

AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO

Capitale Sociale 1067566,00 iv
Sede legale:83031, ARIANO IRPINO- VIA TRIBUNALI SNC
Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro imprese di 02318880644
Partita IVA 02318880644 - REA: 150113

RELAZIONE SULLA GESTIONE EX-ART.2428 C.C. di corredo al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022

PREMESSA

Signori Soci,

Il Decreto Legislativo 2 febbraio 2007 n. 32, ha recepito la Direttiva del Parlamento Europeo 2003/51/UE introducendo l'obbligo, per tutte le società di capitali, di redazione della relazione sulla gestione a corredo del Bilancio d'esercizio.

Ai sensi del comma 7 dell'art. 2435-*bis* c.c., sono esonerate dall'obbligo di redazione della relazione sulla gestione le sole società di capitali che possono redigere il bilancio in forma abbreviata e che forniscano nella nota integrativa le informazioni relative ai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c., ovvero: le società non quotate che non abbiano emesso titoli negoziati in mercati regolamentati e non abbiano superato, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti parametri dimensionali:

- Totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro;
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro;
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità

e che forniscano in Nota Integrativa le seguenti informazioni:

- il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società.
- Il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio.

Dal Bilancio che sottoponiamo al Vostro esame ed alla vostra approvazione, redatto con l'osservanza delle disposizioni previste dal Codice civile agli art. 2423 e s.s. e che evidenzia un risultato netto d'esercizio pari ad Euro -352.031, i sopra indicati parametri dimensionali, per la società AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO, risultano essere i seguenti:

- Totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 1.422.234
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni¹: 778.722
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio: _____

¹ Voce A1 dello schema di Conto Economico di cui all'art. 2425 c.c.

Nella presente relazione si forniscono, ai sensi dell'art. 2428² c.c., le notizie attinenti la situazione dell'azienda AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO e le principali informazioni sull'andamento della gestione, ovvero un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione. Il presente documento è stato redatto in conformità alle raccomandazioni messe a punto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC)³.

² L'art. 2428 c.c. così dispone:

"Il bilancio deve essere corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta.

L'analisi di cui al primo comma è coerente con l'entità e la complessità degli affari della società e contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della sua gestione, gli indicatori di risultato finanziari e, se del caso, quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale. L'analisi contiene, ove opportuno, riferimenti agli importi riportati nel bilancio e chiarimenti aggiuntivi su di essi.

Dalla relazione devono in ogni caso risultare:

- 1) le attività di ricerca e di sviluppo;*
- 2) i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;*
- 3) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;*
- 4) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni;*
- 5) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;*
- 6) l'evoluzione prevedibile della gestione.*

6 bis) in relazione all'uso da parte della società di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio:

- a) gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario, compresa la politica di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;*
- b) l'esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari."*

³ "LA RELAZIONE SULLA GESTIONE DEI BILANCI D'ESERCIZIO ALLA LUCE DELLE NOVITA' INTRODOTTE DAL DLGS 32/2007", Roma, 14 gennaio 2009.

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E DELL'ANDAMENTO DEL RISULTATO DI GESTIONE

A) Informazioni di carattere generale

L'AMU SpA, con sede in Via Tribunali di Ariano Irpino (AV), è stata costituita il 15/11/2002, ha iniziato l'attività di gestione dei servizi di trasporto pubblico di persone il 01/03/2003, è iscritta nella sezione Ordinaria del Registro delle Imprese presso la Camera di Commercio di Avellino dal 06/12/2002 con il numero 02318880644, REA n. AV-150113, cod. Ateco 49.31 ed è sottoposta alla direzione e coordinamento da parte del Comune di Ariano Irpino che ha sottoscritto e versato l'intero capitale sociale ammontante ad € 1.067.566,00 i.v. al 31/12/2021 e ridotto nel corso dell'esercizio 2022.

Al 31/12/2022 la compagine sociale si compone di n.1 soci. L'attività principale consiste nella nell'attività di Trasporto Pubblico Locale esercitato per il Comune di Ariano Irpino, oltre al servizio di controllo delle soste a pagamento, per lo stesso Comune.

Il risultato netto dell'esercizio, chiuso in data 31/12/2022, è pari ad -352.031, ed ha registrato una variazione del -31 circa rispetto al risultato conseguito nell'esercizio precedente (pari ad € -11.100).

La società presenta, alla chiusura dell'esercizio, i seguenti parametri dimensionali, utili per la classificazione tra le PMI⁴:

- totale dell'attivo dello stato patrimoniale: € 1.422.234 < 43.000.000 euro;
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: € 778.722 < 50.000.000 euro;
- numero dei dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 15 < 250.

