

Relazione sulla situazione patrimoniale al 30 settembre 2008 e sulla situazione aziendale al 15 novembre 2008 con le proiezioni per gli esercizi futuri.

Signori Soci,

la Frosinone Multiservizi spa è stata costituita il **04 marzo 2005** con lo scopo di dare occupazione ai LSU in carico al Comune di Frosinone, al Comune di Alatri ed alla Provincia di Frosinone.

Il capitale sociale sottoscritto è di 1.034.000,00 così ripartito:

Comune di Frosinone	20%
Provincia di Frosinone	20%
Comune di Alatri	11%
Sviluppo Lazio Spa, per conto della Regione Lazio	49%

L'attività operativa è iniziata il 1° luglio 2006 e i dati di sintesi aziendali, inclusi i dati previsionali a finire 2008-2009-2010-2011, sono:

Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008	2008	2009	2010	2011
				(al 30 sett)	(stima)	(stima)	(Stima)	(Stima)
Ricavi	0,00	888.540,70	2.016.706,32	1.587.827,80	2.097.374,57	3.476.882,992	4.978.039,55	5.102.736,00
Incentivi nazionali	0,00	326.917,00	654.531,70	495.023,00	654.531,70	327.265,85	0	0
Incentivi regionali	0,00	711.666,03	1.416.666,00	725.001,30	725.001,30	0	0	0
Proventi finanziari	1.248,54	1.340,85	2.368,57	2.600,32	2.600,32	0	0	0
Altri proventi	1,95	2.517,80	4.475,40	1.180,30	1.180,30	0	0	0
Ricavi totale	1.250,49	1.930.962,38	4.097.507,78	2.811.632,72	3.480.688,19	3.804.148,84	4.978.039,55	5.102.736,00
Costo del Personale Lordo	5.545,29	2.201.834,09	4.527.478,72	3.380.769,12	4.676.230,27	5.056.422,88	5.212.771,92	5.395.218,94
Sgravi contributivi		478.639,38	1.067.036,00	769.868,34	1.012.762,25	500.829,41	0	0
Costo del Personale netto		1.723.194,71	3.460.442,72	2.610.900,78	3.663.468,02	4.555.593,47	5.212.771,92	5.395.218,94
Costo materiali di consumo		36.832,48	125.029,46	129.959,66	173.278,00	178.476,34	183.830,6302	189.345,5491
Ammortamenti/noleggio		12.398,04	70.426,95	62.002,18	82000	85.280	88.691,2	92.238,848
Altri costi di struttura	33873,49	196.758,39	409.869,46	296.220,65	394.960,00	296.220	305.106,6	314.259,798
Oneri finanziari		5.534,37	12.404,4	6.046,44	8.000,00			
Costi totale	39.418,78	1.974.809,68	4.078.834,99	3.105.129,60	4.321.706,02	5.115.569,81	5.790.400,35	5.991.063,14
Utile/perdite di esercizio	-38.168,29	-43.827,30	18.672,79	-293.496,99	-841.017,83	-1.311.420,97	-812.360,80	-888.327,14
Capitale sociale	1.034.000	1.034.000	1.034.000	1.034.000	1.034.000			
Patrimonio netto	995.831,7	952.004,4	970.677,19	677.180,20	129.659,36	-1.181.761,61	-1.994.122,41	-2.882.449,54
dipendenti	2	221	224	223	223	223	223	223

(non sono stati considerati i servizi aggiuntivi della Provincia di Frosinone in corso di definizione)

I dati previsionali fanno riferimento a:

- i ricavi sono stati considerati pari al valore dei contratti già sottoscritti con i Comuni di Frosinone, Alatri e con la Provincia di Frosinone, scontati del valore degli incentivi e degli sgravi contributivi come da piano industriale approvato e rivalutati in relazione al valore dell'inflazione stimato mediamente al 2,5%;
- l'incentivo regionale non è stato considerato più disponibile a partire dal 1° luglio 2008;

- il costo del personale è stato adeguato avendo ipotizzato il dovuto superamento dei livelli di ingresso ed un maggiore onere derivante dalle dinamiche salariali;
- i costi per materiali sono rapportati ai ricavi ed i costi di struttura sono stati considerati più contenuti anche in considerazione delle azioni di riduzione dei costi di funzionamento attivate nel mese di ottobre 2008

Come già evidenziato nella relazione sulla gestione di accompagnamento del bilancio al 31.12.2007: “sostenere il valore del costo del lavoro tendenziale come è oggi significa dover incrementare i ricavi corrispondenti ai contratti di servizio sottoscritti con gli Enti Soci del 26%”.

