15 – Lettera Prot. 121318/15 – Lettera Prot. 138140/15 – Lettera Prot. 154713/15 – Lettera Prot. 154793/15 – Lettera Prot. 161532/15- Lettera Prot. 49872/16





COMUNE DI ANCONA

Direzione Finanze
Tributi, Società Partecipate
Programmi Comunitari,
Economato

Referto 2015

(artt.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

sulla Società in House Providing



SOMMARIO

➤ Premessa	pag. 2
➤ Informazioni generali	pag. 4
➤ Composizione degli organi sociali	pag. 5
➤ Inquadramento giuridico	pag. 6
➤ Il corrispettivo	pag. 7
➤ L'analisi di bilancio	pag. 8
➤ Numero dipendenti	pag. 20
➤ Carta di servizio	pag. 21
➤ Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo: criticità e prospettive	pag. 21

**MULTISERVIZI S.P.A.**

Finalità della società	Gestione servizio idrico integrato e distribuzione gas metano.
Data di costituzione	22 marzo 2004
Data di scadenza	31 dicembre 2030
Quota Comune di Ancona	39,94 %
Valore partecipazione al 31/12/2015	€ 22.239.453,00

➤ **PREMESSA**

Nel complesso, la società presenta risultati economici positivi e soddisfacenti, anche se sia il rendimento sul capitale investito che il rendimento della gestione caratteristica presentano un trend in flessione nell'ultimo triennio.

La stipula, il 3 novembre 2015, del nuovo finanziamento bancario in pool⁵⁶, di 109 milioni di euro, ha consentito di riequilibrare il rapporto tra attivo fisso e relative fonti di finanziamento, migliora anche il grado di indebitamento complessivo ed in particolare finanziario, ma rimane ad ogni modo rilevante e questo comporta costi consistenti di reperimento di fondi per interessi ed oneri finanziari, che nel 2015 pesano per 3.833.060 euro (l'incidenza degli oneri finanziari sul valore dei ricavi delle vendite e prestazioni si attesta intorno al 6% nel triennio considerato).

Con deliberazione della Giunta n. 362 del 1 luglio 2015, avente ad oggetto l'approvazione del "Piano esecutivo di gestione", sono stati approvati gli obiettivi proposti dalla Direzione generale ed assegnati ai vari organismi gestionali, ai sensi dell'articolo 147 quater del D.lgs. n. 267/2000, gli

⁵⁶Il finanziamento ha un durata di 14 anni e 2 mesi, con tale finanziamento sono state chiuse tutte le posizioni di debito a lungo, medio e breve termine. La "nuova finanza", trattandosi di finanzia di progetto, ha imposto alla società importanti vincoli sui risultati aziendali attesi.



obiettivi⁵⁷ assegnati a Multiservizi Spa contemplavano l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale ed il completamento della riorganizzazione delle attività energetiche di distribuzione e vendita gas. Si ricorda, a tal fine, che nel 2013, ovvero il 30.12.2013 la Multiservizi Spa ha costituito con la Estra Spa una nuova società, la EMDA Srl, con capitale sociale di € 10.000,00 e la società Edma ha a sua volta costituito in data 28 maggio 2014 una propria società denominata Edma Reti Gas Srl con capitale sociale di € 10.000,00 alla quale la società Multiservizi ha conferito il ramo aziendale relativo alla distribuzione del gas⁵⁸. Quest'ultima società parteciperà alla procedura di gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas metano nell'ambito territoriale di Ancona. In data 29.01.2014 la Multiservizi Spa ha conferito in EDMA Srl le quote possedute nella propria partecipata Prometeo Spa, del valore di € 24.850.000,00.

In data 11.07.2014 la Multiservizi ha ceduto alla società EDMA la sua partecipazione nella società Intercomunale Gas Spa (SIG)⁵⁹ operante nel settore della gestione e distribuzione del gas metano nei Comuni di Penne, Loreto Aprutino e Collecervino, al prezzo di 3.184.381 euro.

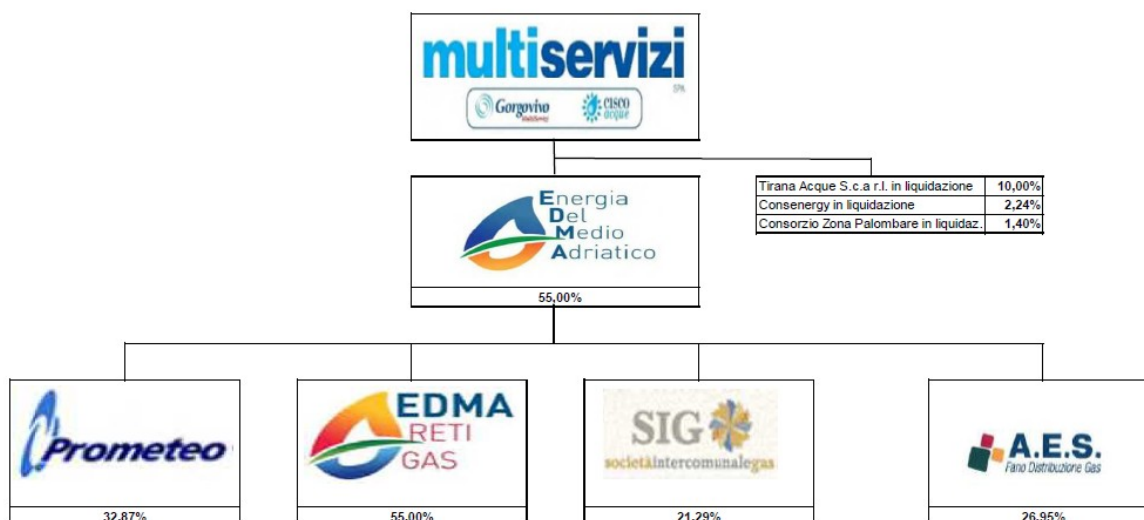
Nel 2015 la percentuale di partecipazione di Multiservizi in Edma si è attestata al 55%, con l'ultima operazione sul capitale sociale di Edma Srl, ovvero con l'aumento a titolo oneroso alla pari, per 10,83 milioni di euro, sottoscritto integralmente da Estra Spa. Per il governo della capogruppo⁶⁰ Edma Srl sono stati sottoscritti da Multiservizi Spa accordi di controllo congiunto con Estra Spa. Al 31.12.2015 il capitale sociale di Edma Srl risulta pari ad 85.228.228 euro e la situazione del gruppo è la seguente:

⁵⁷1) Rispetto delle previsioni di budget e comunicazione tempestiva in caso di scostamento dalle previsioni unitamente alle azioni che si intende mettere in campo; 2)Elaborazione di un report al 30 giugno per il Comune, secondo le modalità dal medesimo indicate e del preconsuntivo entro il 30 novembre; 3) Adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale; 4)Predisposizione di uno studio di fattibilità per la riorganizzazione del ciclo integrato dei rifiuti; 5)Completamento della riorganizzazione delle attività energetiche di distribuzione e vendita gas.

⁵⁸ Il 27.06.2014 la Multiservizi Spa ha conferito alla società EDMA RETI GAS S.r.l. il ramo d'azienda relativo alla distribuzione del gas al valore di 18.835.797 euro, in pari data la società Centria S.r.l, controllata da Estra Spa, ha conferito ad EDMA RETI GAS il ramo di azienda relativo alla distribuzione del gas nei comuni di Rieti, Magione, Citerna e Mosciano S. Angelo, al valore di 12.789.043 euro, pertanto il capitale sociale della società collegata Edma Reti Gas Srl è passato da 10.000 euro a 31.634.840 euro.

⁵⁹ La partecipazione è pari a n. 2.709.000 azioni del valore nominale di 1 euro ciascuna.

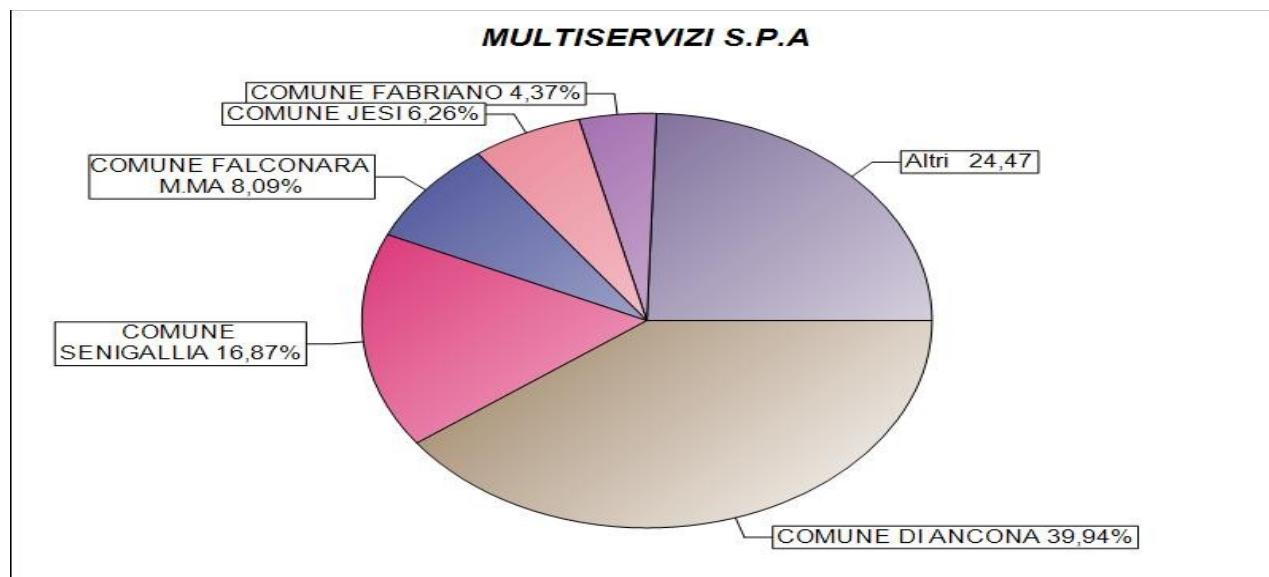
⁶⁰Le società ricomprese nel gruppo Edma Srl al 31.12.15 sono Prometeo Spa, Edma Reti Gas Srl, SIG Società Intercomunale Gas Spa ed AES Fano Srl.



L'esercizio 2015 si è inoltre caratterizzato per una intensa attività di analisi in merito alla fattibilità del progetto di riorganizzazione, a livello provinciale, del servizio di igiene ambientale e Multiservizi Spa ha rivisto, a tal fine, il proprio statuto aziendale per ampliarne l'oggetto e ricomprendere anche i servizi di igiene ambientale.

2. INFORMAZIONI GENERALI

COMPAGINE SOCIETARIA:



(ALTRI) Si tratta di 39 comuni che hanno una percentuale di partecipazione inferiore al 4%: Agugliano, Arcevia, Barbara, Belvedere Ostense, Camerano, Camerata Picena, Castelfidardo, Castellone Di Suasa, Castelpiano, Cerreto D'Esì, Chiaravalle, Corinaldo, Cupramontana, Esanatoglia, Genga, Maiolati Spontini, Matelica, Mergo, Monsano, Monte San Vito, Montecarotto, Montemarciano, Monteroberto, Morro D'Alba, Offagna, Ostra, Ostra Vetere, Poggio San Marcello, Polverigi, Rosora, San Marcello, San Paolo Di Jesi, Santa Maria Nuova, Sassoferrato, Serra De Conti, Serra San Quirico, Staffolo, Trecastelli.



CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Contratto di servizio concessione d'uso delle dotazioni per la gestione del servizio idrico ⁶¹	Determina del dirigente 1864 del 24/10/2014	1 anno fino al 31.12.2014	Direzione Ambiente

3. COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di amministrazione

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Chiara Sciascia	Presidente	29/04/2016	30/04/2018
Maria Luisa Pelagalli	Consigliere	29/04/2016	30/04/2018
Luigi Fiori	Consigliere	29/04/2016	30/04/2018
Graziano Mariani	Consigliere	29/04/2016	30/04/2018
Sandro Biondini	Consigliere	29/04/2016	30/04/2018

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Michele Pietrucci	Presidente	29/04/2016	30/04/2018
Diego Cardinali	Membro	29/04/2016	30/04/2018
Lucia Vignoli	Membro	29/04/2016	30/04/2018

⁶¹ La proposta di delibera di approvazione del **contratto anno 2015** è in attesa di essere esaminata dalla Giunta Comunale.



4. INQUADRAMENTO GIURIDICO

La società Multiservizi si occupa attualmente della sola gestione del servizio idrico integrato (captazione, adduzione e distribuzione, vendita di acqua ad usi plurimi, fognatura e depurazione delle acque reflue, compresa la realizzazione delle opere e degli impianti necessari per la prestazione di detti servizi).

La società svolge in particolare le seguenti attività:

- Gestisce in esclusiva nel territorio comunale il Servizio Idrico Integrato costituito dall'insieme dei servizi pubblici di: captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi domestici, civili non domestici, raccolta, trasporto e depurazione dell'acqua reflua;
- Provvede alla fornitura dell'acqua necessaria ai servizi antincendio, ai servizi dei giardini, al lavaggio delle strade, all'alimentazione di piscine pubbliche, fontane, lavatoi, vespasiani e per altri usi richiesti dal Comune, ove possibile, mediante acqua non potabile, ma igienicamente idonea.
- Provvede inoltre all'alimentazione con acqua potabile delle fontanelle stradali;
- Organizza il servizio di controllo interno delle acque immesse in fognatura e verifica la compatibilità tecnica degli scarichi con la capacità del sistema;
- Procede alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti, delle apparecchiature, delle condotte a propria cura e spese.

La responsabilità della gestione del servizio idrico è in capo all'Autorità di Ambito n. 2 "Marche Centro - Ancona", costituita come forma di cooperazione dei Comuni e della Provincia ricompresi nell'Ambito Territoriale Ottimale n. 2 "Marche Centro - Ancona", ai sensi della L. n. 36/1994 e della L.R. n. 18/1998.

Alla suddetta Autorità, ai sensi dell'articolo 148 del D.Lgs. 152/2006, nonché dell'articolo 9 della L. R. 18/1998, sono state trasferite le competenze degli enti locali in materia di gestione delle risorse idriche, in particolare per quanto riguarda l'organizzazione, l'affidamento ed il controllo della gestione.

In attuazione delle disposizioni contenute nell'art. 2, c.186 bis della legge n.191/2009, con Legge Regionale n. 30 del 28.12/2011 " Disposizioni in materia di risorse idriche e di servizio idrico integrato" le funzioni già esercitate dall'Autorità d'Ambito saranno svolte dall'Assemblea di Ambito, quale forma associativa tra Comuni e Province ricadenti nell'Ambito n. 2, da costituirsi una volta approvata e sottoscritta la convenzione obbligatoria tra i predetti soggetti ai sensi dell'art. 30 D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.



Con Delibera di Giunta Regione Marche n. 1692 del 16.12.2013 è stata adottata la convenzione tipo per la relativa costituzione dell'Assemblea di Ambito territoriale Ottimale (AATO) n. 2 "Marche Centro – Ancona". L'insediamento dell'ente di governo di Ambito, la nomina del Presidente e del Vice Presidente sono stati deliberati con atto n. 01 del 18.7.2016.

La Multiservizi Spa ha in concessione la gestione del Servizio Idrico Integrato, affidato dall'AATO2 nella forma dell'house provindig, sino a tutto il 31.12.2030.

5. IL CORRISPETTIVO

Si ricorda che la proposta di contratto per il servizio idrico integrato anno 2015 è al vaglio della giunta, per cui gli importi indicati per il 2015 non sono definitivi. Il canone per l'uso delle reti stimato per l'anno 2015 ammonta complessivamente a € 574.363,80. La società ha gestito 534 km di rete idrica e 311 km di rete fognature servendo rispettivamente 60.581 unità immobiliari per l'acqua e 56.628 per le fognature.

CORRISPETTIVO	2013	2014	2015
rimborso rate mutui/reti	195.218,74	153.351,00	164.283,18
50% AATO2	60.208,44	99.050,80 ⁶²	0,00 ⁶³
contratto	306.344,49	306.108,00	306.295,00
<i>totale al netto di iva</i>	561.771,67	558.509,80	470.790,00
IVA	119.709,21	122.872,16	103.573,80
totale con iva	694.730,21	681.381,96	574.363,80

⁶² 100% quota AATO 2.

⁶³ Dal 2015 la quota di partecipazione alle spese di funzionamento dell'ente di governo di Ambito è ricompresa nella tariffa del servizio idrico integrato.



DATI EXTRA CONTABILI	2013	2014	2015
acqua erogata - Mc	8.103.913	8.194.529	8.575.928
Km rete idrico	532	534	534
unità immobiliari servite - acqua	60.630	60.608	60.581
Km rete fognature	300	304	311
unità immobiliari servite – fognature	56.383	56.385	56.628
unità immobiliari servite - depurazione	55.753	55.751	55.987

6. L'ANALISI DI BILANCIO

Passando all'esame dei dati contabili del bilancio d'esercizio 2015, nella tabella che segue vengono riclassificati i dati di stato patrimoniale del triennio 2013-2015.

TAB I: RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE 2015-2013
(valori in euro)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	Variazione % 2015-2014
Attivo Fisso Netto	213.127.235	213.177.720	191.907.317	-0,02%
Attivo a Breve	38.475.163	34.898.199	42.714.313	10,25%
Totale Attivo	251.602.398	248.075.919	234.621.630	1,42%
Mezzi Propri	123.568.566	117.660.423	87.897.991	5,02%
Mezzi di Terzi	128.033.832	130.415.496	146.723.639	-1,83%
<i>(di cui Passivo a Breve)</i>	<i>28.302.423</i>	<i>63.114.652</i>	<i>68.558.555</i>	<i>-49,01%</i>
<i>(di cui Passivo a M/L termine)</i>	<i>99.731.409</i>	<i>67.300.844</i>	<i>78.165.084</i>	<i>42,43%</i>
Totale Passivo	251.602.398	248.075.919	234.621.630	1,42%



Si premette che il bilancio d'esercizio 2015 è stato redatto in osservanza dei nuovi principi contabili revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità. La tabella evidenzia l'incremento nel tempo del patrimonio netto della società e di conseguenza del capitale investito, grazie ai risultati economici positivi conseguiti ed anche, la prevalenza, tra le fonti di finanziamento, del capitale di terzi (51%).

La voce di debito più consistente è rappresentata dai finanziamenti bancari (88.452.530 euro), in prevalenza con scadenza nel lungo termine (88.196.177 euro) in quanto a novembre 2015 è stato sottoscritto un finanziamento bancario in pool⁶⁴, per complessivi 109 milioni di euro, con il quale sono state chiuse tutte le posizioni di debito a breve, medio e lungo termine, stipulando, per coprire il rischio di fluttuazione del tasso di interesse, il cui parametro di riferimento è l'euroribor 6 mesi, contratti derivati della tipologia Interest Rate Swap. Questo spiega la riduzione delle passività di terzi a breve termine e l'incremento di quelle a medio e lungo termine.

Nel passivo a lungo termine troviamo inoltre il TFR (3.787.048 euro) che si riduce rispetto al 2014 per il suo utilizzo ed il fondo rischi ed oneri⁶⁵ (3.873.813 euro) che invece si incrementa del 15% circa rispetto all'esercizio precedente per gli accantonamenti al fondo Consorzio Bonifica delle Marche⁶⁶ (per 429.260 euro), al fondo spese per canoni concessionali (per 120.000 euro), al fondo danni e franchigie assicurative (per 100.000 euro) ed altri fondi rischi (per 444.000 euro). La voce altri debiti (3.877.371 euro) accoglie i depositi cauzionali che dal 1.06.2014 sono divenuti fruttiferi.

Nel passivo a breve consistenti sono i debiti verso Fornitori (9.852.840 euro) ed i debiti verso controllanti⁶⁷ (2.294.414 euro), entrambi positivamente in flessione rispetto al 2014; mentre di contro aumentano i debiti verso l'impresa collegata Prometeo Spa (3.533 mila

⁶⁴Il prestito della durata di 14 anni e 2 mesi è strutturato nella forma di finanza di progetto ed è stato utilizzato al 31.12.2015 per 88,4 milioni di euro, a parte una piccola quota già in ammortamento, il rimborso inizierà nel 2018 con quote capitali crescenti.

⁶⁵I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di esistenza certa o probabile ed accolgono al loro interno il fondo spese legali e vertenze ancora in corso (729.831 euro al 31.12.15), il fondo rischi Tosap (267.051 euro), il fondo rischi sentenza costituzionale 335/08 (272.607 euro), il fondo rischi obblighi TEE (251.914 euro), il fondo spese canoni concessionali (180.961 euro), il fondo danni e franchigie assicurative (254.559 euro), il fondo Consorzio di Bonifica delle Marche (750.457 euro) ed altri fondi rischi (665.000 euro).

⁶⁶Il fondo è stato istituito per far fronte ai contributi richiesti dal Consorzio di Bonifica delle Marche, per contribuire alla copertura dei costi di manutenzione e di gestione dei bacini e comprensori idrografici, a tutti i gestori del servizio idrico delle Marche; alcuni gestori hanno presentato istanza di ricorso al TAR MARCHE ed in attesa del pronunciamento del tribunale, Multiservizi Spa ha accantonato quanto richiesto dal Consorzio in un fondo rischi.

⁶⁷Si tratta dei debiti verso i Comuni Soci relativi principalmente ai canoni di concessione, comprensivi dei conguagli relativi ad anni pregressi, come da ricognizione condotta da parte della Autorità di Ambito.



euro al 31.12.15), la voce altri debiti⁶⁸ (2.067 mila euro al 31.12.15) ed i ratei ed i risconti passivi (8.528. mila euro).

La consistenza della voce ratei e risconti passivi è legata ai contributi pubblici e da enti vari, in conto impianti, che vengono portati a ricavo di competenza in base all'entrata in ammortamento del bene, per il quale il contributo è stato concesso inoltre è stata iscritta nei risconti passivi la quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti, denominata fondo nuovi investimenti (FONI), sempre per ancorare le risorse riconosciute alle quote di ammortamento degli investimenti realizzati con tali risorse.