Nella categoria delle PMI si definisce *piccola impresa* un'impresa che occupa meno di 50 persone e realizza un fatturato annuo o un totale di bilancio annuo non superiori a 10 milioni di EUR.

Si definisce invece *microimpresa* un'impresa che occupa meno di 10 persone e realizza un fatturato annuo o un totale di bilancio annuo non superiori a 2 milioni di EUR.

In virtù dei parametri sopra indicati, la società AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO risulta quindi classificabile nella categoria delle piccole imprese.

La società è una controllata del Comune di Ariano Irpino, detenendo quest'ultimo il 100% delle quote sociali, e svolge, attualmente il servizio di trasporto pubblico locale e il controllo delle soste a pagamento del Comune.

⁴ Tali parametri dimensionali sono quelli indicati nell'art. 2 della *Raccomandazione 2003/361/CE* per la definizione della categoria delle PMI.

- Situazione della società alla luce del contesto di mercato

L'esercizio 2022-0, penalizzato e condizionato negativamente in misura importante dalla profonda recessione iniziata con la crisi finanziaria del 2008, ha confermato le criticità già emerse nel corso dell'esercizio precedente (2021-0) relativamente ad una persistente debolezza della domanda interna, indotta dal calo dei consumi e dalla sostanziale stagnazione degli investimenti pubblici e privati.

La perdita registrata nel 2022, è da riferirsi alle spese "straordinarie" che si sono dovute affrontare per contenziosi, istaurati da alcuni dipendenti della società, in anni passati e definitisi nel 2022, che hanno visto soccombere l'AMU e che hanno comportato una spesa notevole per i legali, nonché l'attribuzione, per competenza, di delle spese indicate dalle sentenze. A questa spesa, "straordinaria" che certamente non sarà più sostenuta in futuro, deve aggiungersi il caro gasolio, nonché la rivalutazione del 10% del tfr maturato al 2021 e alcuni altri costi "straordinari", tra cui la rottamazione di alcuni mezzi che un'espressa volontà normativa ne ha vietato la circolazione, perché ritenuti inquinanti; benché il valore commerciale fosse nullo e, fortunatamente per la società non ha comportato costi, contabilmente avevano ancora un che ha influito negativamente sul risultato di esercizio.

A queste situazioni si è cercato di far fronte attraverso l'adozione di strategie di riduzione di costi operativi e aumento della qualità del servizio offerto. Questo ha comportato miglioramenti dei margini di guadagno, ma i costi sono stati molto superiori rispetto alle entrate, comportando, di fatto la perdita registrata.

Nonostante il difficile contesto delineato, i risultati aziendali possono ritenersi soddisfacenti, stante la tenuta del fatturato.

Di seguito (Tav. 1) si presenta un andamento del fatturato negli ultimi 3 esercizi

Tav. 1. ANDAMENTO DEL FATTURATO NEGLI ULTIMI 3 ESERCIZI			
Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Esercizio di riferimento	2022-0	2021-0	2020
Fatturato⁵	€796.665	€862.743	€734.813

Come facilmente si può desumere dal precedente prospetto, il fatturato del 2021, è aumentato certamente per il risollevarsi dell'economia ma anche per i contributi straordinari concessi dalla Regione per la pandemia da Covid-19, senza i quali si sarebbero attestati ai livelli del 2022. Comunque per il ripristino totale dell'utilizzo dei mezzi di tpl, abbandonati a causa della paura dei contagi da Covid-19, c'è ancora da attendere per verificare l'effettiva risposta dell'utenza.

B) Riclassificazioni di Bilancio ed analisi della situazione reddituale e finanziaria

Coerentemente con le finalità informative della presente relazione sulla gestione e delle previsioni di cui all'art. 2428c.c., vengono di seguito elaborati una serie di

⁵ Secondo la definizione di cui all'art. 1, co. 1, lettera f), del decreto 11 maggio 2001, n. 359.

indicatori di risultati economici e finanziari⁶. La base informativa di riferimento è rappresentata dalla contabilità generale, ovvero dai prospetti di bilancio di cui agli art. 2424 e 2425c.c.

In ossequio alle indicazioni previste dal *D.Lgs. n. 32/2007* di attuazione della Direttiva 2003/51/CE, cosiddetta "di modernizzazione contabile", e direttive connesse, relative ai conti annuali e consolidati, si precisa che per l'adempimento degli obblighi informativi richiesti dal legislatore, nella fattispecie per la struttura di stato patrimoniale e di conto economico riclassificati nonché per il calcolo degli indici di seguito esposti, si fa esplicito riferimento al documento emesso dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) in data 14 gennaio 2009.

