

Piano di ristrutturazione Campania Ambiente e Servizi spa

Aggiornamento delle misure

L'aggiornamento delle misure di ristrutturazione per la società Campania Ambiente e Servizi spa (di seguito CAS), contenute nei precedenti documenti approvati dalla Giunta con delibere n. 24/2018 e n. 53/2019, tiene conto dei confronti che la società ha avuto con le funzioni regionali sue committenti e con l'Ufficio Speciale. In ragione delle informazioni raccolte e degli elementi di novità l'organo di amministrazione ha sviluppato un budget economico triennale che, sulla base degli assunti, evidenzia il conseguimento di un equilibrio strutturale.

Le previsioni di conto economico rappresentano le attività sociali ripartite su 5 ambiti operativi riconducibili, con profili temporali diversi, rispettivamente alla prosecuzione di interventi per la difesa del suolo (cfr. delibera n. 833/2017 e n. 706/2018); al completamento dell'APQ per il risanamento ambientale; ad attività di servizio per i Siti naturalistici; ad attività manutentiva su beni demaniali e del patrimonio immobiliare regionale; ad attività di pulizia e manutenzione delle aree a verde delle strutture delle ASL.

Al fine di conseguire l'equilibrio strutturale, la società ha inoltre considerato l'uscita anticipata di parte del personale nel corso del triennio. Tale effetto è già dispiegato nella previsione di costo.

Nelle tabelle che seguono si riportano le previsioni triennali riferite a ciascun ambito di attività, con indicazione delle risorse umane stimate necessarie.

DIFESA SUOLO (DGR 833/2017 e 706/2018)

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
Difesa suolo - DGR 706/2018	2.000.000	2.250.000	1.281.538	5.531.538
Difesa suolo - DGR 833/2017	4.800.000	7.600.000	9.537.214	21.937.214
totale (A)	6.800.000	9.850.000	10.818.752	27.468.752

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	700.000	2.650.000	4.000.000	7.350.000
noli e servizi	850.000	130.000	150.000	1.130.000
acquisto beni	50.000	200.000	200.000	450.000
acquisto servizi	60.000	320.000	350.000	730.000
gestione mezzi strumentali aziendali	140.000	700.000	850.000	1.690.000
personale	4.204.265	4.580.801	4.400.874	13.185.940
altro costo personale (ticket+asim)	208.488	222.768	214.200	645.456
formazione personale	146.000	156.000	131.000	433.000
totale (B)	6.358.753	8.959.569	10.296.074	25.614.396

marginale operativo	441.247	890.431	522.678	1.854.356
----------------------------	----------------	----------------	----------------	------------------

Personale utilizzato	146	156	150	
di cui OPERAI	112	120	120	
di cui IMPIEGATI	34	36	30	

COMPLETAMENTO APQ RISANAMENTO AMBIENTALE

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
APQ - completamento	2.160.000	1.197.554	970.000	4.327.554
totale (A)	2.160.000	1.197.554	970.000	4.327.554

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	250.000	70.000	50.000	310.000
noli e servizi	120.000	20.000	15.000	145.000
acquisto beni	15.000	10.000	10.000	35.000
acquisto servizi	15.000	10.000	10.000	35.000
gestione mezzi strumentali aziendali	30.000	110.000	85.000	225.000
personale	1.533.572	886.757	719.690	3.140.018
altro costo personale (ticket+asim)	77.112	42.840	34.272	154.224
formazione personale	54.000	30.000	24.000	108.000
totale (B)	2.094.684	1.179.597	947.962	4.152.242

C) margine operativo	65.316	17.957	22.038	175.312
-----------------------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Personale utilizzato	54	30	24	
di cui OPERAI	45	22	16	
di cui IMPIEGATI	9	8	8	

SERVIZI PER I SITI NATURALISTICI

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
commesse e servizi per i siti naturalistici	3.750.000	2.850.000	1.400.000	8.000.000
totale (A)	3.750.000	2.850.000	1.400.000	8.000.000