Se dal lato del passivo si modifica, rispetto agli esercizi precedenti, la consistenza delle fonti tra breve e lungo periodo, la composizione dell'attivo non subisce variazioni di rilievo: prevale l'attivo fisso (85%) sull'attivo a breve (15%), in particolare le immobilizzazioni materiali che sono in aumento del 1,73% sul 2014. Gli investimenti realizzati, circa 16 milioni di euro, riguardano prevalentemente il servizio idrico integrato⁶⁹ (rinnovamento reti ed impianti acqua potabile per 2.188.580 euro, rinnovamento reti fognarie per 2.238.160 euro, *attività varie di amministrazione finanza e pianificazione comuni al SII* per 2.093.879 euro, costruzione depuratore nel Comune di Ostra per 644.494 euro, manutenzioni depuratori per 514.526 euro, investimenti in informatica gestionale attività no core per 446.118 euro, acquisto automezzi divisione acqua potabile per 503.718 euro, manutenzioni ed adeguamento sedi aziendali per 557.551 euro); si sottolinea l'incremento delle disponibilità liquide e la consistenza dei crediti, in particolare dei crediti verso clienti⁷⁰ (26.099.169 euro di cui 4.236 mila euro con scadenza oltre l'esercizio successivo) in flessione sul 2014 e dei crediti verso società controllate⁷¹,collegate e controllanti (4.697.810 euro), in flessione sul 2014, che sono contabilizzati al netto del Fondo Svalutazione Crediti⁷². Di rilievo l'incremento dei crediti tributari⁷³ che da 845 mila euro del 2014 passano a 2.997 mila euro nel 2015.

⁶⁸ Accoglie principalmente i debiti verso dipendenti per i stipendi del mese di dicembre 2015, per il rateo ferie non godute ed il premio di risultato 2015, che si mantengono costanti rispetto all'esercizio precedente, mentre aumentano i debiti verso il fondo di garanzia delle perdite idriche.

⁶⁹Tali investimenti trovano fondamento nel piano degli interventi inserito nella convenzione di affidamento del servizio idrico integrato da parte dell' AATO 2.

⁷⁰ Si è proceduto alla contabilizzazione del "Vincolo dei Ricavi Garantiti" determinato dall'AEEGSI in applicazione del nuovo Metodo Tariffario Idrico, integrando i ricavi con i crediti verso utenti per bollette da emettere oltre l'esercizio successivo per 4.236.175 euro. I crediti comprendono sia *i crediti verso utenti del servizio idrico per 18.570.298 euro* che i crediti verso clienti per prestazioni di servizi derivanti dalle attività no core per 3.292.696 euro.

⁷¹ Si tratta del credito verso la controllata EDMA Srl (1.799.388 euro) per il contratto di servizio prestato da Multiservizi, del credito verso EDMA RETI GAS Srl (918.558 euro) per la vendita dei certificati bianchi che sono stati liquidati nel 2016 e del credito verso i Comuni soci controllanti (1.757.544 euro) per bollette per il SII e canoni concessionali relativi ad anni pregressi.



La società ha avviato una azione di recupero giudiziale dei crediti mediante utilizzo di risorse interne, il fondo svalutazione crediti, è stato utilizzato in corso d'anno per 398 mila euro per le dichiarazioni di fallimenti verificatesi nel 2015 e per lo stralcio di crediti minori per i quali si era proceduto infruttuosamente alla riscossione; al 31.12.15 il fondo ammonta a 4.041.191 euro. Da evidenziare la consistenza della voce **Partecipazioni** che accoglie il valore delle partecipazioni⁷⁴ detenute in società controllate e collegate (46.888.954 euro).

TAB II: RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO 2015-2013
(valori in euro)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	Variazione % 2015-2014
Valore Produzione	68.428.824	77.981.906	81.254.394	-12,25%
Costo del Personale	17.577.874	18.276.994	19.328.758	-3,83%
Beni e Servizi	27.993.839	31.359.285	32.994.814	-10,73%
Ammortamenti, Accantonamenti, Svalutazioni	14.009.358	13.357.291	15.066.860	4,88%
Margine Operativo	8.847.753	14.988.336	13.863.962	-40,97%
Oneri e Proventi Finanziari	88.881	-4.221.782	-143.823	-102,11%
Oneri e Proventi Straordinari	-	23.430.290	-	-100,00%
Risultato ante Imposte	8.936.634	34.196.844	13.720.139	-73,87%
Imposte	1.528.563	4.434.412	4.023.621	-65,53%
Risultato di esercizio	7.408.071	29.762.432	9.696.518	-75,11%

⁷² L'accantonamento al fondo svalutazione crediti per il 2015 è stato pari a 1.534.535 euro e tiene conto di una svalutazione sulla base di una percentuale storica di insolvenza dei crediti del servizio idrico, della svalutazione integrale di crediti inferiori a 2.500 euro e del rischio di inesigibilità su alcune posizioni. I Crediti verso utenti sono stati svalutati per complessivi 3.891 mila euro ovvero del 17%, i crediti verso clienti per 149 mila euro ovvero del 4%.

⁷³ I crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo riguardano principalmente il credito per IRES (1.688.741 euro) ed il credito per IRAP (1.006.173 euro), per gli acconti versati.

⁷⁴ Il valore, invariato rispetto al 2014, riguarda la partecipazione nella controllata EDMA Srl (55%) e nelle altre società quali CONENERGY IN LIQUIDAZIONE (2,24%), CONSORZIO PALOMBARE IN LIQUIDAZIONE (1,40%) TIRANA ACQUE SCARL IN LIQUIDAZIONE (10%); Tirana Acque scarl presenta un valore di patrimonio netto negativo mentre il valore di carico della partecipazione è pari a 9.500 euro.



La tabella evidenzia i risultati economici positivi conseguiti nel triennio considerato, anche se il valore della produzione nel 2015 subisce una riduzione del 12% circa rispetto all'esercizio precedente, come evidenziato nella tabella che segue.

Si ricorda che dal 2013 è variata la metodologia di quantificazione dei ricavi del servizio idrico integrato⁷⁵ (SII): il volume dei ricavi del SII è posto pari al “vincolo dei Ricavi Garantiti” (VRG) al netto della quota del Fondo Nuovi Investimenti (FONI).

TAB. III VALORE DELLA PRODUZIONE 2015-2013

(valori in euro)

DESCRIZIONE	2015	2014	2013	VARIAZIONE % (2015-2014)
Ricavi del servizio Idrico Integrato	58.674.358	58.796.562	56.810.436	-0,21%
Ricavi Gas	0	7.454.066	15.029.463	-100%
Ricavi no core ⁷⁶	2.993.961	3.382.984	2.545.046	-11,50%
Incrementi di Imm. per lavori Interni	3.331.410	2.828.710	3.945.047	17,77%
Altri ricavi	3.429.095	5.519.584	2.924.402	-37,87%
TOTALE	68.428.824	77.981.906	81.254.394	-12,25%

Con il passaggio del servizio di distribuzione del gas ad Edma Reti gas Srl a partire dal 1.07.2014, i ricavi da SII rappresentano nel 2015 circa l' 86% del valore della produzione, seguono in ordine decrescente di importanza gli “altri ricavi” (5%), gli incrementi per lavori interni (5%) ed i ricavi no core (4%).

La riduzione nel valore della produzione rispetto all'esercizio precedente risente naturalmente del venir meno dei ricavi del gas e della riduzione della voce “altri ricavi” per la riduzione dei proventi vari ovvero delle attività extra contratto nei confronti di Edma Reti Gas e delle sopravvenienze attive gestione ordinaria.

⁷⁵ Sino al 2012 vigeva il Metodo normalizzato, nel 2013 è stato introdotto il Metodo Tariffario Transitorio, nel 2014 il Metodo Tariffario Idrico.

⁷⁶ Si tratta di services commerciali, amministrativi, informatici e tecnici, analisi di laboratorio, vendita di energia elettrica da fonti rinnovabili, fornitura della linea acque, distribuzione di acqua a scopi industriali ed altre prestazioni minori.



I ricavi del servizio idrico sono riferiti alla vendita di acqua potabile (34.546.754 euro), al servizio di fognatura e depurazione; quelli del servizio gas sono i ricavi da vettoriamento; i ricavi del no Core derivano principalmente dai servizi commerciali ed amministrativi e dalle consulenze svolte per le società partecipate, in particolare per Edma Srl (2.539.637 euro); gli incrementi di immobilizzazioni accolgono principalmente i costi del personale (2.381.435 euro) ed in misura minore del materiale di magazzino aziendale, utilizzati per la realizzazione di impianti in economia, capitalizzati tra i beni durevoli; infine la voce altri ricavi, in flessione sul 2014, accoglie in particolare le sopravvenienze attive⁷⁷ relative alla gestione ordinaria (1.476.998 euro) e proventi vari per attività extra contratto verso Edma Reti Gas (169.993 euro) e Prometeo (95.895 euro).

L'esame dell'andamento dei costi della produzione di Multiservizi Spa mostra nel complesso una positiva riduzione di circa il 5,42%, riduzione che risente, ad ogni modo, del passaggio a luglio 2014, ad Edma Reti Gas, del ramo di distribuzione del gas e dei relativi investimenti.

La principale voce di spesa è rappresentata dal costo del personale, 29,50% del totale dei costi della produzione, positivamente in flessione nel triennio 2013-2015.

Le movimentazioni del personale (forza MEDIA) sono riassunte nella tabella che segue:

TAB. IV PERSONALE – FORZA MEDIA

DESCRIZIONE	2015	2014	2013	VARIAZIONE 2015-2014
DIRIGENTI	8	8	9	0
DIPENDENTI	357,42	379,50	410,75	-22,08
TOTALE	365,42	387,50	419,75	-22,08

Al 31.12.2015 i dipendenti totali sono pari a 363 unità, i tempi determinato sono passati da 3 unità del 2014 ad 1 unità del 2015 e nel 2015 ci sono state 15 assunzioni di cui 11 con contratto a tempo determinato e 8 cessazioni di cui 7 a tempo determinato.

⁷⁷ Le sopravvenienze attive, riferite all'attività ordinaria sono rappresentate principalmente dalla quota vincolata anni 2012/2013 (420.708 euro), dall'incasso e/o pareggio crediti anni passati precedentemente svalutati (345.953 euro) e dalla minore stima di ricavi per scarichi insediamenti produttivi anno 2014 (243.574 euro).



Si precisa, ai sensi dell'art. 2427 del C.C., che il compenso per il consiglio di amministrazione ammonta a 100.639 euro (95.285 euro nel 2014, 106.733 nel 2013), il compenso per il collegio sindacale a 78.216 euro (77.300 euro nel 2014, 79.961 nel 2013), mentre il compenso per la società di revisione ammonta a 23.525 euro (18.000 euro nel 2014, 25.500 nel 2013).

Dal lato dei costi, seguono in ordine decrescente di importanza gli ammortamenti (11.276 mila euro) in lieve flessione sul 2014 (-2,5%); i consumi di materie prime (9.438 mila euro), in flessione sul 2014 (-5%) per la variazione delle rimanenze (-114%) e la riduzione dei costi per energia elettrica e carburanti; i costi per servizi (9.170.369 euro) in flessione del 7,7%⁷⁸ sul 2014, costituiti prevalentemente da servizi di manutenzione (3.151.860 euro) in crescita del 8%, di trasporto rifiuti (891.640 euro), da commissioni bancarie (745.662 euro) in crescita del 10% sul 2014, da servizi per la gestione della clientela (706.291 euro), da servizi assicurativi (590.113 euro), da prestazioni professionali (653.782 euro), in crescita del 26% sul 2014 e dalla consistente voce residuale altri servizi⁷⁹ (1.009.077 euro).

Consistente, anche se in flessione del 23% rispetto al 2014, la voce di costo godimento beni di terzi (7.640.036 euro) che accoglie i canoni di concessione erogati ai Comuni soci per l'utilizzo delle reti e degli impianti (5.083.068 euro) ed il canone annuo pagato al Consorzio Gorgovivo per l'utilizzo delle sorgenti di Serra San Quirico (1.850.000 euro).