Per procedere alla costruzione dei risultati parziali e dei correlati indici, è necessario riclassificare le voci degli schemi di Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto economico) di cui agli art. 2424 e 242 c.c., secondo altre strutture adatte all'analisi di bilancio. Ad integrazione del Bilancio e della Nota Integrativa, si propongono quindi i seguenti prospetti di conto economico e stato patrimoniale riclassificati rispettivamente secondo il criterio finanziario (ovvero rispetto al grado di liquidità per i crediti e a quello della esigibilità per i debiti) per lo Stato Patrimoniale e a quello della pertinenza gestionale per il Conto Economico.⁷

- Stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario

Il seguente stato patrimoniale, riclassificato secondo il criterio finanziario, ovvero secondo il criterio della liquidità per le poste dell'attivo e della esigibilità per le poste del passivo, costituisce la base informativa di partenza per poter procedere all'analisi della solidità patrimoniale e finanziaria di seguito svolta, attraverso l'elaborazione di una serie di indicatori necessari per poter svolgere l'analisi di coerenza tra il grado di liquidità degli impieghi ed il grado di esigibilità delle fonti di finanziamento degli stessi.

Tav. 2 STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO FINANZIARIO Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
	Macroclassi o voci del conto economico civilistico	Eserc. corrente 2022-0	Eserc. preced. 2021-0
ATTIVO			
ATTIVO FISSO O IMMOBILIZZATO (Af)		€ 1.169.790	€ 1.201.533
Immobilizzazioni immateriali	(BI)	€ 6.000	€ 4.272
Immobilizzazioni materiali	(BII)	€ 1.163.790	€ 1.197.261
Immobilizzazioni finanziarie	(BIII)	€	€

⁶ I principali indicatori finanziari in commento, calcolati a partire dai prospetti di riclassificazione di stato patrimoniale e conto economico rispettivamente secondo il criterio finanziario e della pertinenza gestionale, sono riportati più avanti in questo documento

⁷ Sulle istruzioni che consentono il "passaggio" dagli schemi civilistici agli schemi "funzionali", utili alla costruzione degli indici di bilancio appresso presentati, si rimanda al documento elaborato dal Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti, "Il sistema delle informazioni aziendali alla luce di Basilea 2 e del nuovo diritto societario", Marzo 2004.

Risconti pluriennali e disaggi su prestiti compresi nella voce D			
ATTIVO CORRENTE (Ac)		€ 252.444	€ 287.677
Magazzino (M)	(CI+ D1)	€	€
Liquidità differite (Ld)	A + BIII1 + CII(al netto di CII1) + CIII + D2	€ 251.673	€ 272.329
Liquidità immediate (Li)	(CIV)	€ 771	€ 15.348
CAPITALE INVESTITO (CI=Af+Ac)		€ 1.422.234	€ 1.489.210
PASSIVO			
MEZZI PROPRI (Mp)		€ 249.010	€ 601.042
Capitale sociale (Cs)	(AI)	€ 612.141	€ 1.067.566
Riserve (R)	(A al netto di AI)	€ -363.131	€ -466.524
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	(B + C + D) ₁	€ 525.259	€ 473.275
Finanziarie		€	€
Non finanziarie		€ 525.259	€ 473.275
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	(B + C + D) ₂ + E	€ 647.965	€ 414.893
Finanziarie		€ 697	€ 23
Non finanziarie		€ 647.268	€ 414.870
CAPITALE DI FUNZIONAMENTO (CF=Mp+Pml+Pc)		€ 1.422.234	€ 1.489.210

Legenda alla tav.2

Attivo patrimoniale

BIII1 accoglie quella parte dei crediti che, iscritta tra le immobilizzazioni, è destinata ad essere incassata entro i 12 mesi.

D1 rappresenta la parte della macro classe D riferita ai risconti attivi. Si assume che i risconti siano a breve termine; qualora i risconti a medio-lungo termine dovessero essere di importo rilevante, si suggerisce di imputare detta parte nell'attivo fisso tra le immobilizzazioni immateriali.

D2 rappresenta la parte della macro classe D riferita ai ratei attivi. Si assume che i ratei siano a breve termine; qualora i ratei a medio-lungo termine dovessero essere di importo rilevante, si suggerisce di imputare detta parte nell'attivo fisso tra le immobilizzazioni finanziarie CII1 accoglie quella parte dei crediti che, iscritta nell'attivo circolante, è destinata ad essere incassata oltre i 12 mesi.

Passivo patrimoniale

(B + C +D)₁ rappresenta le passività della società destinate ad essere regolate oltre i 12 mesi dalla data di chiusura dell'esercizio.

(B + C + D)₂ accoglie le passività della società destinate ad essere regolate entro 12 mesi dalla data di chiusura dell'esercizio.

