

COMUNE DI UMBERTIDE

Verbale n. 3/22

VERBALE DEL NUCLEO PER IL CONTROLLO DELLE PARTECIPATE DEL GIORNO 04 Ottobre 2022

Oggi, martedì 4 ottobre 2022, alle ore 15,30 si è riunito presso la residenza municipale il Nucleo per il controllo delle società partecipate.

Sono presenti:

Dott. Francesco Giulietti, membro interno
Dott. Marco Silvestrelli, membro interno
Rag. Amedeo Fiorucci, membro esterno

Nella seduta odierna il Nucleo intende porre l'attenzione sui bilanci non esaminati in occasione del Verbale n. 2/2022 del 05/08/2022:

- CONAP S.R.L.
- ISTITUTO PROSPERIUS TIBERINO SPA

INDICATORI RAGGIUNTI

SOCIETA'	PFN/PN <3,00	PFN/EBITDA >-2,00 <2,00	ROI >0,00	ROE >0,00	ROS >0,00	Rapporto di indebitamento <0,75
CONAP SRL	-0,08	-1,97	(0,70%)	(1,45%)	(22,18%)	0,09
IST. PROSPERIUS TIBERINO SPA	-	-	-	-	-	-

INDICI DI ALLERTA DI CRISI DI IMPRESA:

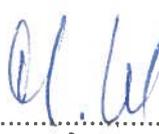
Dall'analisi dei dati sopra riportati, il Nucleo, relativamente alle partecipate, osserva quanto segue:

CONSORZIO ACQUEDOTTI PERUGIA SRL – CONAP SRL: la società presenta risultati negativi ripetuti legati a rilevanti ammortamenti d'esercizio che risultano non completamente coperti dal canone di concessione per l'utilizzo della rete, a carico di Umbra Acque spa; al fine di scongiurare ulteriori perdite si ipotizza un suo adeguamento. La messa in liquidazione della società è stata già valutata come impraticabile per l'onerosità dell'operazione.

ISTITUTO PROSPERIUS TIBERINO SPA: il bilancio non è stato ad oggi approvato nei termini di legge e alla data odierna non è pervenuta alcuna comunicazione circa la sua approvazione. Visto il perdurare della mancata approvazione del Bilancio 2021 il Nucleo di valutazione ritiene opportuno richiedere alla società il progetto di bilancio per poter effettuare le verifiche opportune. Dall'esame della visura camerale effettuata in data odierna si rileva che in data 29/08/2022 in sede assembleare è stato nominato un nuovo Consiglio di Amministrazione, mentre non si rileva l'ingresso del nuovo socio sul quale il Comune di Umbertide si era espresso con deliberazione consiliare n. 56 del 28/09/2021, esprimendo il proprio gradimento.

Alle ore 17 e 00 la seduta è tolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

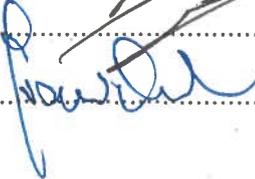
Dott. Marco Silvestrelli


.....

Dott. Francesco Giulietti


.....

Rag. Amedeo Fiorucci


.....

SCHEMA DEL PIANO PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE PORTANTE I DATI ECONOMICI DELLA SOCIETA'

COMUNE DI UMBERTIDE

PRIMA SEZIONE

DESCRIZIONE DELLA SOCIETA' E CONTESTO DI RIFERIMENTO

Esercizio 2021

1. DATI ANAGRAFICI DELLA SOCIETA' Consorzio Acquedotti Perugia S.r.l. – CONAP S.r.l.
Sede Legale: Perugia(PG) via Benucci Gustavo 162, CAP 06087 frazione Ponte San Giovanni
Codice Fiscale / P. iva: 00252640545
Forma giuridica: società a responsabilità limitata
Data atto di costituzione: 06.05.1994
Capitale sociale: 12.000.000,00 euro
Codice ATECO: 36
2. QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI UMBERTIDE
Quota diretta di partecipazione: 3,84%; 460.979,00 euro
3. COMPOSIZIONE COMPAGINE SOCIETARIA
Comune di Perugia 52,72%
Comune di Assisi 8,59%
Comune di Corciano 6,36%
Comune di Bastia Umbra 4,09%
Comune di Umbertide 3,84%
Comune di Marsciano 3,82%
Comune di Gubbio 3,68%
Comune di Magione 3,66%
Comune di Deruta 1,56%
Comune di Torgiano 1,4%
Comune di Todi 1,38%
Comune di Passignano sul Trasimeno 1,21%
Comune di Castiglione del Lago 1,11%
Comune di Valfabbrica 0,98%
Comune di Collazzone 0,97%
Comune di Bettona 0,89%
Comune di Nocera Umbra 0,74%
Comune di Città della Pieve 0,55%
Comune di Cannara 0,53%
Comune di Fratta Todina 0,52%
Comune di Panicale 0,43%
Comune di Monte Castello Vibio 0,31%
Comune di San Venanzo 0,3%
Comune di Piegara 0,28%
Comune di Paciano 0,08%
4. OGGETTO SOCIALE
La Società ha per oggetto:
 - Costruzione e la titolarità di infrastrutture acquedottistiche, da affidare per la conduzione a gestori di servizi idrici integrati;
 - Produzione, acquisto, trasporto, condizionamento e distribuzione del gas per usi civili e produttivi;

