

## **Relazione sulla Gestione - bilancio al 31 12 2007**

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.

I soci che hanno sottoscritto il capitale sociale sono:

Comune di Frosinone	20%
Provincia di Frosinone	20%
Comune di Alatri	11%
Proteo spa, per conto della Regione Lazio	49%

Lo start up della società ha subito rallentamenti in conseguenza del tempo che è risultato necessario per la sottoscrizione dei contratti di servizio, avvenuta nel 2006, così come per il completamento delle graduatorie per l'assunzione dei LSU. Le attività operative sono iniziate il 1° luglio 2006.

I contratti che Frosinone Multiservizi SpA ha sottoscritto e che ad oggi sono in vigore, sono:

### **Comune di Frosinone**

n.	Tipo di contratto	validità	Valore alla sottoscrizione (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	Dal 01/07/06 Al 30/06/11	271.200,00 + IVA
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 + IVA
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 + IVA
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	Dal 01/07/05 Al 30/06/11	462.000,00 + IVA
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 + IVA
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	Dal 01/09/06 Al 30/08/11	254.562,00 + IVA
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 + IVA
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 + IVA
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 + IVA
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 + IVA
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	Dal 01/01/07 Al 31/12/11	55.000,00 + IVA
		<b>Totale</b>	<b>3.127.792,00 + IVA</b>





contributivi che spettano ai LSU assunti, come previsto dalla normativa nazionale e regionale, in quanto categorie deboli del mercato del lavoro (soggetti con minori capacità competitive).

Il valore dello sconto applicato è quello indicato sul piano industriale di Proteo SpA e precisamente per singolo contratto si tratta di:

#### Comune di Frosinone

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto applicato (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio Cimiteriale	120.980,00
2	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria della viabilità e dell'arredo urbano	169.372,00
3	Contratto per l'affidamento del servizio di verde pubblico - manutenzione parchi e giardini	193.568,00
4	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria degli immobili, attività di supporto alle manifestazioni	254.058,00
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	229.862,00
6	Contratto per l'affidamento del servizio di assistenza agli scuolabus	169.372,00
7	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla funzionalità degli asili nido	193.568,00
8	Contratto per l'affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	120.980,00
9	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alle attività del Museo Archeologico e della Biblioteca comunale ed altre attività di supporto amministrativo	217.764,00
10	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione funzionale degli impianti sportivi ed agli eventi culturali e di spettacolo	120.980,00
11	Contratto per l'affidamento del servizio di disinfezione, disinfestazione e derattizzazione	12.098,00
	<b>Totale</b>	<b>1.802.602,00</b>

#### Provincia di Frosinone

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi Cosap e rilascio concessioni/derivazioni nel settore risorse Idriche	169.372,00
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	120.980,00
3	Integrazione contratto cosap	14.800,00

g.

<b>Totale</b>	<b>305.152,00</b>
---------------	-------------------

**Comune di Alatri**

n.	Tipo di contratto	Valore dello sconto (Euro)
1	Contratto per l'affidamento del servizio di attività di supporto ai servizi culturali, di pubblica affissione, pubblicità e Cosap	193.568,00
2	Contratto per l'affidamento del servizio di supporto alla manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale e degli impianti semaforici	48.392,00
3	Contratto per l'affidamento del servizio cimiteriale e seguente appendice (Sostituzione con modifiche agli articoli 3,5,7)	84.686,00
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)	108.882,00
5	Contratto per l'affidamento del servizio di controllo del territorio e manutenzione e sorveglianza dei parcheggi	48.392,00
	<b>Totale</b>	<b>483.920,00</b>

Riepilogando, lo sconto applicato è stato:

Comune di Frosinone	1.802.602,00 + IVA
Provincia di Frosinone	305.152,00 + IVA
Comune di Alatri	483.392,00 + IVA
<b>Totale sconto</b>	<b>2.591.674,00 + IVA</b>

Conseguentemente, nel corso del 2007 sono stati fatturati i seguenti corrispondenti valori (espressi in Euro) inerenti i contratti di servizio:

Comune di Frosinone	1.363.896,50 + IVA
Provincia di Frosinone	283.198,30 + IVA
Comune di Alatri	343.910,10 + IVA
<b>Totale fatturato da contratti</b>	<b>1.991.004,90 + IVA</b>

A fronte della sottoscrizione dei contratti l'azienda ha provveduto ad assumere, con finalità di stabilizzazione occupazionale, 213 LSU così suddivisi per Ente:

Comune di Frosinone	149 LSU
Provincia di Frosinone	24 LSU
Comune di Alatri	40 LSU