Da evidenziare infine l'incremento rispetto al 2014 degli oneri diversi di gestione⁸⁰ (+9%), degli accantonamenti per rischi ed oneri (+130%) e delle svalutazione dei crediti dell'attivo circolante (+21%).

Positivo nel 2015 il differenziale tra proventi ed oneri finanziari per la riscossione del dividendo della partecipata Edma Srl (3.780.387 euro) che ha consentito di coprire i costi per interessi passivi, prevalentemente per mutui e finanziamenti (3.440.346 euro).

Il Consiglio di amministrazione propone alla assemblea dei soci di destinare la ventesima parte dell'utile netto a Fondo Riserva Legale e la parte residua a Fondo di Riserva

⁷⁸ La flessione interessa in particolare la voce residuale altri servizi (-35%), i servizi per la gestione della clientela (-28,33%), i servizi assicurativi (-22,59%), il servizio di trasporto e smaltimento rifiuti (-12,89%), le spese postali e telefoniche (-25,11%) e le spese di comunicazione (-31,67%).

⁷⁹ Tale voce ricomprende essenzialmente i servizi di auto-spurgo (465 mila euro), la pulizia dei locali (145 mila euro), le analisi di laboratorio (186 mila euro) e servizi vari (91 mila euro).

⁸⁰ Gli oneri diversi di gestione sono costituiti prevalentemente da sopravvenienze passive relative alla gestione ordinaria (1.229 mila euro) che si incrementano del 27% rispetto al 2014 e dagli oneri tributari (316 mila euro), in flessione del 5,5% sul 2014; le sopravvenienze riguardano sia maggiori costi per l'estinzione dei finanziamenti, che dismissione di automezzi e la bollettazione anni precedenti.



Straordinaria, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2430 del Codice Civile e dall'art. 31 del vigente statuto societario.

INDICI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

- gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
- gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
- gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITTIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	7.408.071	29.762.432	9.696.518
Mezzi propri	123.568.566	117.660.423	87.897.991
ROE	6,00%	25,30%	11,03%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	12.769.694	15.206.757	18.397.544
Capitale investito (C.I.)	251.602.398	248.075.919	234.621.630
ROI	5,08%	6,13%	7,84%

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	12.769.694	15.206.757	18.397.544
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	61.668.319	69.633.612	74.384.945
R.O.S.	20,71%	21,84%	24,73%

2015	2014	2013
------	------	------



Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	61.668.319	69.633.612	74.384.945
Capitale investito (C.I.)	251.602.398	248.075.919	234.621.630
Rotazione capitale investito	24,51%	28,07%	31,70%

INDICI DI SOLIDITA'

	2015	2014	2013
Mezzi propri	123.568.566	117.660.423	87.897.991
Passivo a m/l termine	99.731.409	67.300.844	78.165.084
Attivo fisso netto	213.127.235	213.177.720	191.907.317
Grado di copertura globale delle imm.	1,05	0,87	0,87

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi	128.033.832	130.415.496	146.723.639
Mezzi propri	123.568.566	117.660.423	87.897.991
Grado di indebitamento complessivo	1,04	1,11	1,67

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi finanziari	82.112.957	83.365.946	86.340.767
Mezzi propri	123.568.566	117.660.423	87.897.991
Grado di indebitamento finanziario	0,66	0,71	0,98

INDICI DI LIQUIDITA'

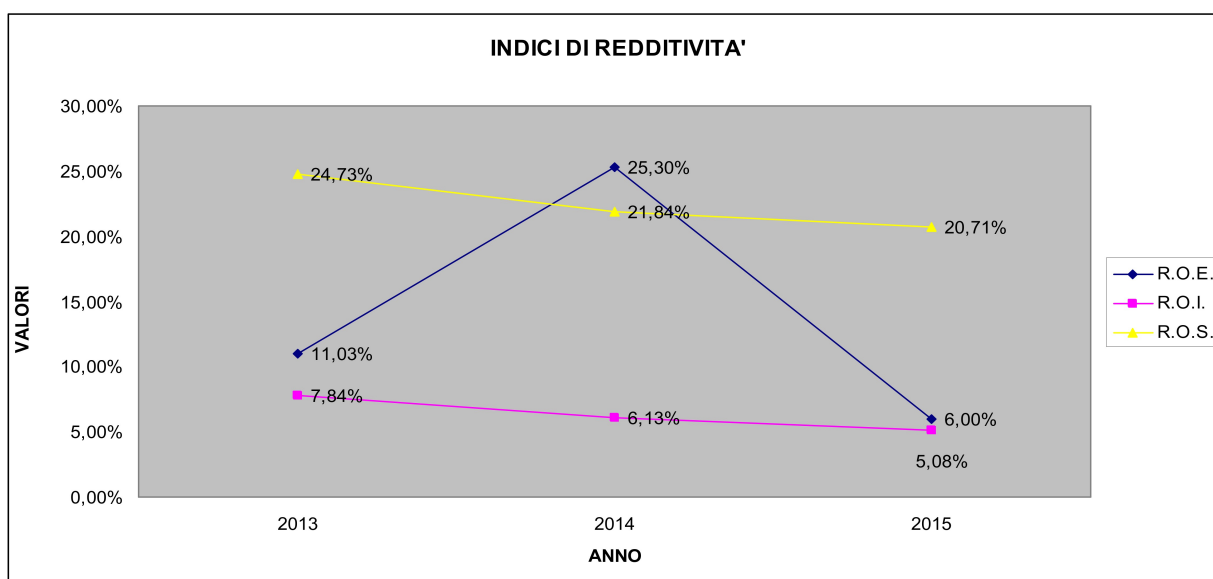
	2015	2014	2013
Liquidità immediate	6.339.573	5.675.226	10.034.620
Liquidità differite	29.723.564	26.807.743	29.552.889
Passivo a breve	32.179.794	63.114.652	68.558.555
Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)	1,12	0,51	0,58



	2015	2014	2013
Fornitori	9.852.840	11.186.295	12.291.461
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	9.478.072	9.681.791	10.136.721
Servizi	9.170.369	9.942.458	9.331.338
Durata media dei debiti	192,85	208,06	230,45

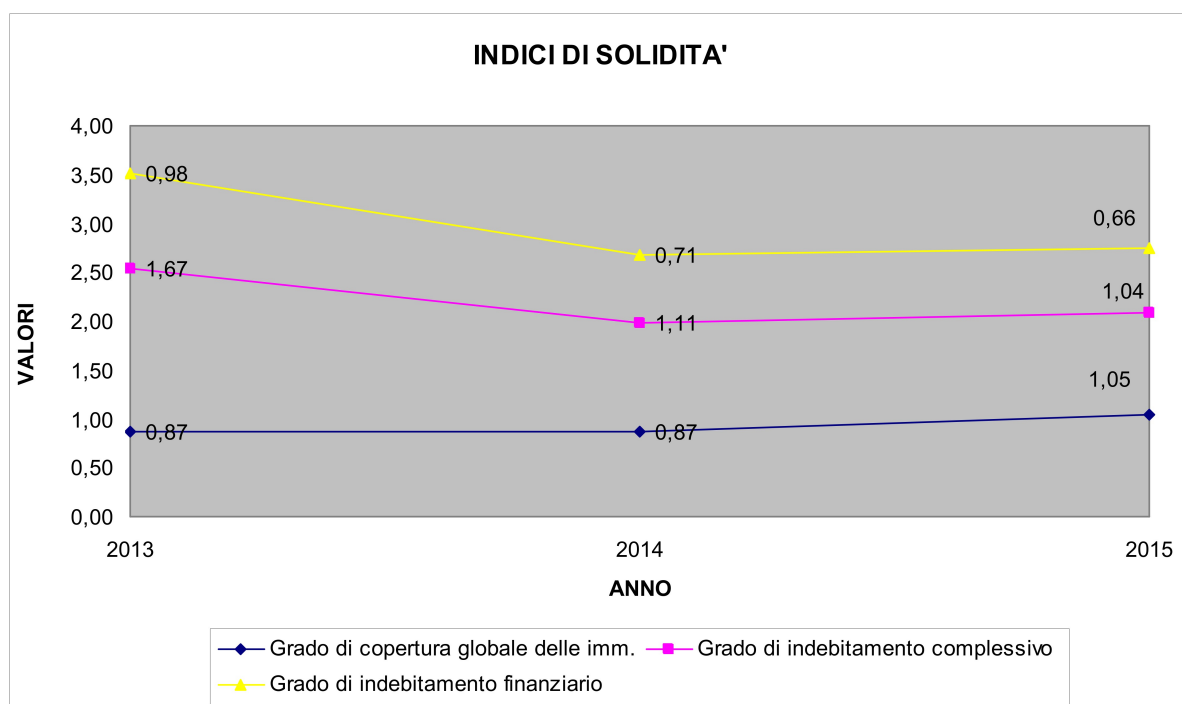
	2015	2014	2013
Clienti	21.862.994	19.025.014	19.109.052
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.668.319	69.633.612	74.384.945
Durata media dei crediti	129,40	99,72	93,77