A. L.

[Signature]

[Signature]

- Produzione, scambio e commercializzazione di energia;
 - Coltivazione ed utilizzazione di acque minerali e termali;
 - Installazione, manutenzione ed esercizio di reti e impianti di telecomunicazione e trasmissione dati;
5. **EVENTUALI TRASFERIMENTI BILANCIO 2021**
 Per l'esercizio di riferimento si registrano contributi da parte dei comuni consorziati, dallo stato e dalla regione, che hanno alimentato la voce altre riserve e avevano lo scopo di realizzare alcuni impianti. Negli ultimi esercizi, a seguito di continui risultati economici negativi, questi fondi sono stati utilizzati a compensazione delle perdite.
6. **VINCOLI STATUTARI PER RECESSO O VENDITA QUOTE**
 La Società è per vincolo statutario a maggioranza di capitale pubblico. Per tale ragione il trasferimento di quote a soggetti terzi, che comprometta la maggioranza pubblica, è vietato. Il trasferimento delle quote a terzi deve inoltre essere comunicato al presidente del consiglio di amministrazione, il quale automaticamente le offrirà prima in prelazione ai soci e ne valuterà poi l'eventuale gradimento.

SECONDA SEZIONE VERIFICA DEI REQUISITI DI LEGGE

7. **INDISPENSABILITA' DELLA PARTECIPAZIONE PER IL PERSEGUIMENTO DEI FINI ISTITUZIONALI DELL'ENTE**
 Attraverso l'affidamento alla Società delle attività e dei servizi indicati al punto 4, le Amministrazioni Pubbliche perseguono le seguenti finalità:
- Gestione coordinata e unitaria della rete idrica regionale;
 - Manutenzione e accrescimento della rete esistente;
 - Ruolo sociale dell'approvvigionamento idrico imprescindibile nel contesto quotidiano;
8. **RAGIONI E FINALITA' CHE GIUSTIFICANO LA SCELTA SOTTO IL PROFILO DELLA CONVENIENZA ECONOMICA**
 Analizzando i bilanci approvati dal C.d.A. si evidenzia una cronica incapacità per la società di produrre risultati di esercizio positivi. Per tale ragione si è costretti continuamente a reperire fondi per la copertura delle perdite, che vengono sottratti a opportunità di investimento. La convenienza economica dell'investimento risulta dubbia, anzi si consiglia un disinvestimento o un'operazione di aggregazione aziendale con una società complementare.
9. **POSSIBILITA' DI IMPIEGO ALTERNATIVO DELLE RISORSE PUBBLICHE**
 Dal punto di vista economico e finanziario sarebbe conveniente favorire un'operazione di aggregazione aziendale con società che svolgono attività complementari a CONAP Srl, in quanto la gestione della rete idrica ha una validità sociale molto importante e non può essere abbandonata. Le risorse pubbliche impiegate dai soci nella Società sono rappresentate dal valore del capitale sociale pari a 12.000.000,00 euro, ai quali si devono aggiungere apporti al fondo contributi in conto impianti - enti locali, statali e regionali.
10. **GESTIONE ESTERNALIZZATA DEL SERVIZIO**
 Per ragioni economiche la gestione non può essere svolta internamente al comune, ma deve essere esternalizzata e coinvolgere il maggior numero di enti locali interessati, al fine di favorire un controllo e uno sviluppo unitari.
11. **RISPETTO DEI PRINCIPI DI EFFICIENZA, EFFICACIA ED ECONOMICITA'**
 Il rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità è verificato dagli enti soci attraverso la valutazione e l'approvazione dei bilanci d'esercizio e dei bilanci di sostenibilità che avviene nelle forme e nei modi previsti dal sistema di governance e che assicura l'esercizio del cosiddetto "controllo analogo congiunto".

In questo senso è importante che i soci tengano conto di soluzioni gestionali alternative che permettano alla società di migliorare la situazione patrimoniale e finanziaria.