Al momento dell'insediamento del nuovo CdA (fine luglio 2007) gli addetti in carico alla Frosinone Multiservizi SpA erano in numero di 224 e così suddivisi:

1 quadro (Q2)  
4 di livello D  
54 di livello B  
162 di livello A  
2 contratti di formazione lavoro (B)  
3 contratti occasionali

Ad oggi gli addetti in carico alla Frosinone Multiservizi SpA sono sempre 224 e così suddivisi:

1 quadro (Q2)  
4 di livello D  
54 di livello B  
162 di livello A  
2 contratti di formazione lavoro (B)  
3 contratti a progetto

L'azienda oltre alle attività presso gli Enti Soci soprariportate ha fatturato altre attività minori ed il ricavo per prestazioni è stato in totale di 2.014.488,00 Euro.

L'assunzione di lavoratori provenienti dal bacino LSU significa per l'azienda aver usufruito oltre agli sgravi contributivi al 100% anche di incentivi per un ammontare complessivo per il 2007 che è stato di 2.071.198,00 Euro.

Considerando che il costo del lavoro è stato di 3.432.545,00 Euro e che gli altri costi di struttura sono stati di 625.452,00 Euro, il margine risultato è di 27.689,00 Euro che porta, al netto della parte finanziaria, straordinaria e delle imposte porta ad un risultato positivo di 18.673,00 Euro.

In merito alla situazione aziendale, però, sono necessarie alcune considerazioni.

I livelli di contratto A e B applicati sono quelli che fanno riferimento al contratto di federcultura di inserimento e sono destinati a modificarsi (automaticamente dopo 3 anni - dal 1° luglio 2009), ai livelli A1 (ovvero A2) e B1 (ovvero B2) a seguito di accordi sindacali.

Rapportando il valore annuo dei contratti sottoscritti al numero di addetti si ha per il 2007:

$$\text{Fatturato/addetto (valore 2007)} = (1.991.004,90 + 2.591.674,00)/224 = 20.458,39 \text{ Euro}$$

Si tratta di un valore di riferimento che, in relazione all'attuale dimensione strutturale dell'azienda, consente di determinare il limite entro cui mantenere il costo del lavoro compatibile.

Dal bilancio al 31.12.2007 risulta che il peso dell'attuale struttura aziendale è circa il 16% del fatturato e, pertanto, restano disponibili per il costo del lavoro un valore medio annuo per addetto di circa 17.185,05 Euro.

Moltiplicato il valore medio annuo di 17.185,05 Euro per i 224 addetti, risulta determinato il valore del costo compatibile a 3.849.451,00 Euro.

Nel 2007 il costo del lavoro è stato di 3.460.472,00 grazie al minore costo per effetto degli sgravi contributivi.

Si consideri, però, che senza gli sgravi contributivi il costo del lavoro sarebbe stato di circa 4.250.000,00 Euro, superiore del 10,4% rispetto al valore compatibile di 3.849.451,00, che se confrontato con quanto previsto dal piano industriale (3.400.000,00 Euro) significa di 850.000,00 Euro oltre il limite stabilito.

Ovvero, rispetto al piano industriale, il livello del costo del lavoro è superiore di circa 850.000 Euro (25% in più).

Si tratta di una situazione determinatasi, quando c'era il precedente CdA, per effetto dell'aver applicato il contratto Fedecultura, come espressione di una volontà di riconoscere ai lavoratori un livello retributivo dignitoso, e perché il dato del costo del lavoro riportato sul piano industriale risale a valori dell'anno 2003.

Nella tabella sottostante si riportano a confronto i valori di costo per operai ed impiegati di diverse tipologie di contratto:

	livelli	costo totale annuo
<i>federcultura</i>	<i>OPERAI P.T. A</i>	18.393,82
<i>federcultura</i>	<i>IMPIEGATI P.T.B</i>	20.610,08
<i>federcultura</i>	<i>OPERAI P.T.A1</i>	20.831,45
<i>federcultura</i>	<i>IMPIEGATI P.T.B1</i>	22.288,26
<i>multiservizi</i>	<i>OPERAI P.T.2</i>	18.714,43
<i>multiservizi</i>	<i>IMPIEGATI P.T.4</i>	19.398,10
<i>commercio</i>	<i>OPERAI P.T.5</i>	19.023,76
<i>commercio</i>	<i>IMPIEGATI P.T.4</i>	20.219,50
<i>enti locali</i>	<i>OPERAI P.T.A1</i>	18.795,17
<i>enti locali</i>	<i>IMPIEGATI P.T.B1</i>	19.844,11

E' evidente che tutti i valori sono sopra il valore medio compatibile aziendale di 17.185,00 Euro.