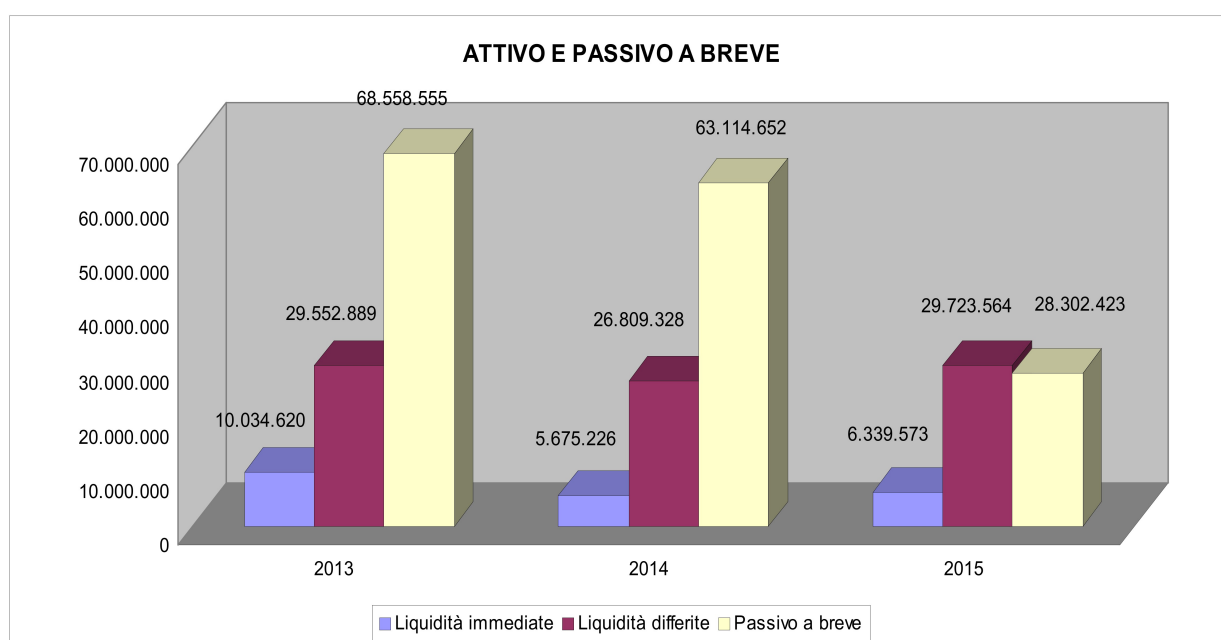
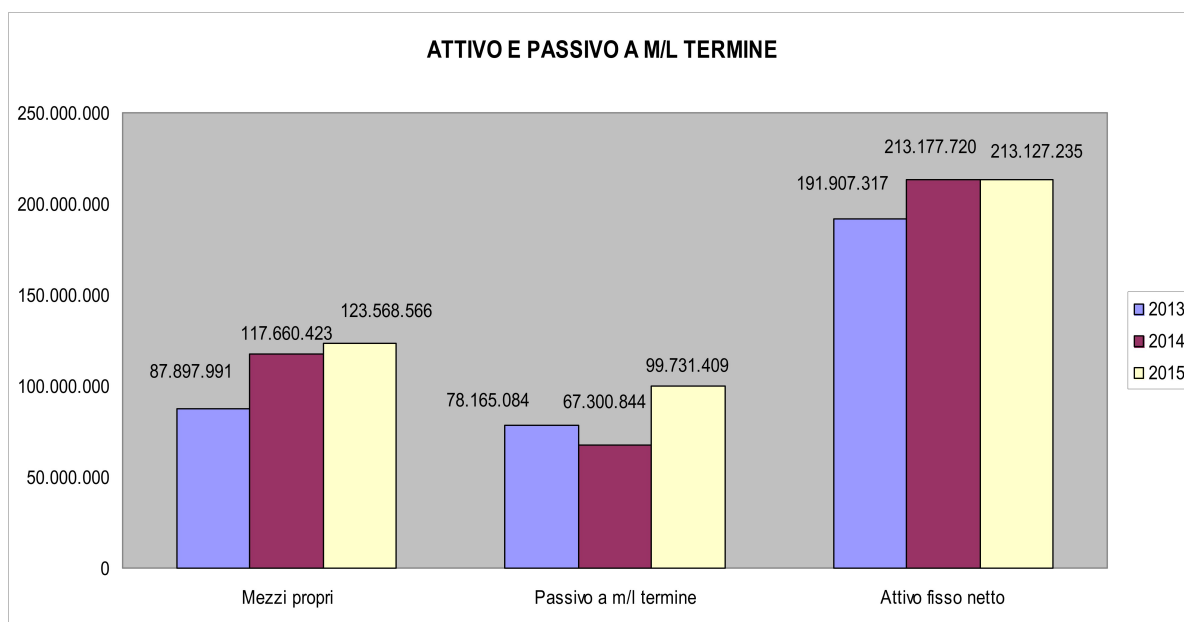
L'esame degli indici di redditività conferma il valore positivo sia del rendimento del capitale complessivamente investito nell'attività (**ROI**) che del rendimento conseguito sulle vendite dopo aver dedotto i costi di produzione (**ROS**). La flessione del ROI nel triennio considerato è legata alla flessione nel tempo del ROS ovvero del valore della produzione, non adeguatamente compensata dalla riduzione dei costi della produzione.





Gli investimenti a medio lungo termine sono completamente finanziati con risorse stabilmente a disposizione dell'azienda (**grado di copertura delle immobilizzazioni > 1**) la situazione migliora grazie alla stipula del nuovo finanziamento bancario in pool che ha consentito di riequilibrare il rapporto tra attivo fisso e relative fonti di finanziamento, migliora anche il grado di indebitamento complessivo ed in particolare finanziario, ma rimane ad ogni modo rilevante (**grado di indebitamento complessivo > 1**) e questo comporta costi consistenti di reperimento di fondi per interessi ed oneri finanziari che nel 2015 pesano per 3.833.060 euro.





Migliora anche l'indice di **liquidità primaria** che si attesta su valori di equilibrio (> 1), in flessione anche i **tempi di pagamento dei debiti vs fornitori** (193 gg), mentre quelli di **incasso dei crediti vs clienti** (129 gg) si allungano ed in effetti gli accantonamenti per svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante sono aumentati rispetto al 2014.

Nel complesso la società presenta risultati economici positivi nel periodo considerato ed ha migliorato sia la propria struttura patrimoniale che finanziaria anche se gli indici di



redditività sono in flessione nel triennio considerato e permane consistente il capitale di terzi, in particolare l'indebitamento finanziario (l'incidenza degli oneri finanziari sul valore dei ricavi delle vendite e prestazioni rimane costante al 6% nel triennio considerato).

7. NUMERO DIPENDENTI

La società ha adottato il regolamento per il reclutamento del personale ai sensi dell'articolo 18 L. 133/08. Il personale occupato è passato da 363 unità al 31.12.2014 a 365,41 unità al 31.12.2015.

Con riferimento alla situazione al 31.12.2015 si riporta la tabella sottostante in cui si evidenzia una diminuzione del personale con la qualifica di impiegato e l'aumento del personale con qualifica dirigenziale e quadri. In aumento anche i nuovi incarichi.

Dipendenti			
Tipologia	N° (31.12.2014)	N° (31.12.2015)	Delta (valori assoluti)
Dirigenti	7	8	1
Quadri	6	8	2
Impiegati	189	183,83	-5,17
Operai	158	158	-
Tempo determinato	3	7,58	4,58
TOTALE	363	365,41	2,41

Altro personale					
Tipologia		N° (31.12.2014)	N° (31.12.2015)	Delta (valori assoluti)	Trattamento economico lordo
Collaboratori a progetto	nuovi				
	in corso				
Incarichi / Consulenze	nuovi	19	24	5	
	in corso	18	16	-2	
Interinali e altre tipologie da specificare					
TOTALE		37	40	3	



8. CARTA DI SERVIZIO

Con riferimento alla tematica del controllo sulla qualità del servizio e quindi all'adozione ed al controllo delle carte di servizio, si specifica che per il servizio idrico integrato la competenza è dell'Assemblea di Ambito territoriale ottimale n. 2 "Marche Centro – Ancona" Servizio Idrico.

L'art. 7 della L.R. Marche 30/2011 attribuisce alle Assemblee di Ambito l'approvazione della carta dei servizi, sentita la Consulta degli utenti di cui all'articolo 4 della medesima Legge e l'Autorità di Ambito già nel 2004 ha approvato la carta di servizio, poi rivista negli anni, mediante la collaborazione anche delle Associazioni dei Consumatori.

Ciò premesso il Comune non detiene strumenti di controllo e valutazione dei servizi.

9. REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

Attualmente non c'è un regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione continua, comunque, a chiedere la medesima documentazione del precedente regolamento, in attesa di aggiornamenti.

La società ha presentato nel corso dell'anno il budget, la relazione semestrale con i relativi allegati ed il bilancio consuntivo con le relative relazioni.

Si precisa che il controllo sul contratto di affitto delle reti idriche è svolto dalla Direzione Ambiente.

Nel corso dell'anno il Comune ha inviato all'azienda diverse lettere⁸¹ e circolari prevalentemente sollecitando più volte gli adempimenti in materia di riduzione dei compensi degli amministratori delle società strumentali e delle società a totale partecipazione pubblica (art. 4 c.5 DL 95/2012), il rispetto degli adempimenti in materia conferimento degli incarichi (D.lgs. 39/2013), di assunzioni di personale (art. 18 c.1 e 2 del DL 112/2008), evidenziando che per la giurisprudenza prevalente delle Sezioni Giurisdizionali della Corte dei Conti, l'adozione di un atto non conforme alla legge o al regolamento equivale di per sé ad arrecare un danno erariale, il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione (D.Lgs. 33/13 e L. 190/12).

In particolare, nell'anno 2015 è stata inviata la circolare n. 1 avente ad oggetto "I compensi dei consigli di amministrazione: riduzione del 20% a decorrere dal 1 gennaio 2015". La suddetta

⁸¹ Lettera Prot. 36529/15 - Circolare n.1/15 Prot. 8365/15- Lettera Prot. 811168/15 - Lettera Prot. 115092/15 – Lettera Prot. 121318/15 – Lettera Prot. **131060/15** Lettera Prot. 138140/15 – Lettera Prot. 154713/15 – Lettera Prot. 154793/15 – Lettera **154823/15** - Lettera Prot. 161532/15- Lettera Prot. 124884/16



circolare ricordava alle proprie partecipate che il costo annuale sostenuto dagli amministratori a decorrere dal 1 gennaio 2015 non poteva superare l'80% del costo complessivamente sostenuto nell'anno 2013. La società, in risposta, comunicava che in quanto svolgente servizi pubblici locali non era tenuta all'adempimento della norma diretta invece alle società strumentali.

In data 27.9.2016 con Pec Ns. Prot. n.129514 la società ha comunicato il rispetto degli adempimenti previsti in materia di Trasparenza (D.Lgs. 33/2013), di anticorruzione (Legge 190/2012), di riduzione dei compensi degli amministratori ai sensi dell'art. 4. c.5 (seconda parte) del D.L. 95/2012 come modificato dal D.L. 90/2014, anche se, i compensi stabiliti dalla Assemblea dei soci, nella seduta del 29.04.2016, per il nuovo Consiglio di Amministrazione, confermano gli stessi importi, stabiliti dalla Assemblea dei soci, per il consiglio di amministrazione nominato nella seduta del 30.09.2013.

Con circolare n. 1/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate.



COMUNE DI ANCONA
Direzione Finanze
Tributi, Società Partecipate
Programmi
Comunitari,
Economato

Referto 2015

(art.147 Quater e Quinquies D.Lgs. n.267/2000
Artt. 20 e 21 Regolamento sul Sistema dei Controlli Interni)

sulla Società in House Providing



SOMMARIO

➤ Premessa	pag. 2
➤ Informazioni generali	pag. 3
➤ Composizione degli organi sociali	pag. 4
➤ Inquadramento giuridico	pag. 5
➤ Il corrispettivo	pag. 5
➤ L'analisi di bilancio	pag. 8
➤ Numero dipendenti	pag. 15
➤ Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo: criticità e prospettive	pag. 17



MARCHE TEATRO TEATRO STABILE PUBBLICO	MARCHE TEATRO SCARL
Finalità della società	Contribuire alla formazione sociale e culturale della collettività attraverso la diffusione della cultura teatrale e dello spettacolo, svolgere attività di produzione teatrale con carattere stabile e continuativo.
Data di costituzione	24 Gennaio 2014
Quota Comune di Ancona	46,51%
Valore partecipazione al 31/12/2015	€ 13.953,00

➤ **PREMESSA**

In data 21.01.2014 il Consiglio Comunale con atto di deliberazione n. 1 ha affidato il servizio di gestione dei teatri comunali, quali, il Teatro delle Muse “Franco Corelli” ed il Teatro Sperimentale “Lirio Arena” alla società consortile Marche Teatro dal 1.03.2014 al 28.02.2017, il 2014 è stato quindi il primo anno di attività della società consortile.

Con deliberazione della Giunta n 362 del 1 luglio 2015, avente ad oggetto l'approvazione del “Piano esecutivo di gestione” sono stati approvati gli obiettivi proposti dalla Direzione generale ed assegnati ai vari organismi gestionali, ai sensi dell'articolo 147 quater del D.lgs. n. 267/2000, gli obiettivi⁸² assegnati a Marche Teatro comprendevano anche l'adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale, l'adozione del regolamento sul personale e gli adempimenti relativi alla trasparenza.