12. COMPATIBILITA' CON LA DISCIPLINA EUROPEA ED IN PARTICOLARE CON LA DISCIPLINA IN MATERIA DI AIUTI DI STATO

Allo stato attuale la società è conforme alla disciplina in materia di "aiuti di stato", in quanto non si riscontrano operazioni di patrimonializzazione della società, volti a coprire le ripetute perdite

ELEMENTI DI VALUTAZIONE ECONOMICA FINANZIARIA

13.1 TABELLA RIASSUNTIVA DEI DATI DEI BILANCI

Anno	CS	PN	Attivo fisso netto	Debiti v/banche
2019	12.000.000	15.065.868	17.260.772	2.320.955
2020	12.000.000	14.719.024	16.466.263	1.845.265
2021	12.000.000	14.508.587	15.791.291	1.347.538

Anno	Valore della produzione	Utile/Perdita di esercizio	EBITDA	EBIT	ROE
2019	585.754	(471.776)	544.911	(346.150)	(3,13%)
2020	587.146	(346.846)	562.065	(246.579)	(2,36%)
2021	584.083	(210.436)	562.156	(129.576)	(1,45%)

13.2 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Conto economico riclassificato	2020	2021
Valore della produzione	587.146	584.083
Totale costi operativi	22.620	21.927
Valore aggiunto	564.526	562.159
EBITDA	562.065	562.156
EBIT	(246.579)	(129.576)
Risultato ante imposte	(349.813)	(210.436)
Risultato netto	(346.846)	(210.436)

13.4 INDICATORI, RITENUTI I PIU' SIGNIFICATIVI CHE POSSANO FUNGERE DA MISURE D'ALLERTA E SEGNALI DI EARLY WARNING E CHE SONO RIPORTATI PER ESTESO NELLA RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART.6 DEL TUSP

Anno	ROE	ROI	PFN/EBITDA	PFN/PN	Margine di struttura secondario*
2019	(3,13%)	(1,88%)	-4,4	-0,16	(179.480)
2020	(2,36%)	(1,39%)	-3,26	-0,12	(232.508)
2021	(1,45%)	(0,70%)	-1,97	-0,08	(265.700)

(*) mezzi propri + debiti m/l termine – attivo immobilizzato

A partire dall'esercizio 2018 sono stati inseriti ulteriori indici di bilancio con l'obiettivo di approfondire ulteriormente la situazione finanziaria della società.

INDICE	2020	2021
Oneri finanziari/Ricavi vendite e prest.	17,66%	13,84%
Oneri finanziari/EBITDA	18,37%	14,38%
CCN	(232.508)	(265.700)
ROS	(42,17%)	(22,18%)
Indice di indebitamento*	0.14	0.09

*(totale passivo-patrimonio netto/patrimonio netto)

13. NUMERO DI AMMINISTRATORI E DIPENDENTI

Numero di dipendenti al 31.12.2021: 0

Numero di amministratori al 31.12.2021: 1

14. ATTIVITA' SIMILARI SVOLTE DA ALTRE SOCIETA' O ENTI PUBBLICI STRUMENTALI

La Società Umbra Acque Spa svolge un'attività complementare a quella di CONAP Srl, ovvero la commercializzazione di acqua potabile.

15. FATTURATO MEDIO DEL TRIENNIO

	2019	2020	2021	Media del triennio
Valore della produzione	585.754	587.146	584.083	585.661

16. INDICATORI ECONOMICI E FINANZIARI DEGLI ULTIMI TRE ANNI

	2019	2020	2021
Risultato d'esercizio	(471.776)	(346.846)	(210.436)
PFN	(2.397.942)	(1.833.595)	(1.112.229)
EBITDA	544.911	562.065	562.156
(PFN/EBITDA)	-4,4	-3,26	-1,97

17. NECESSITA' DI CONTENIMENTO DEI COSTI FUNZIONAMENTO

	2020	2021
Costi del personale	0	0
Altri costi della produzione	39.217	21.927
Totali costi della produzione (al netto degli ammortamenti)	39.217	21.927

18. RAPPORTO DEBITO/CREDITO CON L'ENTE CONTROLLANTE

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 non evidenzia rapporti di debito/credito intercorrenti tra la partecipata e l'ente.

19. NECESSITA' DI AGGREGAZIONE DI SOCCIA'

La società ConapSrl è una società nata per la gestione delle reti idriche regionali e per la distribuzione di acqua potabile. Considerando che a seguito di intervento legislativo la società è stata obbligata a suddividere la gestione della rete idrica dal servizio di erogazione di acqua potabile, la stessa è rimasta in possesso della sola rete infrastrutturale, mentre l'erogazione dei servizi è stata affidata ad Umbria Acque S.p.A. a fronte di un canone annuale per l'utilizzo della rete.