E, rappresenta la macro classe dei ratei e risconti passivi. Si assume che i ratei e i risconti siano a breve termine; qualora i ratei e i risconti a medio-lungo termine dovessero essere di importo rilevante, si suggerisce di imputare detta parte nelle passività consolidate.

- Stato patrimoniale riclassificato per "aree funzionali"

Il seguente prospetto di stato patrimoniale, riclassificato secondo il criterio della suddivisione per "aree funzionali", consente una scomposizione degli impieghi e delle relative fonti di finanziamento, rispetto alla funzione svolta dagli elementi dell'attivo con riguardo all'attività operativa.

Tav. 3 STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO PER AREE FUNZIONALI Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
IMPIEGHI	Macroclassi o voci del conto economico civilistico	Esercizio corrente 2022-0	Esercizio precedente 2021-0
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO (CIO)	B ₁ + C ₁ + D ₁	€1.421.463	€1.473.862
Passività operative (PO)	B + C + D ₂ + E ₁	€1.172.527	€888.145
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO NETTO (CION)		€248.936	€585.717
IMPIEGHI EXTRAOPERATIVI	A + B ₂ + C ₂ + D ₂	€771	€15.348
CAPITALE INVESTITO NETTO		€249.707	€601.065
FONTI			
MEZZI PROPRI (MP)		€249.010	€601.042
DEBITI FINANZIARI (DF)	Debiti al netto di PO	€697	€23
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)		€249.707	€601.065

Legenda alla tav. 3

Attivo patrimoniale

B₁ e C₁ accolgono gli investimenti operativi relativi rispettivamente alla dimensione strutturale (iscritti nelle immobilizzazioni) e al ciclo operativo della società (iscritti nell'attivo circolante).

B₂ e C₂ accolgono gli impieghi relativi all'area extra-operativa destinati a perdurare all'interno della struttura rispettivamente per un periodo pluriennale (iscritti nelle immobilizzazioni) e per un periodo breve (iscritti nell'attivo circolante) D₁ e D₂ rappresentano i ratei e risconti attivi relativi, rispettivamente, alla gestione operativa e alla gestione extra-operativa.

Passivo patrimoniale

D₁ accoglie gli importi monetari ottenuti a titolo di finanziamento.

D₂ accoglie i finanziamenti "spontanei" derivanti dall'attività operativa (per es., i debiti verso fornitori per le imprese manifatturiere o di servizi).

E₁ ed E₂ rappresentano i ratei e risconti passivi relativi, rispettivamente, alla gestione operativa e alla gestione finanziaria.

Si precisa che le azioni proprie (soprattutto quelle iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie) devono, se rilevanti, essere detratte dai mezzi propri.

- Analisi dell'equilibrio finanziario

Sulla scorta delle informazioni desumibili dagli schemi di Stato Patrimoniale come sopra riclassificati, è possibile ricavare una serie di "indicatori finanziari", sulla scorta dei quali analizzare la situazione finanziaria e patrimoniale della società nel suo complesso.

La seguente analisi, è volta alla misurazione della capacità dell'azienda di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine attraverso degli indicatori che possono essere "margini" o "rapporti" tra determinate voci del Bilancio. Detta capacità dipende da due ordini di ragioni:

- composizione delle fonti di finanziamento rispetto alla composizione degli impieghi;
- grado di liquidità e di solidità finanziaria e patrimoniale.

Con riferimento al primo aspetto, sull'assunto che il tempo di recupero degli impieghi (investimenti), debba essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti di finanziamento, gli indicatori volti a studiare tale correlazione sono i seguenti:

Indici di composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento (Tav.4 e Tav.5)

Tav. 4 INDICATORI SU COMPOSIZIONE ED ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi ⁸	2022-0	2021-0
Indice di rigidità degli investimenti	Af/CI	82,25%	80,68%
Indice di elasticità	Ac/CI	17,75%	19,32%
Indice di disponibilità del magazzino	M/CI	%	%
Indice di liquidità totale	(Li+Ld)/CI	17,75%	19,32%

Legenda alla tav.4

Indice di rigidità degli investimenti: indica la quota dell'attivo fisso rispetto al totale del capitale investito. Un suo valore relativamente basso, indica una bassa rigidità nella struttura dell'attivo.

Indice di elasticità: indica la quota dell'attivo circolante rispetto al totale del capitale investito ed è inversamente proporzionale all'indice di rigidità degli investimenti.

Indice di disponibilità del magazzino: indica il peso del magazzino rispetto al totale del capitale investito. Un valore relativamente basso di tale indice implica una gestione piuttosto efficiente delle scorte con la loro riduzione al minimo, sinonimo dell'applicazione della moderna filosofia del "just in time" e quindi di un miglioramento dell'efficienza del ciclo produttivo.