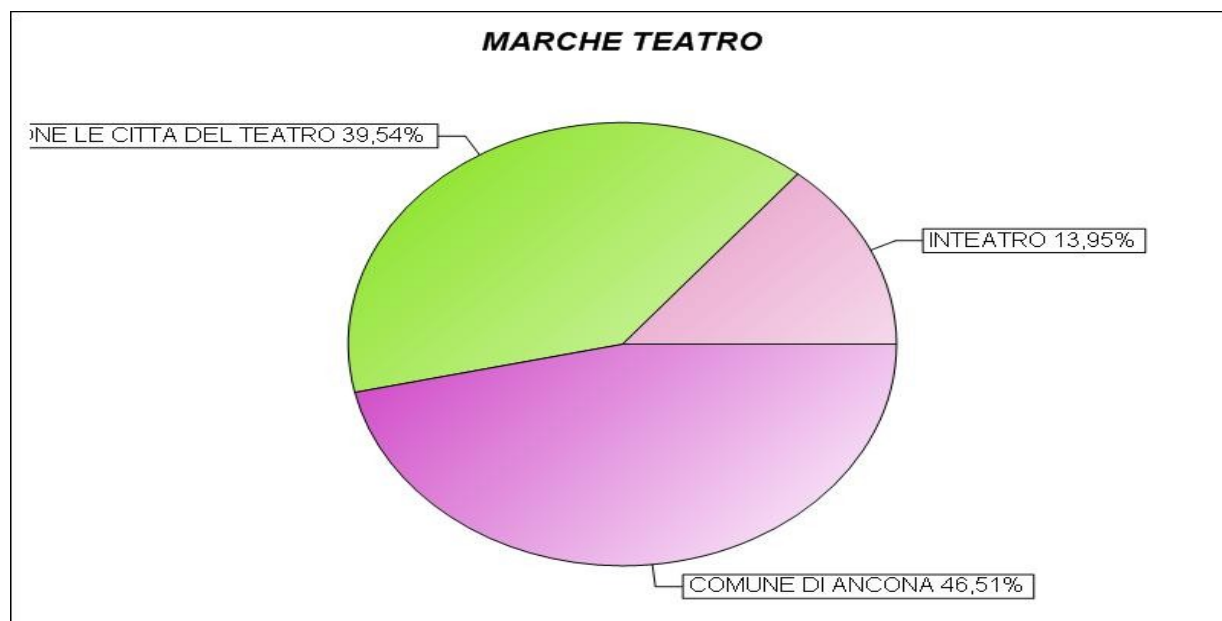
⁸² 1) Integrare il contratto di servizio, affidando alla Società anche la gestione del Teatrino c.d. “ ex CRASS” di viale Cristoforo Colombo, 2) Rispetto delle previsioni di budget e comunicazione tempestiva in caso di scostamento dalle previsioni unitamente alle azioni che si intende mettere in campo; 3) Elaborazione di un report al 30 giugno per il Comune, secondo le modalità dal medesimo indicate e del preconsuntivo entro il 30 novembre; 4) Adozione dei provvedimenti di cui all'art. 18 co.2 bis del DL 112/2008 e ss.mm.ii. per il rispetto del principio di riduzione dei costi del personale; 5) redazione carta dei servizi entro il 30 settembre; 6) regolamento per il reclutamento del personale entro il 30 settembre; 7) adempimenti relativi alla trasparenza.



Il Bilancio di esercizio per il 2015 si chiude in equilibrio, il valore della produzione ha consentito l'integrale copertura dei costi di gestione.

➤ INFORMAZIONI GENERALI

COMPAGINE SOCIETARIA



CONTRATTO DI SERVIZIO	PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO	DURATA	REFERENTE PER IL CONTROLLO
Contratto di servizio Reg. 14229 del 26.02.2014	Delibera di Consiglio n. 1 del 21.01.2014	Fino al 28.02.2017	Dirigente Direzione Cultura, Turismo, Musei, Grandi Eventi <i>Dott. Ciro del Pesce</i>

3. COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI

Consiglio di amministrazione



NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Gabriella Nicolini ⁸³	Presidente	24/01/2014	30/04/2017
Michele De Vita	Consigliere	21/03/2016	30/04/2017
Franco Petrucci	Consigliere	24/01/2014	30/04/2017
Paolo Marasca ⁸⁴	Consigliere	24/01/2014	30/04/2017
Cristiano Lassandari	Consigliere	24/02/2015	30/04/2017

Collegio sindacale

NOME	CARICA	DATA NOMINA	DATA SCADENZA
Carlo D'Ascanio	Presidente	24/02/2015	30/04/2017
Francesco de Benedetto	Membro	24/01/2014	30/04/2017
Alessandrio Abbondanzieri	Membro	24/01/2014	30/04/2017

4.INQUADRAMENTO GIURIDICO

Marche Teatro Scarl è una società consortile, senza fine di lucro, che è stata costituita in data 24.01.2014 dal Comune di Ancona, dalla Fondazione “le Città del Teatro”, dalla Fondazione “Teatro delle Muse” e dalla Associazione “In Teatro”, al fine di contribuire alla formazione, alla diffusione della cultura teatrale ed alla produzione teatrale, con carattere continuativo e stabile.

⁸³ Decreto Sindacale n. 24 del 24.01.2014, dimissioni del 10.06.2016.

⁸⁴ Decreto Sindacale n. 23 del 24.01.2014, in prorogatio scadenza da decreto 30.06.2014.



L'assemblea dei soci in data 30.01.2015 ha deliberato il recesso del socio Fondazione "Teatro delle Muse" dalla compagine sociale, la quota versata dal socio uscente è rimasta al Consorzio.

Un *consiglio di amministrazione* composto di cinque membri⁸⁵ amministra la società per tre esercizi consecutivi e nomina il direttore.

Il Direttore ha il compito di programmare e coordinare le manifestazioni teatrali e culturali, di predisporre il programma artistico (entro i limiti di budget annuali deliberati dal Consiglio), di predisporre il progetto di bilancio preventivo e consuntivo (che può prevedere perdite solo se derivanti da imprevedibili fatti di gestione).

Il collegio dei revisori è l'organo di controllo e svolge anche la funzione di revisione legale dei conti.

5.IL CORRISPETTIVO

Il Comune di Ancona, con contratto di servizio Rep. 14229 del 26.02.2014 ha affidato la gestione del Teatro delle Muse "Franco Corelli" e la gestione del Teatro Sperimentale "Lirio Arena" alla società Marche Teatro Scarl, ovvero, la gestione dei locali, la gestione e la produzione di spettacoli ed eventi, dal 1.03.2014 al 28.02.2017.

Marche Teatro con il suddetto contratto si è impegnata a programmare e organizzare spettacoli di comprovata eccellenza e professionalità, in linea con gli indirizzi di politica culturale annualmente definiti dal Comune di Ancona ed ad eseguire la manutenzione ordinaria e periodica delle strutture edili e degli impianti tecnologici.

Il Comune concorre al finanziamento dell'attività programmata con una quota annualmente definita in sede di approvazione del bilancio mentre per l'attività e l'utilizzo gratuito delle sale⁸⁶ versa alla società un corrispettivo annuo pari a 500.000,00 euro oltre l'IVA per le Muse e 245.000,00 euro oltre l'IVA per lo Sperimentale.

La società Marche Teatro scarl ha stipulato poi con gli altri soggetti consorziati i contratti di affitto di rami di azienda, per poter svolgere complessivamente ed unitariamente le fasi di produzione svolte dalle imprese consorziate e precisamente:

- in data 19.03.2014 la Società ha stipulato, con la Fondazione "Teatro delle Muse", la convenzione per l'affitto del ramo di azienda, consistente nei beni organizzati per l'esercizio

⁸⁵ Il Comune di Ancona ha diritto di nominare il Presidente del Consiglio di Amministrazione ed un componente, gli altri soci un componente ciascuno.

⁸⁶ Il Comune utilizza gratuitamente per cinque giorni l'anno ognuno dei seguenti locali: la sala grande, il salone delle feste, il ridotto, del teatro delle Muse e per venti giornate l'anno il Teatro Sperimentale.



dell'attività di gestione delle sale teatrali (macchinari, attrezzature, rapporti di lavoro con i dipendenti e contratti in essere) dal 15.03.2014 sino al 31.12.2018,;

- in data 5.03.2014 ha stipulato, con la Fondazione "Le Città del Teatro", il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla produzione teatrale, con scadenza 31.12.2018;

- in data 24.04.2014 ha stipulato, con la società cooperativa "Teatro del Canguro", il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla attività di produzione teatrale per l'infanzia ed i giovani, sino al 31.12.2018;

- in data 21.05.2014 ha stipulato, con la associazione "InTeatro – Centro Internazionale per la Promozione e la Ricerca Teatrale", il contratto di affitto di ramo di azienda relativo alla produzione, esercizio e ospitalità teatrale sino al 31.12.2018.

Nella tabella che segue sono evidenziati gli importi che il Comune di Ancona ha stanziato in bilancio nel 2015 a favore della società consortile.

DESCRIZIONE		IMPEGNATO 2014	IMPEGNATO 2015
Quota annuale	Trasferimenti in conto esercizio	180.000,00	180.000,00
Contributo stagione	Trasferimenti in conto esercizio	51.600,00	129.000,00
Contributo straordinario	Trasferimenti in conto esercizio	100.000,00	80.000,00
Gestione Teatro delle Muse e Sperimentale	Acquisizione beni e servizi	757.416,67	908.624,99
Utilizzo sale	Acquisizione beni e servizi	342,83	5.856,00
Contributo finanziamento annuale	Trasferimenti in conto esercizio	100.000,00	100.000,00
Quota socio fondatore	Trasferimenti in conto esercizio	100.000,00	100.000,00
Contributo stagione ragazzi	Trasferimenti in conto esercizio		30.616,20
TOTALE		1.289.359,50	1.534.097,19



Entro il 31 maggio di ogni anno la società deve relazionare al Comune sulla stagione teatrale appena conclusa e sulle attività svolte (spettacoli, presenze).

Per l'utilizzo dei locali la Società versa al Comune di Ancona il canone d'uso annuo di 209.200,00 euro (IVA esclusa) mentre le tariffe per l'utilizzo degli spazi teatrali da parte di terzi, definite in accordo con il Comune di Ancona, sono incassate dalla Società.

Nella tabella seguente vengono evidenziati i proventi derivanti dalla gestione delle sale, dai servizi al pubblico e dalle sponsorizzazioni:

PROVENTI DA AUTOFINANZIAMENTO	2014	2015
Servizi di Sponsorizzazione	55.207,00	86.700,45
Biglietteria, bar, incassi a contratto	674.147,00	1.794.888,59
Fitti, noleggi, recuperi spese	341.718,00	313.868,95
TOTALE	1.071.072,00	2.195.457,99

La tabella sottolinea l'incremento dei ricavi da biglietteria, in quanto i ricavi da biglietteria della Prosa passano da 188 mila euro del 2014 a 771 mila euro nel 2015, aumentano inoltre gli incassi a contratto, che passano da 223 mila euro del 2014 a 627 mila euro nel 2015.