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	95.000	45.000	20.000	160.000
noli e servizi	300.000	30.000	30.000	360.000
acquisto beni	30.000	20.000	15.000	65.000
acquisto servizi	20.000	20.000	15.000	55.000
gestione mezzi strumentali aziendali	70.000	200.000	70.000	340.000
personale	2.869.681	2.305.040	1.124.840	6.299.561
altro costo personale (ticket+asim)	145.656	114.240	54.264	314.160
formazione personale	102.000	80.000	38.000	220.000
totale (B)	3.632.337	2.814.280	1.367.104	7.813.721

C) margine operativo	117.663	35.720	32.896	186.279
-----------------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Personale utilizzato	102	80	38	
-----------------------------	------------	-----------	-----------	--

di cui OPERAI	90	69	29	
di cui IMPIEGATI	12	11	9	

COMMESSE PER MANUTENZIONI IN AREE DEMANIALI E IMMOBILI REGIONALI

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
AQ manutenzione aree demaniali	600.000	600.000	600.000	1.800.000
AQ manutenzione ordinaria immobili	600.000	600.000	600.000	1.800.000
AQ manutenzione straordinaria immobili	514.747	514.747	514.747	1.544.241
Riprogrammazione altre attività manutentive	1.285.253	1.285.253	1.285.253	3.855.759
totale (A)	3.000.000	3.000.000	3.000.000	9.000.000

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	120.000	120.000	120.000	360.000
noli e servizi	130.000	20.000	20.000	170.000
acquisto beni	30.000	30.000	30.000	90.000
acquisto servizi	40.000	40.000	40.000	120.000
gestione mezzi strumentali aziendali	40.000	110.000	110.000	260.000
personale	1.156.601	1.179.207	1.184.586	3.520.394
altro costo personale (ticket+asim)	57.120	57.120	57.120	171.360
formazione personale	40.000	40.000	40.000	120.000
totale (B)	1.613.721	1.596.327	1.601.706	4.811.754

C) margine operativo	101.026	118.420	113.041	332.487
----------------------	---------	---------	---------	---------

Personale utilizzato	40	40	40	
di cui OPERAI	30	30	30	
di cui IMPIEGATI	10	10	10	

nb. la riprogrammazione delle altre attività per il triennio è riportata nel valore della produzione ma non anche tra i costi della produzione e sulla numerosità di personale che può essere coinvolto

PROGRAMMAZIONE DI COMMESSE DI SERVIZI PER GLI SPAZI ESTERNI DELLE ASL E AA.OO.

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
commessa spazi esterni ASL e AA.OO.	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
totale (A)	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	120.000	120.000	120.000	360.000
noli e servizi	40.000	40.000	40.000	120.000
acquisto beni	30.000	30.000	30.000	150.000
acquisto servizi	20.000	20.000	20.000	60.000
gestione mezzi strumentali aziendali	120.000	120.000	120.000	360.000
personale	1.366.523	1.366.523	1.366.523	4.099.569

altro costo personale (ticket+asim)	67.116	67.116	67.116	201.348
formazione personale	47.000	47.000	47.000	141.000
totale (B)	1.810.639	1.810.639	1.810.639	5.431.917

C) margine operativo	189.361	189.361	189.361	568.083
-----------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Personale utilizzato	0	0	47	
di cui OPERAI	40	40	40	
di cui IMPIEGATI	7	7	7	

nb. le attività di manutenzione del verde delle ASL sono da programmare per le annualità 2019 e 2020; i corrispondenti ricavi e costi attesi sono riportati nella tabella

BUDGET ECONOMICO PERIODO 2019/2021

A) Valore della produzione	2019	2020	2021	totale
1) Difesa suolo - DGR 706/2018 + DGR 833/2017	6.800.000	9.850.000	10.818.752	27.468.752
2) APQ - completamento	2.160.000	1.197.554	970.000	4.327.554
3) commesse e servizi per i siti naturalistici	3.750.000	2.850.000	1.400.000	8.000.000
4) AQ risorse strumentali	3.000.000	3.000.000	3.000.000	9000000
5) commessa spazi esterni ASL e AA.OO.	2.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
totale (A)	17.710.000	18.897.554	18.188.752	54.796.306