⁸ Le macroclassi ivi indicate fanno riferimento sia allo schema di Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario (Tav.2).

Indice di liquidità totale: indica il peso delle liquidità immediate e differite rispetto al totale del capitale investito e quindi offre una misura delle possibilità di uno smobilizzo relativamente breve degli investimenti effettuati.

Tav. 5 INDICATORI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi ⁹	2022-0	2021-0
Indice di autonomia finanziaria	MP/CF	17,51%	40,36%
Indice di indebitamento	(Pcons+Pcorr)/CF	82,49%	59,64%
Indice di indebitamento a medio lungo termine	Pcons/CF	36,93%	31,78%
Indice di indebitamento a breve termine	Pcorr/CF	45,56%	27,86%

Legenda alla tav.5

Indice di autonomia finanziaria: indica la percentuale di capitale proprio rispetto al totale del capitale di finanziamento e misura il grado di autonomia finanziaria dell'impresa rispetto al finanziamento di terzi.

Indice di indebitamento: indica la quota parte dei debiti di finanziamento rispetto al totale del capitale di finanziamento (o del capitale investito).

Indice di indebitamento a medio lungo termine: è uno dei due termini in cui si può scomporre l'indice d'indebitamento totale ed indica la quota dei debiti a media/lunga scadenza rispetto al totale del capitale di finanziamento.

Indice di indebitamento a breve termine: indica la quota di debiti a breve scadenza rispetto al totale del capitale di finanziamento.

Con riferimento al secondo aspetto, ovvero alla valutazione del grado di liquidità e di solidità finanziaria e patrimoniale dell'azienda, si presentano di seguito degli indicatori finanziari utili a condurre l'analisi di liquidità, il cui fine è quello di studiare la capacità dell'azienda di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve e medio termine, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite) e, più in generale, attraverso una analisi della correlazione esistente tra durata degli impieghi e scadenza delle fonti di finanziamento.

⁹ Le macroclassi ivi indicate fanno riferimento allo Stato Patrimoniale classificato secondo il criterio finanziario (Tav.2).

Indici di solidità patrimoniale e finanziaria (Tav.6-7-8)

Tav. 6 INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi ¹⁰	2022-0	2021-0
Margine primario di struttura	Mp – Af	€-920.780	€-600.491
Quoziente primario di struttura	Mp/Af	21,29%	50,02%
Margine secondario di struttura	(Mp+Pml)– Af	€-395.521	€-127.216
Quoziente secondario di struttura	(Mp+Pml)/Af	66,19%	89,41%

Legenda alla tav.6

Margine primario di struttura: indica la capacità dell'impresa di far fronte agli investimenti a lunga scadenza (attivo fisso o immobilizzato) attraverso l'impiego di capitale proprio, ovvero di patrimonio netto, senza far ricorso all'indebitamento verso terzi.

Quoziente primario di struttura: indicata la quota parte delle immobilizzazioni coperte da capitale proprio.

Margine secondario di struttura: indica la capacità dell'impresa di far fronte agli investimenti a lungo termine attraverso l'impiego di fonti di finanziamento con un grado di esigibilità molto basso, ovvero attraverso l'impiego di capitale proprio e debiti a lungo termine.

Quoziente secondario di struttura: indica la quota parte di immobilizzazioni coperte da fonti di finanziamento con un basso grado di esigibilità.

Tav. 7 INDICI DI AUTONOMIA FINANZIARIA Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi	2022-0	2021-0
Quoziente di indebitamento finanziario complessivo	(Pml+ Pc) / Mp	471,16%	147,77%
Quoziente di indebitamento finanziario (o leverage)	DF¹¹/Mp	0,28%	%
Indicidenza degli oneri finanziari sulle vendite	Of/RV¹²	%	0,02%

Legenda alla tav. 7

Quoziente di indebitamento finanziario complessivo: il quoziente di indebitamento complessivo è costituito dal rapporto tra il capitale genericamente di terzi e dai mezzi propri. Esprime il grado di indebitamento dell'impresa, ovvero la misura in cui essa ricorre al capitale di terzi per finanziarsi.

¹⁰ Le macroclassi ivi indicate fanno riferimento a quelle definite nello Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario (Tav.2).

¹¹ La macroclasse DF accoglie gli importi della voce Debiti ottenuti a titolo di finanziamento: si tratta dei debiti al netto delle passività operative. La voce è ricavata dalla Tav. 3.

¹² Le macroclassi ivi indicate fanno riferimento al Conto Economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale presentato più avanti (Tav.9).