6. L'ANALISI DI BILANCIO

La bozza di bilancio 2015 è stata anticipata via Pec in data 26.04.2016 (Prot. 58887), i dati trasmessi sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

TAB. I - SITUAZIONE PATRIMONIALE 2014-2015

(valori in euro)

ATTIVITA'	31.12.15	%	31.12.14	%	PASSIVITA'	31.12.15	%	31.12.14	%
Immobili	79.894	3,9%	50.637	2,4%	Patrimonio Netto	56.782	2,8%	45.499	2,1%
Crediti	1.517.708	73,8%	1.651.543	77,9%	Mezzi di Terzi	2.000.801	97,2%	2.073.556	97,9%
Liquidità	455.385	22,1%	409.555	19,3%	(di cui Passivo a Breve)	1.407.291	68,4%	1.564.441	73,8%



Ratei e Risconti attivi	4.596	0,2%	7.320	0,3%	(di cui Passivo a M/L termine)	593.510	28,8%	509.115	24,0%
TOTALE	2.057.583	100%	2.119.055	100%	TOTALE	2.057.583	100%	2.119.055	100%

La tabella evidenzia dal lato dell'attivo la prevalenza delle attività di breve, in particolare consistenti sono i crediti esigibili entro l'esercizio successivo, che complessivamente ammontano a 1.312.990 euro e sono prevalentemente costituiti da crediti verso Altri⁸⁷ (802.039 euro). Il valore dei crediti è indicato al netto del Fondo svalutazione crediti quantificato in bilancio in 93.000 euro. Dal lato del passivo prevalgono i mezzi di terzi sul capitale proprio, in particolare i debiti⁸⁸ esigibili entro l'esercizio successivo (1.140.325 euro) mentre nei debiti a medio lungo termine troviamo il fondo Trattamento di Fine Rapporto ⁸⁹ (493.510 euro) ed il fondo rischi ed oneri⁹⁰ (100.000 euro); si evidenzia che lo statuto della società non consente di contrarre mutui a medio e lungo termine, salvo mutui agevolati in base a norme di legge e/o riservati a particolari categorie di operatori. I risconti passivi, che al 31.12.2015 ammontano a 262.830 euro, sono relativi a ricavi già incassati ma di competenza dell'esercizio successivo e si riferiscono a servizi di sponsorizzazione ed alla vendita di biglietti ed abbonamenti.

TAB. II – RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO
(valori in euro)

Descrizione	2015	2014	Variazione	Variazione %
Valore della Produzione	4.772.295	3.186.708	1.585.587	49,76%
Acquisti di beni e servizi	2.466.276	1.535.402	930.874	60,63%
Costo del Personale	2.097.345	1.421.023	676.322	47,59%
Margine Operativo	208.674	230.283	-21.609	-9,38%

⁸⁷ Sono compresi in tale voce i crediti nei confronti degli enti soci quali il Comune di Ancona per 384 mila euro e degli enti sovvenzionatori, quali il Ministero per 168 mila euro, la Regione Marche per 178 mila euro i crediti nei confronti di altri enti in relazione agli incassi di spettacoli da ricevere, i crediti per acconti a fornitori ed i crediti diversi.

⁸⁸ I debiti comprendono i debiti verso fornitori per 744.526 euro, i debiti verso "altri" per 270.527 euro (debiti verso il personale dipendente, verso gli utilizzatori del teatro per incassi da ripartire, verso la regione marche per anticipazioni), i debiti tributari per 39.666 euro ed i debiti verso istituti previdenziali per 82.673 euro.

⁸⁹ Comprende sia la quota di TFR accantonata nell'esercizio ed in quello precedente che, per 396.647 euro, il TFR maturato nei confronti del personale in dipendenza di rapporto con le società Fondazione Teatro delle Muse, Fondazione le città del Teatro, Cooperativa Teatro del Canguro ed Associazione In teatro per i contratti di affitto d'azienda stipulati nel corso del 2014.

⁹⁰ Accoglie gli accantonamenti per il rischio di soccombenza in un contenzioso instaurato da ex dipendenti delle società consorziate.



Ammortamenti ed	102.130	110.284	-8.154	-7,39%
Reddito Operativo	106.544	119.999	-13.455	-11,21%
Oneri e Proventi Finanziari	-678	526	-1.204	-228,90%
Oneri e Proventi Straordinari	1	0	1	
Risultato prima delle Imposte	105.867	120.525	-14.658	-12,16%
Imposte	94.584	105.024	-10.440	-9,94%
Risultato di esercizio	11.283	15.501	-4.218	-27,21%

La tabella evidenzia un sostanziale equilibrio, per il secondo anno consecutivo, tra costi e ricavi della produzione.

Il valore della produzione aumenta di circa il 50% rispetto al 2014 ed è costituito da contributi in conto esercizio⁹¹ (2.571.044 euro) riconosciuti da enti sovvenzionatori e finanziatori, dai ricavi derivanti dagli spettacoli e dalla cessione dei servizi artistici (1.872.863 euro) e da altri ricavi accessori (328.388 euro). L'incremento è legato alla consistente crescita dei ricavi da vendite e prestazioni (158%) e dei contributi in conto esercizio (21%).

Dal lato dei costi predomina la spesa per il personale⁹² (2.097.345 euro), segue la spesa per servizi⁹³ (1.897.594 euro), i costi per godimento beni di terzi (444.121 euro), i costi per materie prime (84.996 euro) per le scene ed i materiali di consumo, la svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (58.000 euro), l'accantonamento per rischi (30.000 euro) e gli ammortamenti (14.130 euro). I costi della produzione complessivi aumentano del 52% rispetto all'esercizio precedente ed anche le singole voci di costo, fanno eccezione, i costi per acquisti di materie prime e gli accantonamenti al fondo rischi; in particolare gli incrementi maggiori si registrano nella spesa per servizi (+ 77%), nel costo del personale (+48%) e nella spesa per godimento beni di terzi (+28%).

Il carico fiscale, incide pesantemente sul reddito operativo della gestione caratteristica ed è costituito da 54.442 euro di IRES e 40.142 euro di IRAP.

INDICI DI BILANCIO

⁹¹ Tale voce ricomprende il contributo del Comune di Ancona per 1.310.295 euro, della Regione Marche per 420.000 euro, del Ministero per 727.723 euro, della Camera di Commercio per 40.000 euro, del Consorzio Marche Spettacolo per 27.410 euro ed altri contributi minori.

⁹² La spesa per il personale comprende sia il personale tecnico amministrativo che artistico.

⁹³ La spesa per servizi è in prevalenza costituita dalle spettanze per le compagnie, dai compensi per il personale artistico non in organico, dalle utenze, dai diritti SIAE, dai costi per manutenzioni.



L'analisi di bilancio viene completata con l'analisi per indici che prevede il calcolo di alcuni indicatori e precisamente:

- gli indici di redditività: per valutare la capacità dell'impresa di remunerare in modo congruo i vari fattori produttivi utilizzati;
- gli indici di solidità: per verificare la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni nel medio e lungo periodo;
- gli indici di liquidità: per valutare la liquidità o solvibilità nel breve periodo.

INDICI DI REDDITIVITA'

	2015	2014	2013
Reddito netto	11.283	15.501	
Mezzi propri	56.782	45.499	
R.O.E.	19,87%	34,07%	

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	106.941	120.528	
Capitale investito (C.I.)	2.057.583	2.119.055	
ROI	5,20%	5,69%	

	2015	2014	2013
Reddito operativo aziendale (R.O.)	106.941	120.528	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	1.872.863	724.110	
R.O.S.	5,71%	16,64%	

	2015	2014	2013
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (V)	1.872.863	724.110	
Capitale investito (C.I.)	2.057.583	2.119.055	
Rotazione capitale investito	91,02%	34,17%	

INDICI DI SOLIDITA'



	2015	2014	2013
Mezzi propri	56.782	45.499	
Passivo a m/l termine	593.510	509.115	
Attivo fisso netto	284.612	247.182	
Grado di copertura globale delle imm.	2,28	2,24	

	2015	2014	2013
Mezzi di terzi	2.000.801	2.073.556	
Mezzi propri	56.782	45.499	
Grado di indebitamento complessivo	35,24	45,57	

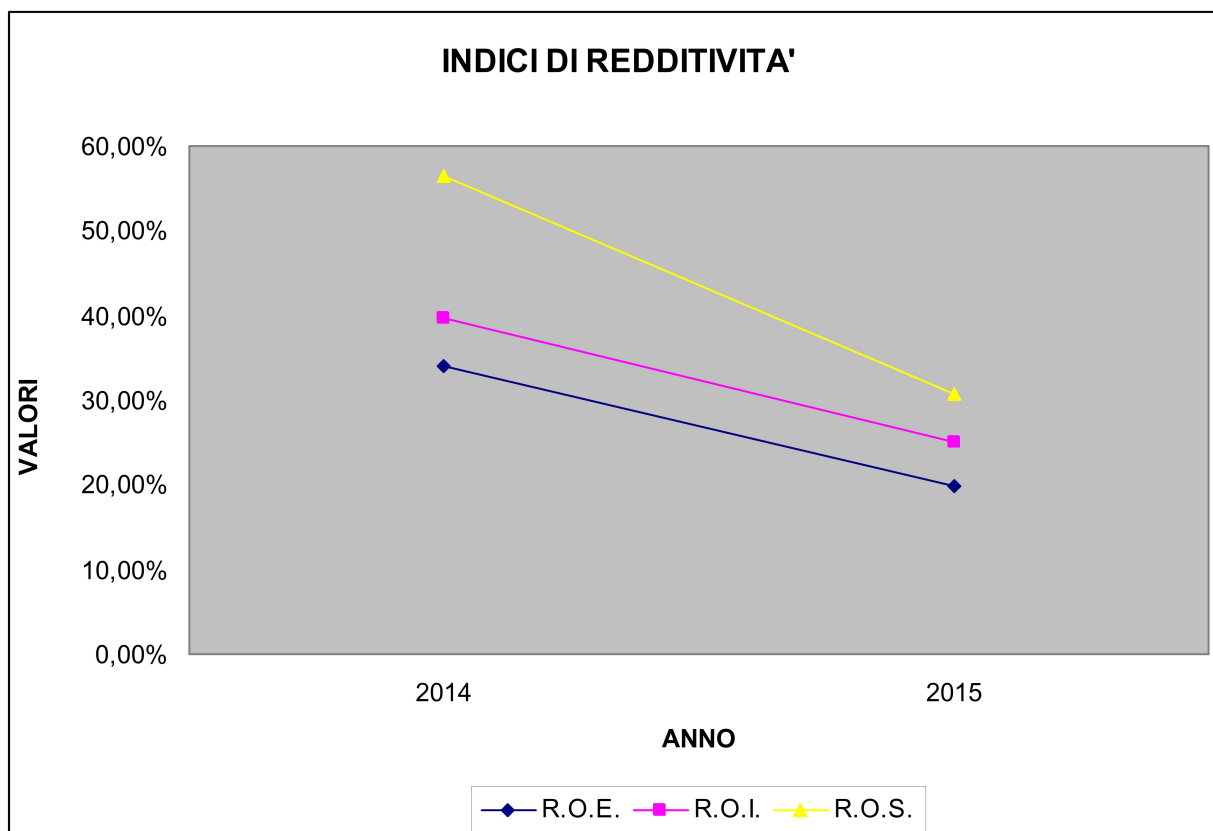
INDICI DI LIQUIDITA'

	2015	2014	2013
Liquidità immediate	455.385	409.555	
Liquidità differite	1.312.990	1.454.998	
Passivo a breve	1.407.291	1.564.441	
Indice di liquidità primaria (Quick Ratio)	1,26	1,19	

	2015	2014	2013
Fornitori	744.526	593.351	
Acquisti m.p./suss./ di consumo e di merci	84.996	95.135	
Servizi	1.897.594	1.070.822	
Durata media dei debiti	137,07	185,75	