Considerando queste premesse si ritiene che l'unica opzione alternativa alla continuità aziendale della società è la messa in liquidazione della stessa. Nell'anno 2011, su azione promossa dal socio di maggioranza, Comune di Perugia, la società fu messa in liquidazione per un breve periodo. La revoca dello stato di liquidazione fu infatti revocato per le difficoltà connesse alla divisione della rete tra i vari comuni soci.

Considerata l'impossibilità di suddividere la rete tra i vari comuni proprietari, l'unica alternativa possibile è mantenere attiva la società puntando sull'elevato livello di patrimonializzazione della stessa.

A riprova di quanto ipotizzato, nella relazione sulla gestione del bilancio 2017 era riemessa un'ipotesi di messa in liquidazione che è valutata nella sua fattibilità dai soci, che però non si riscontra nei bilanci 2018, 2019 e 2020.

20. ALTRE INFORMAZIONI

La società venne messa in liquidazione nel 2011, ma a causa di valutazioni fiscali il processo venne interrotto per volontà del comune di Perugia, socio di maggioranza, nel 2013. Il carico fiscale sarebbe infatti stato di circa 4 milioni di euro, un costo troppo alto da sostenere per i soci. Da allora la società ha continuato ad operare come autorità con il compito di gestire la rete idrica della regione. Praticamente la società non ha più un ruolo operativo.

Conapsrl ha come attività caratteristica la riscossione di un canone annuale da parte del gestore della rete idrica, Umbra Acque Spa, che le permette di coprire i canoni dei mutui in essere ed i relativi interessi.

La società ha finora fatto fronte agli impegni finanziari in essere attraverso la rimodulazione del canone annuale, ma ciò non ha comunque contribuito a coprire le minime spese di gestione della società e gli ingenti ammortamenti.

Si registrano infatti una serie di esercizi con risultato netto negativo.

Ad impattare negativamente sui risultati di gestione sono i rilevanti ammortamenti che la società eredita dalla proprietà della rete idrica. È importante sottolineare che la società è ben patrimonializzata e che comunque può contare sul canone di locazione alla società Umbria Acque S.p.A. che ha in gestione la rete.

Conapsrl non essendo sostanzialmente operativa non redige un vero e proprio budget ma fa una stima di quelli che sono i canoni applicati all'utilizzatore della rete idrica e dei canoni comprensivi di interesse necessari per saldare la propria posizione finanziaria.

L'assemblea ha optato per un amministratore unico, come risulta da statuto. Tra gli allegati del bilancio non è presente una vera e propria relazione sul governo societario da cui emergono i rischi dell'attività.

Viene rispettato anche il dettato dell'art.28 del TUSP, perché in precedenza l'amministratore in carica non aveva mai ricoperto incarichi amministrativi in enti o società a capitale pubblico.

L'art. 26 del TUSP è rispettato in quanto lo statuto della società è già conforme alle disposizioni del TUSP.

TERZA SEZIONE CONCLUSIONI ISTRUTTORIE

Sussiste un obbligo normativo che comporta la divisione della proprietà della rete idrica dalla gestione della stessa. Per questa ragione Conap è ancora oggi operativa ed esistente. L'alternativa alla società partecipata sarebbe la riacquisizione da parte dei comuni soci delle varie reti idriche di competenza che comporterebbe un ingente impiego di risorse finanziarie, ad oggi non sostenibile per gli enti partecipanti.

Pertanto è necessario monitorare l'andamento economico della società, tentando di ridurre al massimo i costi di funzionamento, non considerando gli ammortamenti.

Società: CONAP SRL

Codice ATECO : 36.00.00

INDICE CNDCEC	Soglie settori indice CNDCEC	Bilancio al 31/12/2021	Bilancio al 31/12/2020
(1) Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	> 2,6%	13,84%	17,66%
(2) Indice di adeguatezza patrimoniale	< 6,7%	1066,79%	790,11%
(3) Indice di ritorno liquido dell'attivo	< 1,9%	2,90%	2,66%
(4) Indice di liquidità	< 84,2%	47,92%	54,88%
(5) Indice di indebitamento previd.le e tributario	> 6,5%	0,00%	0,00%

Situazione riassuntiva: Nel corso del 2021 si conferma la problematica relativa alla liquidità della società come testimoniato dall'indice n. 4, che influenza anche l'indice di sostenibilità degli oneri finanziari.

A fronte di queste carenze si precisa che la società risulta adeguatamente patrimonializzata.