Quoziente di indebitamento finanziario: (o leverage): esprime il rapporto tra i debiti di finanziamento (ovvero i debiti al netto delle passività operative) e quindi tra il capitale dei terzi finanziatori ed i mezzi propri.

Indicidenza degli oneri finanziari sulle vendite: consente di verificare in maniera immediata quanta parte dei ricavi di vendita (relativi all'attività caratteristica) è assorbita dagli oneri finanziari.

Tav. 8 INDICATORI DI SOLVIBILITA' Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi ¹³	2022-0	2021-0
Margine di disponibilità	Attivo corrente - Passività correnti	€-395.521	€-127.216
Quoziente di disponibilità	Attivo corrente / Passività correnti	38,96%	69,34%
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	€-395.521	€-127.216
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	38,96%	69,34%

Legenda alla tav. 8

Margine di disponibilità: il margine di disponibilità è costituito dalla differenza tra l'attivo corrente e le passività correnti.

Quoziente di disponibilità: indica il rapporto tra le attività correnti e le passività correnti

Margine di tesoreria: indica il margine di disponibilità liquide dell'azienda rispetto ai debiti a breve scadenza.

Quoziente di tesoreria: indica il grado di copertura delle passività correnti con le disponibilità liquide dell'azienda.

¹³ Le macroclassi di riferimento sono derivate dallo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario (Tav.2).

- Conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale

Nel conto economico "riclassificato", il criterio della pertinenza gestionale individua le seguenti aree della gestione, desumibili all'interno degli schemi di bilancio previsti dal codice civile¹⁴:

- **l'area operativa**, comprende i valori relativi all'attuazione e alla vendita della produzione, ovvero alla "attività caratteristica" dell'impresa. L'attività caratteristica è costituita dalle operazioni che si manifestano in via continuativa nello svolgimento della gestione e che esprimono componenti positivi e negativi di reddito i quali identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'impresa, per la quale la stessa è finalizzata¹⁵.
- **l'area accessoria**, è rappresentata convenzionalmente da proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, anche di origine patrimoniale, tutti relativi ad operazioni che fanno parte della gestione ordinaria ma che non rientrano nella gestione caratteristica, in quella finanziaria ed in quella straordinaria: accoglie i componenti di reddito positivi e negativi relativi ad una attività, eventuale, collaterale a quella operativa (per esempio: in un'impresa commerciale, la gestione degli investimenti immobiliari).
- **l'area finanziaria**, inerente la gestione degli investimenti finanziari e dei debiti di finanziamento, comprende proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, svalutazioni e ripristini di valore tutti relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi e utili e perdite su cambi. Si precisa, tuttavia, che nel prospetto di seguito riportato gli oneri finanziari sui debiti di finanziamento (voce C 17 del conto economico) sono indicati separatamente dagli altri componenti reddituali dell'area finanziaria¹⁶;
- **l'area tributaria** comprende le imposte dell'esercizio.

Di seguito si presenta (Tav.9) lo schema di conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale che rappresenta la base informativa per poter svolgere un'adeguata analisi reddituale, soprattutto con riferimento all'andamento di importanti margini intermedi come il Reddito Operativo ed il Margine Operativo, utili per una corretta valutazione dei risultati raggiunti attraverso la gestione operativa (o caratteristica) propria dell'azienda e per poter misurare la redditività del capitale investito nell'impresa.

¹⁴ Per una disamina accurata delle problematiche inerenti la classificazione dei componenti di reddito e patrimoniali d'impresa all'interno degli schemi di bilancio proposti dal legislatore, si veda il *Principio Contabile OIC n.12 "Composizione e schemi del bilancio di esercizio di imprese mercantili, industriali e di servizi"*.

¹⁵ *Ibidem*.

¹⁶ L'area finanziaria è esposta al lordo dei proventi finanziari e al netto degli oneri finanziari, poiché in tal modo è possibile esporre il risultato lordo di gestione indipendentemente dalle scelte di finanziamento dell'impresa.