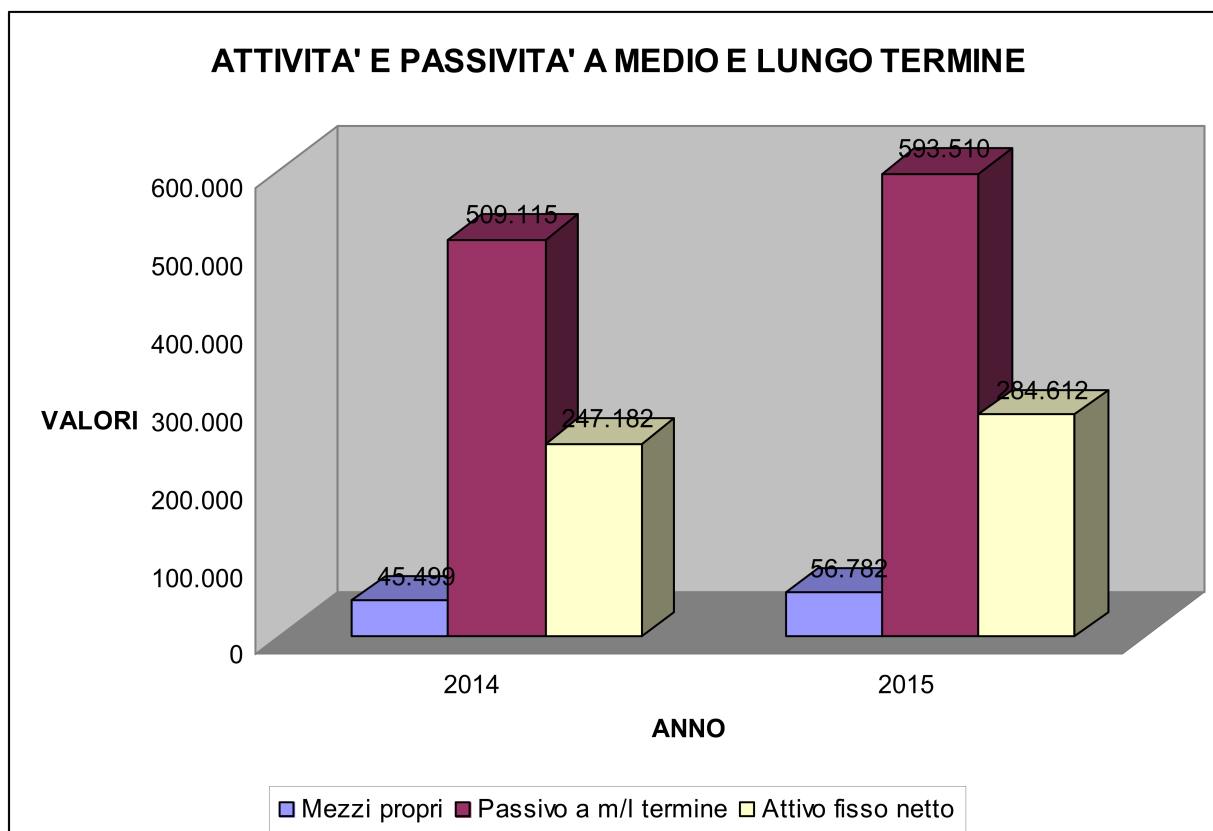
	2015	2014	2013
Clienti	366.658	286.050	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.872.863	724.110	
Durata media dei crediti	71,46	144,19	

L'analisi per indici conferma sia la positiva redditività della gestione caratteristica (ROS) che del capitale investito dai soci (ROE), il rendimento scende se consideriamo il capitale complessivamente investito nell'attività (ROI), anche se è bene evidenziare che la società non ha fine di lucro, i valori benché positivi registrano tutti una flessione rispetto all'esercizio precedente.

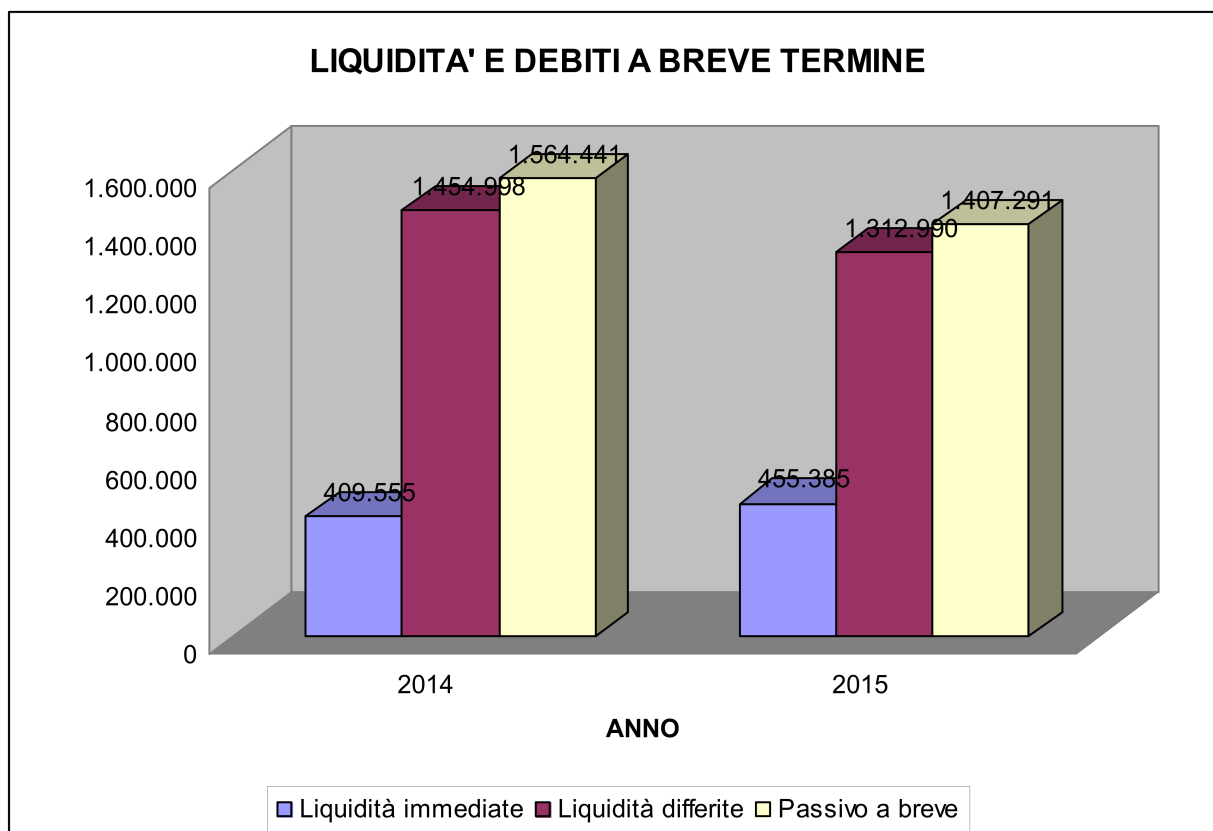


Gli indici di solidità patrimoniale evidenziano l'equilibrio temporale tra attivo fisso e fonti a medio e lungo termine (grado di copertura delle immobilizzazioni > 1); con riferimento invece alla composizione delle fonti si deve evidenziare che prevale, nettamente, il capitale di terzi sul capitale proprio ed il rapporto tra le due fonti ha un valore piuttosto alto (grado di indebitamento complessivo), anche se si tratta di debiti di funzionamento e non di finanziamento, ovvero debiti verso fornitori, verso dipendenti, tributari e previdenziali, i debiti verso banche⁹⁴ ammontano solo a 2.933 euro.

⁹⁴ Rappresenta il saldo della carta di credito aziendale.



L'equilibrio finanziario di breve, tra fonti ed impieghi, viene sintetizzato dagli indici di liquidità, l'indice di liquidità primaria presenta valori superiori ad 1 per cui l'impresa è in grado di far fronte alle obbligazioni di breve con le risorse più facilmente disponibili in forma liquida nello stesso arco temporale ed anche la durata media di pagamento dei debiti si è ridotta rispetto all'esercizio precedente.



In sintesi il valore della produzione consente l'integrale copertura dei costi di gestione, compresi gli oneri fiscali e la gestione finanziaria; la gestione straordinaria, nel periodo considerato, non ha inciso sul risultato d'esercizio della società.

L'esame per indici ha confermato l'equilibrio temporale tra fonti ed impieghi, sia nel breve che nel lungo periodo, anche se il capitale di terzi prevale nettamente sul capitale proprio.

7. NUMERO DIPENDENTI

Il personale impiegato complessivamente nel 2015 si è ridotto a 127 unità come evidenziato nella tabella che segue:

Dipendenti



Tipologia	N° (31.12.2015)	N° (31.12.2014)	Delta (valori assoluti)
Personale Amministrativo	17	16	1
Operai	7	7	-
Attori	4	5	-1
Personale di Sala	6	6	-
Attori tempo determinato	40	58	-18
Tempo determinato	53	51	2
TOTALE	127	143	-16

Altro personale				
Tipologia		31/12/2015	31/12/2014	Delta (valori assoluti)
Collaboratori a progetto	nuovi	0	0	0
	in corso	0	0	0
Incarichi / Consulenze	nuovi		1	0
	in corso	5	3	0
Interinali e altre tipologie da specificare		0	0	0

8. REGOLAMENTO SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO

L' Amministrazione non ha ancora approvato il regolamento sulle attività di vigilanza e controllo, ma la Direzione ha trasmesso alla società la circolare n. 1 del 16 aprile 2014 con la



quale indicava gli obblighi di trasmissione a cui la società era sottoposta in virtù dell'articolo 147 quater – quinquies del D.Lgs. 267/00 per il monitoraggio dell'andamento economico finanziario.

Si raccomandava, inoltre, alla società di predisporre entro l'anno la carta di servizio, di adempiere alle prescrizioni in materia di trasparenza ed anticorruzione e di adottare il regolamento per il reclutamento del personale.

La società ha presentato con puntualità nel corso dell'anno il budget, la relazione semestrale con i relativi allegati ed il bilancio consuntivo con le relative relazioni.

Nel corso dell'anno il Comune ha inviato all'azienda diverse lettere⁹⁵ e circolari prevalentemente sollecitando più volte gli adempimenti in materia di riduzione dei compensi degli amministratori delle società strumentali e delle società a totale partecipazione pubblica (art. 4 c.5 DL 95/2012), il rispetto degli adempimenti in materia di assunzioni di personale di conferimento degli incarichi (art. 18 c.1 e 2 del DL 112/2008) evidenziando che per la giurisprudenza un atto non conforme alla legge o al regolamento equivale di per se ad arrecare un danno erariale, il rispetto degli adempimenti in materia di trasparenza ed anticorruzione (D.Lgs.33/13 e L. 190/12).

A tutt'oggi la società non è pienamente in regola con gli adempimenti richiesti; con lettera del 7.4.2016 Prot. 49872 sono stati trasmessi i pareri predisposti dagli uffici del Comune, competenti per materia, in merito ai regolamenti sugli acquisti e sul reclutamento del personale, in corso di adozione da parte di Marche Teatro.

Con circolare n. 1/2016 si è sollecitato il rispetto dei nuovi adempimenti previsti dal D.Lgs. 175/16, Testo Unico sulle Società Partecipate.

Si precisa che la gestione e il controllo sul contratto di servizio è svolto dalla Direzione Cultura.

⁹⁵Circolare n.1/15 Prot. 8365/15- Lettera Prot. 115092/15 – Lettera Prot. 121318/15 – **Lettera Prot. 132833/15** - Lettera Prot. 138140/15 – – Lettera Prot. 154713/15 – Lettera Prot. 154793/15 – Lettera Prot. 161532/15- Lettera Prot. 49872/16