Inoltre, si deve aggiungere l'eventuale mancato incasso del premio per la stabilizzazione dei LSU pari a € 1.426.666,67.

Dall'andamento del patrimonio netto è chiaro che la situazione economica e finanziaria dell'azienda tende ad aggravarsi velocemente e che sono indispensabili azioni correttive in tal senso che riequilibrino il rapporto ricavi-costi di esercizio.

Inoltre nel breve è indispensabile che i Soci prendano provvedimenti urgenti per far fronte all'eventuale minore incasso del premio per la stabilizzazione occupazionale dei LSU a suo tempo ipotizzato al valore di 20.000 € per addetto. D'altronde, anche a questo livello di incentivo regionale non è possibile avere per l'azienda un equilibrio economico tra i ricavi ed il costo del lavoro se non attraverso l'azione correttiva di riequilibrio del rapporto ricavi-costi di esercizio.

Le stime previsionali per l'esercizio 2009-2011 indicano uno squilibrio decisamente insostenibile per la dimensione patrimoniale della Frosinone Multiservizi spa.

Tale situazione di disavanzo economico è stata già denunciata nella Relazione sulla Gestione del bilancio 2007, dopo che il nuovo CDA insediatosi a luglio 2007 ha svolto una attenta analisi della situazione aziendale, che prontamente è stata denunciata al momento dell'approvazione del bilancio ad aprile 2008.

Si ritiene utile riportare il costo del lavoro ed i ricavi suddiviso per i vari Enti in relazione al rispettivo carico di personale assunto dalla Frosinone Multiservizi spa senza considerare gli incentivi dovuti alla stabilizzazione dei LSU e gli sgravi contributivi e considerando che l'Ente avesse corrisposto il valore dei servizi a prezzo pieno (senza sconto):

Comune di Frosinone – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	1.401.294,39	2.802.588,78	2.224.442,11	2.965.922,81	3.249.248,46	3.335.931,15	3.452.688,74
Costo del personale indiretto e di struttura		129.932,55	345.294,38	231.840,11	285.352,08	299.619,68	309.403,18	320.232,29
Costo Personale Totale		1.531.226,94	3.147.883,16	2.456.282,22	3.251.274,89	3.548.868,13	3.645.334,33	3.772.921,03

Comune di Alatri – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	375.791,93	751.583,86	604.069,12	805.425,49	858.361,76	898.279,50	929.719,28
Costo del personale indiretto e di struttura		33.895,45	90.076,80	60.480,03	74.439,67	78.161,66	80.713,87	83.538,86
Costo Personale Totale		409.687,38	841.660,65	664.549,15	879.865,16	936.523,42	978.993,37	1.013.258,14

Provincia di Frosinone – Valore in Euro + IVA

	2005	2006	2007	2008 (al 30 sett)	2008 (stima)	2009	2010	2011
Costo del Personale di produzione	5.545,29	236439,72	472879,44	368.496,18	491.328,24	514.581,23	530.150,87	548.706,15
Costo del personale indiretto e di struttura		24.480,05	65.055,46	43.680,02	53.761,99	56.450,08	58.293,35	60.333,62
Costo Personale Totale		260.919,77	537934,9032	412.176,20	545.090,22	570.903,31	588.444,23	609.039,77

I contratti di servizio in portafoglio sono:

Comune di Frosinone – Valore in Euro + IVA

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro) 2006	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	271.200,00	273.369,60	281.049,98	290.142,78	297.396,35	304.831,256
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	360.000,00	362.880,00	373.075,20	385.145,28	394.773,91	404.643,26
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico – manutenzione parchi e giardini	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	357.500,00	360.360,00	370.484,40	382.470,66	392.032,43	401.833,237
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	462.000,00	465.696,00	478.779,84	494.269,78	506.626,52	519.292,183
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	321.650,00	324.223,20	333.332,33	344.116,61	352.719,52	361.537,513
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	254.562,00	256.598,50	263.807,69	272.342,65	279.151,21	286.129,993
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	285.120,00	287.400,96	295.475,56	305.035,06	312.660,94	320.477,462
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/08/06 Al 31/07/11	240.000,00	241.920	248.716,8	256763,52	263.182,608	269.762,173
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	320.760,00	323.326,08	332.410,003	343.164,444	351.743,556	360.537,144
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	200.000,00	201.600	207.264	213.969,6	219.318,84	224.801,811
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	55.000,00	55.440	56.997,6	58.841,64	60.312,681	61.820,498
	Totale		3.127.792,00	3.152.814,34	3.241.393,41	3.346.262,02	3.429.918,57	3.515.666,5

Provincia di Frosinone – Valore in Euro + IVA

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	245.784,00	247.750,27	254.710,875	262.951,521	269.525,309	276.263,442
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione ed al controllo del patrimonio immobiliare con riferimento essenziale agli interventi riguardante il patrimonio stradale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	300.000,00	302.400	310.896	320.954,4	328.978,26	337.202,717
3	Integrazione contratto cosap	Come Cosap	46.000,00	34.500	46.490,6667	47.670,72	49.100,8416	50.573,8668
	Totale		591.784,00	584.650,272	612.097,5415	631.576,6408	647.604,4105	664.040,02

Comune di Alatri – Valore in Euro + IVA

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)	Valore 2007	Valore 2008	Valore 2009	Valore 2010	Valore 2011
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	270.864,00	273.030,91	280.701,78	289.783,309	297.027,691	304.453,589
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	124.500,00	125.496	129.021,84	133.196,076	136.525,978	139.939,127
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	175.000,00	176.400	181.356	187.223,4	191.903,985	196.701,585
4	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico, manutenzione parchi e giardini e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3 e 5)	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	170.100,00	171.460,8	176.278,032	181.981,145	186.530,673	191.193,94
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	80.730,00	81.375,84	83.662,1136	86.368,829	88.528,0498	90.741,251
	Totale		821.194,00	827.763,552	851.019,7661	878.552,7585	900.516,5775	923.029,49

La differenza tra i ricavi provenienti dai contratti sottoscritti da ciascun Ente con il rispettivo costo del lavoro è il seguente:

RICAVI - COSTI	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)	stima	stima	stima
Comune di Frosinone di	-162.277,94	4.931,18	-9.881,48	-201.926,71	-215.415,76	-257.254,53
Comune di Alatri di	909,62	-13.897,10	-28.845,39	-57.793,42	-78.476,79	-90.228,65
Provincia di Frosinone di	34.972,23	46.715,37	67.007,32	60.673,33	59.160,18	55.000,25
totale	-126.396,09	37.749,45	28.280,45	-199.046,80	-234.732,37	-292.482,93

I costi per il funzionamento dell'azienda riproporzionati per ciascun Ente rispetto al ricavo da ciascuno di essi ottenuto è il seguente:

ALTRI COSTI FUN.	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)	stima	stima	stima
Comune di Frosinone	173.614,28	426.690,62	454.184,22	386.383,72	398.563,60	411.132,50
Comune di Alatri	45.290,68	111.310,60	118.482,84	100.795,75	103.973,11	107.251,96
Provincia di Frosinone	32.709,94	80.390,99	85.570,94	72.796,93	75.091,69	77.459,75
totale	251.614,90	618.392,20	658.238,00	559.976,40	577.628,40	595.844,20

Il valore da recuperare di disavanzo economico per ciascun anno e differenziato per ciascun Ente risulta così stimato:

DISAVANZO	2006	2007	2008	2009	2010	2011
			(stima)			
Comune di Frosinone	-335.892,22	-421.759,44	-464.065,70	-588.310,43	-613.979,36	-668.387,03
Comune di Alatri	-44.381,06	-125.207,70	-147.328,23	-158.589,17	-182.449,90	-197.480,61
Provincia di Frosinone	2.262,29	-33.675,62	-18.563,62	-12.123,60	-15.931,51	-22.459,50
totale	-378.010,99	-580.642,75	-629.957,55	-759.023,20	-812.360,77	-888.327,13