Considerando di ridurre il peso della struttura al valore limite del 14%, il valore medio del costo compatibile aziendale diverrebbe circa 17.600,00 Euro, sempre sotto i minimi tabellari.

E' evidente che la tariffa applicata per i servizi è a valori troppo ridotti rispetto all'attuale realtà del costo del lavoro. Una prima normalizzazione dovrebbe avvenire attraverso l'adeguamento dei contratti oppure l'acquisizione di nuovi contratti a pari costo del lavoro.

Si tratta di dover prevedere un aumento del fatturato (ai valori del contratto multiservizi) fino ad un valore di almeno 5.150.000,00 Euro, ovvero un incremento del 12,38%.

6  
Q

Mantenendo il contratto Federcultura e dovendo obbligatoriamente prevedere per i lavoratori almeno i livelli A1 e B1, il costo del lavoro (con l'attuale situazione di diversificazione di livelli), con il cessare degli sgravi contributivi (1° luglio 2009), raggiungerà il livello di circa 4.850.000,00 Euro.

Si tratta di un valore insostenibile anche riuscendo ad aumentare il fatturato attuale del 12,38% (di circa 570.000,00 Euro)

Il valore del fatturato dovrebbe diventare di circa 5.775.000,00 Euro + IVA.

Ovvero il costo per gli Enti riproporzionato dovrebbe subire i seguenti aumenti:

(Euro)	valore dei contratti ad oggi		valore dei contratti sperati		incremento	
	senza IVA	con IVA	senza IVA	con IVA	senza IVA	con IVA
Comune di Frosinone	3.166.498,50	3.799.798,20	3.990.817,68	4.788.981,22	824.319,18	989.183,02
Provincia di Frosinone	588.350,30	706.020,36	741.512,68	889.815,21	153.162,38	183.794,85
Comune di Alatri	827.302,10	992.762,52	1.042.669,64	1.251.203,57	215.367,54	258.441,05
	4.582.150,90	5.498.581,08	5.775.000,00	6.930.000,00	1.192.849,10	1.431.418,92

Sostenere il valore del costo del lavoro tendenziale come è oggi (contratto Federcultura) significa dover incrementare i livelli di fatturato del 26%.

Qualora il fatturato rimanesse quello dei contratti sottoscritti, a regime, la situazione è la seguente:

fatturato	4.582.150,90	
costo del lavoro	4.850.000,00	-> 200 000
costo della struttura (16% del fatturato)	925.000,00	-> 50 000
perdite previste	(1.192.849,10)	177 000

Oltre al difficile stato economico previsionale evidenziato, la situazione aziendale, al momento dell'insediamento del nuovo CdA, era anche così caratterizzata:

- giudizio severo da parte delle Amministrazioni dei Comuni di Frosinone e di Alatri, che ponevano forti dubbi in merito al ritenere valida l'iniziativa, soprattutto per la non soddisfazione in merito ai servizi erogati;
- gestione fortemente personalizzata in assenza ancora di un sistema di organizzazione del lavoro;
- assenza di programmazione nella erogazione dei servizi;
- livello manageriale insoddisfacente;
- forte ricorso a consulenti esterni, vincolati con contratti pluriennali;
- forte insoddisfazione dei lavoratori rispetto al sistema gestionale adottato ed ai livelli di inquadramento iniziale accettati;

7  
q,

- alta conflittualità interna a tutti i livelli;
- scarso livello delle comunicazioni;
- mancanza di controllo delle attività svolte ed assenza del controllo di gestione;
- basso livello di immagine aziendale
- scarsa applicazione dei modelli organizzativi e delle procedure;
- rispetto appena sufficiente della normativa sulla sicurezza;
- pagamenti da parte degli Enti Locali con ritardi medi di 5/6 mesi;
- fermi i pagamenti regionali degli incentivi all'occupazione;
- scarsa liquidità

Il primo intervento (agosto 2007) del nuovo corso ha visto impegnato l'Amministratore Delegato nel dover dare soluzione alla scarsa liquidità e far fronte al mantenimento della regolarità nel pagamento degli stipendi.

Con la Regione Lazio sono state attuate delle azioni utili a rendere solvibili i crediti spettanti, anche se con incassi periodici e diluiti.

Con un rinnovato rapporto con le banche si è riusciti ad aumentare la linea di credito per un valore complessivo di 400.000,00 Euro.

Con gli Enti Locali ed in particolare con il Comune di Frosinone si è riusciti a rendere meno pesante il ritardo nei pagamenti (circa 4 mesi), anche a seguito di sollecitazioni scritte.