B) Costo della produzione	2019	2020	2021	totale
materie prime e semilavorati	1.405.000	3.005.000	4.310.000	8.720.000
noli e servizi	1.440.000	240.000	255.000	1.935.000
acquisto beni	155.000	290.000	285.000	730.000
acquisto servizi	155.000	410.000	435.000	1.000.000
gestione mezzi strumentali aziendali	400.000	1.240.000	1.235.000	2.875.000
personale	11.130.642	10.318.328	8.796.513	30.245.483
altro costo personale (ticket+asim)	555.492	504.084	426.972	1.486.548
formazione personale	389.000	353.000	280.000	1.022.000
Oneri diversi di gestione	200.000	250.000	280.000	730.000
Oneri finanziari	40.000	100.000	110.000	250.000
Ammortamenti beni strumentali	25.000	35.000	55.000	115.000
totale (B)	15.895.134	16.745.412	16.468.485	49.109.031

margine operativo con attività da riprogrammare¹ e per ASL e AA.OO.	1.814.866	2.152.142	1.720.267	5.687.275
margine operativo senza attività da riprogrammare e per ASL e AA.OO.	460.252	677.528	435.014	1.572.794
Accantonamento x contenzioso	414.822	628.232	100.000	1.143.054
Imposte	0	0	0	0
IMU annuale Palazzo PICO	45.051	45.051	45.051	135.153
risultato esercizio	379	4.245	289.963	294.587

¹ Al lordo dei costi derivanti dalle attività da riprogrammare per manutenzioni in aree demaniali e immobili regionali.

AZIONI DA INTRAPENDERE PER CONSEGUIMENTO DELL'EQUILIBRIO STRUTTURALE DEL CONTO ECONOMICO

Il budget così come prospettato contiene la misura della spesa massima consentita alla Società, stante le previsioni di ricavo formulate.

L'Organo di Amministrazione assicura la revisione della spesa in ragione della dinamica dei ricavi, ove differente da quella prevista, al fine di assicurare almeno il pareggio di bilancio per ciascun anno, fin dal 2019.

Per tale finalità, la Società darà prioritariamente corso ad una profonda riconsiderazione della struttura dei costi, con particolare riferimento a quelli del personale, per rendere solida l'azione di ristrutturazione e, comunque, per assicurare una riduzione consistente della rigidità strutturale del conto economico nell'adeguarsi alle avverse vicende sul lato dei ricavi.

In prima battuta occorre che la società provveda a cessare il rapporto di lavoro con i dipendenti che hanno raggiunto e che raggiungono l'età anagrafica per cui la legge prevede la risoluzione unilaterale del rapporto di lavoro senza giusta causa (67 anni). Possono essere attivate anche procedure per l'esodo del personale prossimo al raggiungimento del limite massimo di età con l'utilizzo di risorse all'uopo destinate dall'Amministrazione regionale.

L'ottimizzazione dei costi relativi al personale dovrà essere anche perseguita mediante possibili sinergie operative con altre Società regionali operanti in materie affini, in termini coerenti con la futura costituzione di un'unica società regionale del Polo ambientale.

VALUTAZIONI PATRIMONIALI

Il fabbisogno patrimoniale necessario per rimettere in bonis la società è riportato nel prospetto che segue.

	importi
patrimonio netto 2015	268.516
perdita 2016	- 5.677.943
perdita 2017	- 4.995.070
perdita stimata 2018	- 11.649.023
patrimonio netto 2018	- 22.053.520
Ricostituzione capitale al minimo	50.000
ripristino capitale a condizione originaria	450.000
apporto patrimoniale	22.553.520
conferimento immobile ex LR 10/2017 art. 1, comma 25	8.175.033
fabbisogno finanziario	14.378.487
copertura LR 28/2018	6.750.000
copertura LR 60/2018	6.539.664
risorse ulteriori	1.088.823

Rispetto al tempo intercorso e alla dinamica economica dell'esercizio passato, ferma la valutazione dell'immobile da conferire, risulta necessario un apporto patrimoniale ulteriore rispetto a quello stimato.