Nel calcolare il disavanzo economico derivante dal corrispettivo ricevuto dagli Enti in relazione ai servizi erogati e dal costo di esercizio per l'erogazione degli stessi, senza alcun effetto degli sgravi contributivi e degli incentivi alla stabilizzazione dei LSU, appare evidenziato come sussiste una situazione di perdita economica fin dall'avvio delle attività.

Pertanto, solo il valore dell'incentivo regionale al valore massimo di 20.000,00 Euro/addetto anziché dei 12.000,00 Euro/addetto in tre annualità avrebbe consentito di trovare equilibrio economico nei primi tre anni. Difatti il maggiore incentivo consente un maggiore introito di 1.712.000,00 Euro contro un valore di disavanzo nei primi tre anni di -1.968.122,89 Euro.

Dalla situazione contabile al 30 settembre 2008, dove il valore dell'incentivo regionale è stato considerato fermo a quanto la Regione ha già impegnato ed erogato, ovvero pari ad € 2.853.333,33 che significa al valore di 13.333,33 Euro/addetto, risulta una perdita in bilancio di € 293.000,00 che sommata alla perdita preesistente di 64.256,45 € porta le perdite totali a € 357.256,50 che superano il valore di un terzo del capitale sociale (€ 344.666,7).

La eventuale corresponsione da parte della Regione Lazio del premio per la stabilizzazione dei LSU al valore di € 20.000,00 per addetto, consentirebbe di assestare il bilancio per il 2008 e per parte del 2009, ma lascerebbe insoluto il problema riguardante il forte disavanzo tra ricavi e costi aziendali. Nel corso del 2008 sono state effettuati sforzi notevoli in riferimento alla migliore programmazione ed organizzazione dei servizi erogati, alla possibilità di crescita del mercato nella considerazione che la società può operare esclusivamente in quanto in house per gli Enti soci Comune di Frosinone, Comune di Alatri e Provincia di Frosinone.

Nel 2008 sono stati acquisiti due nuovi appalti di piccola entità riguardanti il servizio verde del Conservatorio e del Palazzo di giustizia di Frosinone per un valore complessivo annuo di € 26.000,00.

Sempre nel corso del 2008 in relazione alla messa a disposizione da parte della Provincia di Frosinone dello stabile ex mattatoio di Via Morolense è stato presentato un progetto per la ristrutturazione dello stesso a canile sovra comunale a favore dei Comuni di oltre ad aver operato al fine di determinare l'insediamento della restante parte dello stabile dell'istituto Zooprofilattico

della Regione Lazio e Toscana. Inoltre si segnala che è stata concordata con l'Amministrazione Provinciale di Frosinone la possibilità di acquisire nuovi servizi per un valore complessivo di circa 2.200.000,00 €.

In relazione alla possibilità di effettuare servizi aggiuntivi per la Provincia di Frosinone è stato concordemente attivato un avviso di selezione pubblica.

Ciononostante gli sforzi effettuati è necessario e urgente che per quanto riguarda i Comuni di Frosinone e di Alatri siano riconsiderati i valori dei contratti sottoscritti ovvero l'impegno di risorse allocate per l'erogazione degli stessi; diversamente il peso del costo attuale per l'erogazione dei servizi a favore dei Comuni di Frosinone e di Alatri costringerà ad avviare procedure di riduzione di ore lavorate o di richiesta di messa in liquidazione della società.

Tale stato delle cose è stato comunicato alle parti sociali nell'incontro sindacale avvenuto il 4 novembre 2008, dove è stata prospettata anche la possibilità di concordare una riduzione del peso attuale del costo del lavoro.

Per dare continuità all'azienda è necessario ed urgente che i soci verifichino la possibilità di un nuovo patto che consenta di avviare un percorso virtuoso che porti al necessario equilibrio economico e finanziario.

Il Consiglio di Amministrazione