Particolare attenzione, poi, è stata posta alla organizzazione dell'azienda.

E' stato definito un primo schema di organigramma e sono iniziati una serie di incontri formativi verso tutta la struttura per meglio chiarire gli aspetti essenziali della produzione e dell'organizzazione del lavoro.

In particolare è stata attivata una specifica commessa interna relativa alla programmazione dei servizi e sono iniziati gli incontri con i responsabili di servizio degli Enti Locali per rivedere la rispondenza dei contratti alle effettive necessità ed operatività.

Un grosso passo in avanti è stato fatto nei rapporti tra la Frosinone Multiservizi e gli Enti Locali, in modo che venissero ricondotti ad una univocità di riferimento ed a comunicazioni scritte. Ovvero è ormai desueta la modalità di chiamare a voce chiunque per chiedere interventi da parte dell'azienda che tanto aveva nociuto all'immagine aziendale e alla possibilità di poter regolarizzare le attività.

Gli altri interventi ancora in corso di realizzazione riguardano l'attivazione del controllo di gestione, dopo avere definito e codificato i singoli interventi, la internalizzazione del servizio di contabilità amministrativa e delle paghe in prospettiva di futuri risparmi sulle consulenze.

Inoltre, nel corso del 2007 è stato attivato il tavolo di confronto con le rappresentanze sindacali in merito alle problematiche sul lavoro, cercando di dare soluzione alle forti tensioni riscontrate.

INVESTIMENTI OPERATIVI



In riferimento alle attività si è verificato di volta in volta la validità economica degli interventi di investimento in macchine ed attrezzature, ricorrendo spesso al noleggio anche a breve. Si è cercato di rispondere al meglio alle esigenze operative anche verificando la possibilità di rimettere in funzione macchinari degli enti non in uso per mancanza di interventi manutentivi.

#### RICERCA E SVILUPPO

L'azienda non ha attivato specifiche azioni di ricerca e sviluppo in merito ai servizi erogati.

#### AMBIENTE E SICUREZZA

Particolare attenzione è stata posta in merito alla applicazione della sicurezza sui cantieri ed a breve saranno attivate specifiche schede di programmazione, di attivazione e di controllo e chiusura dei cantieri.

#### RAPPORTI CON GLI ENTI LOCALI SOCI E CLIENTI

L'azienda opera esclusivamente a favore dei soci Enti Locali, Provincia di Frosinone, Comune di Frosinone e Comune di Alatri e le problematiche maggiori esistono per i due Comuni.

Con il Comune di Frosinone è in atto una proficua azione di rivisitazione di tutti i servizi per dare soluzione alle inefficienze esistenti e per migliorare gli aspetti connessi con la comunicazione e con la soddisfazione del cliente. Si attendono risultati nel corso del 2008

Con il Comune di Alatri la situazione operativa è di fortemente criticità perchè a fronte di una palesata insoddisfazione del cliente si riscontrano difficoltà nel riuscire a definire un nuovo modo di operare di reciproca soddisfazione. Poche sono le aperture al dialogo riscontrate.

#### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Gli unici fatti che sono avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2007 riguardano la volontà di ridefinire rapidamente la programmazione dei servizi evidenziando i reali costi aziendali e le disponibilità degli Enti nel rivedere migliorando le condizioni contrattuali

#### EVOLUZIONI PREVEDIBILI DELLA GESTIONE 2008

La gestione 2008 sarà caratterizzata dal cercare di riposizionare l'azienda sia in termini di immagine e sia in termini di capacità produttive. Sarà data attenzione alla programmazione ed al controllo delle attività, verificando nel contempo la possibilità di offrire meglio i servizi e di nuovi al fine di accrescere il mercato.

L'operazione di accrescere il mercato è essenziale per l'azienda per scongiurare interventi futuri intesi a dover ridurre il costo del lavoro che già oggi e tendenzialmente oltre il limite accettabile.

Parimenti sarà dato ampio spazio al confronto con le rappresentanze dei lavoratori sul tavolo sindacale attivato.

Infine, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2428, comma 2, punti 3 e 4, del Codice Civile, si informa che:

- la società non detiene - né direttamente, né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona - azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti;

- la società non detiene, né sono state acquistate o alienate nel corso dell'esercizio - né direttamente né per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona - azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti.

#### CONCLUSIONI

Ritenendo di avere esaurientemente esposto gli elementi informativi sulla gestione aziendale, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio relativo all'anno 2007.

Il Consiglio di Amministrazione