**Tav. 9 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO SECONDO IL CRITERIO DELLA
PERTINENZA GESTIONALE**

Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO

Aggregati	Macroclassi o voci del conto economico civilistico	Esercizio corrente 2022-0	Esercizio precedente 2022-0
Ricavi delle vendite (Rv)	A1	€ 778.722	€ 832.707
Produzione interna (Pi)	A2 + A3 + A4	€	€
A. VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	A (al netto di A5)	€ 778.722	€ 832.707
B. Costi operativi esterni		€ 423.809	€ 290.821
<i>Consumo materie prime, sussidiarie di consumo e merci</i>	B6 + B11	€ 113.427	€ 88.552
<i>Altri costi operativi esterni</i>	B7* + B8	€ 310.382	€ 202.269
C. VALORE AGGIUNTO (VA)	A-B	€ 354.913	€ 541.886
D. Costi del personale (Cp)	B9	€ 670.652	€ 567.376
E. MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)		€ -315.739	€ -25.490
Ammortamenti	B10	€ 272	€
Accantonamenti e svalutazioni	B12 + B13	€	€
F. RISULTATO OPERATIVO		€ -316.011	€ -25.490
Risultato dell'area accessoria	A5 - B14	€ -36.094	€ 14.573
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	C (al netto di C17) + D	€ 79	€
G. RISULTATO OPERATIVO GLOBALE	A- B +/- C (al netto di C17) +/- D	€ -352.026	€ -10.917
Oneri finanziari (Of)	C17	5	183
H. RISULTATO ANTE IMPOSTE (RL)	A - B +/- C +/- D +/- E	-352.031	-11.100
Imposte sul reddito	20		
I. RISULTATO NETTO (RN)	21	-352.031	-11.100

Dal conto economico come sopra riclassificato, è possibile estrapolare le seguenti informazioni, relative ai margini di guadagno intermedi ed utili per poter valutare l'efficienza della gestione operativa e quindi la probabile stabilità dei risultati d'esercizio raggiunti.

- **Analisi della situazione reddituale: andamento margini e degli indici di redditività**

La seguente analisi, è volta alla misurazione della capacità dell'azienda di produrre reddito attraverso la gestione operativa (o caratteristica) in misura sufficiente ad una adeguata remunerazione del capitale investito, sia da parte del soggetto economico proprietario, ovvero della compagine sociale, che da parte dei terzi investitori (Banche, obbligazionisti, etc...) ed è svolta a partire dai risultati offerti dalla sopra esposta riclassificazione del Conto Economico di cui all'art. 2425c.c. secondo il criterio della pertinenza gestionale (Tav.9)

Tav. 10 ANDAMENTO MARGINI DI RICAVI E DI REDDITO Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO						
Esercizio	VPO	MOL	RO	EBIT INTEGRALE	Risultato ante-imposte	Risultato Netto
2022	€778.722	€-315.739	€-316.011	€-352.026	€-352.031	€-352.031
2021	€832.707	€-25.490	€-25.490	€-10.917	€-11.100	€-11.100
Variazione	€-53.985	€-290.249	€-290.521	€-341.109	€-340.931	€-340.931
Variaz.%	-6,48%	***, **%	***, **%	***, **%	***, **%	***, **%

Andamento dei principali indicatori reddituali

Tav. 11 INDICI DI REDDITIVITA' Ditta AZIENDA MOBILITA' UFITANA S.P.A. A SOCIO			
Indicatore	Macroclassi ¹⁷	2022-0	2021-0
ROE netto	Risultato netto/Mezzi propri	***, **%	-1,85%
ROE lordo	Risultato lordo/Mezzi propri	***, **%	-1,85%
ROI	Risultato operativo/(CIO - Passività operative)	***, **%	-4,35%
ROS	Risultato operativo/Ricavi di vendite	-40,58%	-3,06%
ROA	EBIT/Totale attivo	-24,75%	-0,73%

Definizioni:

- **ROE: Return on equity.** E' il rapporto tra il Risultato Netto (o lordo) e i Mezzi Propri, come risultanti dalla riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali (Tav.3). Indica la redditività del capitale proprio.
- **ROI: Return on investments.** E' il rapporto tra il Risultato Operativo ed il totale del capitale investito netto operativo. E' una misura della redditività complessiva della gestione operativa.
- **ROS: Return on sales.** E' il rapporto tra il Risultato Operativo, come precedentemente definito, ed i ricavi netti di vendita. Indica la redditività delle vendite.

¹⁷ Le macroclassi ivi indicate si riferiscono allo Stato Patrimoniale riclassificato per aree funzionali (Tav.3) ed al Conto Economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale (Tav. 9).

- **ROA: Return on assets.** E' il rapporto tra il Risultato ante imposte ed oneri finanziari ed il totale Capitale Investito (totale attivo). Indica la redditività del capitale investito (proprio e di terzi).

ALTRE INFORMAZIONI OBBLIGATORIE

1) ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Non sono previste attività di ricerca e sviluppo.

2) I RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME E L'INFORMATIVA EX ART. 2497-TER DEL CODICE CIVILE

La società è controllata dal Comune di Ariano Irpino, che detiene la totalità delle azioni.

Svolge per quest'ultimo l'attività del servizio di trasporto pubblico, nonché quello di controllo delle soste a pagamento.