L'intervento di ricapitalizzazione richiede un apporto immobiliare di almeno 8.175.033 euro e finanziario di 14.378.487 euro, risorse in parte già trasferite alla società a valle della DGR 53/2019 che ha disposto una anticipazione di 4.000.000 euro in contro futuro aumento di capitale.

Nel dimensionare l'intervento sul patrimonio si segnala la necessità di non limitarsi a ripristinare il capitale sociale al minimo di legge (50 mila euro) misura minima che pone la società in una condizione di fragilità e vulnerabilità rispetto alla dimensione aziendale e alla potenziale dinamica dei ricavi e dei costi. Si è perciò valutato preferibile dimensionare il capitale sociale almeno nella misura originariamente prevista dalla legge istitutiva.

CONCLUSIONI

Da quanto sin qui argomentato sulla base degli elementi disponibili:

- nel presupposto che le commesse programmate dalle funzioni regionali committenti siano affidate nei tempi prospettati; incassi e pagamenti avvengano nei termini; il profilo temporale della debitoria sia rispettato; la società attivi le misure volte al contenimento della spesa e si doti di un adeguato controllo di gestione;
- assicurate le condizioni di continuità aziendale ex articolo 2447 e l'apporto di risorse finanziarie per ripristinare il capitale iniziale;

si ritiene sussistano le condizioni per il riequilibrio economico e finanziario nel triennio 2019/2021.

Oltre a possibili incrementi sul piano delle commesse ulteriormente programmabili, nei prospetti proposti sono riportate le condizioni minime che la società deve assicurare al socio Regione, ulteriori miglioramenti della gestione sono possibili e alla portata del management aziendale.

In conclusione, oltre a confermare le misure di natura organizzativa e gestionali contenute nella DGR 24/2018 e che risultano coerenti con le indicazioni contenute nel presente aggiornamento al Piano di ristrutturazione, le iniziative qui trattate possono riassumersi come segue:

- a) rendere integralmente operativa e finanziata - già per il 2019 - una Convenzione quadro per la manutenzione dei beni demaniali e immobiliari regionali per ciascun anno del triennio considerato per un valore di 3 milioni di euro annui;
- b) revisione delle condizioni di remunerazione delle convenzioni in essere, distinguendo quelle che possono essere remunerate a monte ore da quelle a misura;
- c) centralizzazione del servizio di manutenzione del patrimonio immobiliare e del verde degli enti del SSR, da programmare e rendere operativa entro l'esercizio corrente per un valore di 2 milioni di euro per anno nel triennio;
- d) risoluzione unilaterale del rapporto di lavoro per i dipendenti che hanno raggiunto e che di volta in volta raggiungono il requisito anagrafico dei 67 anni;
- e) uscita anticipata di personale mediante ricorso a risoluzione consensuale incentivata;
- f) restituzione in 4 anni (25% anno), a decorrere dal 2020, della anticipazione di 10.303.765 euro a valere sull'APQ per il ripristino ambientale;
- g) restituzione in 3 anni, a decorrere dal 2020, in percentuale al ricavo della anticipazione di 4.953.479 euro a valere sulle DGR 833/2017 e 706/2018;
- h) istituzione di un tavolo tecnico paritetico Proprietà/OO.SS. per approfondire la fattibilità e sostenibilità di una modifica del regime contrattuale in omogeneità ai CCNL praticati da altre Società regionali, con maggiore aderenza agli effettivi contenuti nelle prestazioni rese in attuazione delle commesse affidate, con riferimento alle professionalità richieste.