3) NOTIZIE SULLE AZIONI PROPRIE E/O DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE DALLA SOCIETA'

La società non possiede azioni proprie e/o di società controllanti.

4) NOTIZIE SULLE AZIONI PROPRIE E/O DI SOCIETA' CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE DALLA SOCIETA' NEL CORSO DELL'ESERCIZIO E MOTIVI DELLE ACQUISIZIONI E ALIENAZIONI

La società non ha proceduto ad acquisizioni di azioni proprie e/o di società controllanti nel corso dell'esercizio.

5) FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di particolare rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

6) EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Dopo l'elaborazione del Piano industriale a cura dell'ing. Mario Iappelli, il quale ha indicato delle linee guida da seguire al fine di poter garantire la continuità aziendale, alcuni eventi, che riguardano la gara che la Regione ha indetto per l'azienda unica di trasporti Regionale, ne hanno impossibilitato l'attuazione, non avendo certezza di quello che sarà lo scenario futuro de tpl campano.

Ora, di grande importanza sarà, quindi, cercare, da parte dell'amministrazione della società, realizzare gli obiettivi prefissati nel Piano industriale, superando i problemi riscontrati.

Da ultimo, si è concretizzata la possibilità di incrementare il servizio espletato con delle corse aggiuntive pomeridiane, che vedranno incrementare ulteriormente le entrate.

INFORMAZIONI ATTINENTI ALL'AMBIENTE E AL PERSONALE

- *Informazioni sul personale:*

Non vi sono stati morti sul lavoro, né infortuni che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime, né vi sono stati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti; non vi sono state denunce per *mobbing* né l'azienda è mai stata denunciata o condannata per tali fatti.

- *Informazioni sull'ambiente*

Non vi sono stati danni causati all'ambiente per i quali la società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva, non sono state mai inflitte all'impresa sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali; nel corso dell'attività produttiva non vi sono emissioni di gas ad effetto serra *ex lege* 316/2004.

INDICAZIONI RICHIESTE DA LEGGI SPECIALI

Gli obblighi d'informativa di cui all'art.10 della Legge n.72/1983 e di cui all'art.11, comma 3, della Legge n.342/2000, (ovvero così come richiamato dall'articolo 3 della Legge n.448/2001, ovvero così come richiamato dall'articolo 2 della Legge n.350/2003, ovvero così come richiamato dall'art. 1, comma 469, e dell'art. 1 comma 473 della Legge n.266/2005) (indicazione e motivazione dei criteri seguiti nella rivalutazione, attestazione che la valutazione non eccede i limiti indicati dalla legge) sono stati assolti con l'indicazione delle informazioni obbligatorie nella Nota Integrativa.

Infine, ai sensi della regola 26 dell'allegato B (Disciplinare Tecnico in materia di misure minime di sicurezza) del cd. *Codice Privacy*, si dà atto di aver redatto il Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS) per l'anno 2005, (*eventualmente*, che è stato rivisto e aggiornato rispetto alle edizioni precedenti per renderlo più rispondente ai requisiti definiti dall'Autorità Garante). Tale Documento descrive adeguatamente i criteri tecnici e organizzativi adottati per la protezione dei dati personali comuni, sensibili e giudiziari trattati con strumenti informatici, nonché il piano di formazione per gli incaricati del trattamento.

CONCLUSIONI

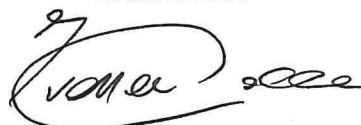
L'Organo amministrativo ritiene, Signori Soci / Azionisti, che l'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e commerciali siano tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita:

- * ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2022 e le relazioni che lo accompagnano;
- * di riportare al nuovo esercizio la perdita di € 352.031, in mancanza di ripianamento attivare la procedura di cui all'art. 2446 c.c.

ARIANO IRPINO, lì 26/02/2023.

L'amministratore Unico

Cocca Ivanoe



“Il sottoscritto dottore commercialista Vito Franzese, iscritto all’Ordine dei Dottori Commercialisti di Benevento al n. 1071/A, consapevole della responsabilità penale cui può andare incontro in caso di dichiarazioni mendaci, dichiara sotto la propria responsabilità che non sussistono nei suoi confronti provvedimenti disciplinari che ne impediscono l’esercizio della professione, quale incaricato dal legale rappresentante della società, ai sensi dell’art.2 comma 54 della legge 24 dicembre 2003 n.350. Inoltre dichiara che il presente documento informatico è conforme al documento originale depositato presso la società”

Firmato

(dottore commercialista)

Vito Franzese

“Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Avellino autorizzata con provv.prot.n.97330/01 del 07/12/2001 del Ministero delle Finanze – Dip.delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Avellino”