

## **SITUAZIONE SEMESTRALE CONSUNTIVA AL 30/06/2014**

### **RELAZIONE SULL'ANDAMENTO ECONOMICO PATRIMONIALE E GESTIONALE DELLA VENIS S.p.A.**

#### **PREMESSA**

In quanto società strumentale del Comune di Venezia l'andamento dei ricavi di Venis è fortemente condizionato dall'andamento degli ordinativi commissionati dal socio principale, rispetto ai quali i margini di intervento della società sono alquanto limitati.

A riguardo si evidenzia, in particolare, per quanto riguarda i ricavi 2014, che dai previsti stanziamenti nel bilancio di previsione comunale per le attività Venis derivano alcune criticità: la Giunta Comunale con delibera n. 85 del 28 febbraio 2014, ha approvato il piano di gestione ICT per un valore complessivo di 11,2 milioni di euro, IVA inclusa, rinviando, per il finanziamento, all'approvazione del bilancio.

A seguito dei tagli operati alla Pubblica Amministrazione, il finanziamento assegnato alla conduzione ICT viene fissato a 7,7 milioni di euro IVA inclusa: a parziale copertura del gap tra 11,2 e 7,7 milioni di euro, il Comune intende utilizzare 2 milioni di euro IVA inclusa, inizialmente destinati ad investimenti. Tale corrispettivo deve comunque essere confermato in sede di approvazione del bilancio comunale.

Nel primo semestre, in attesa dell'approvazione del bilancio di previsione, prudenzialmente si sono necessariamente ridotti al minimo i costi esterni determinando una conseguente e corrispondente riduzione delle forniture di beni e servizi per il Comune, quali il mancato rinnovo di alcuni importanti contratti di manutenzione, la mancata realizzazione di interventi strategici sulle infrastrutture, il mancato roll-out di hardware così come previsti da Piano ed il mancato rinnovo di licenze e canoni.

#### **ANDAMENTO ECONOMICO**

Il conto economico del primo semestre 2014 chiude con un utile di 5 Keuro contro i 3 Keuro di utile dello stesso periodo dell'anno precedente.

A differenza del primo semestre 2013 nel quale la differenza tra valore e costi della produzione era negativo per 84 Keuro, nel primo semestre 2014 è positivo per 131 Keuro.

Il miglioramento è dovuto in parte alla riduzione dei costi esterni per forniture di beni e servizi e in parte alla riduzione degli ammortamenti dovuti a minori investimenti che passano da 155 Keuro del primo semestre 2013 a 112 Keuro.

Il costo del lavoro nel primo semestre 2014 ammonta a 2.595 Keuro rispetto a 2.449 Keuro del primo semestre 2013 (l'importo è comprensivo di 115 Keuro accantonati per effetto del DL 95/2012 (spending review). La differenza è dovuta dall'assunzione del Direttore Generale e di una nuova risorsa, oltre all'aumento previsto dal rinnovo del C.C.N.L. dei metalmeccanici.

Il saldo netto tra proventi e oneri finanziari è positivo per 3 Keuro rispetto ad uno sbilancio negativo di 27 Keuro del primo semestre 2013. Il dato è sostanzialmente giustificato dalla compensazione tra proventi e oneri relativi ai finanziamenti attivati per conto del Comune di Venezia.

Il saldo proventi e oneri straordinari nel periodo ammonta a -33 Keuro ed è dovuto a costi e ricavi non contabilizzati nel bilancio di competenza.

La somma dei componenti ordinari e straordinari come sopra illustrati ha portato il risultato ante imposte a +101 Keuro in linea con il risultato del primo semestre 2013 che chiudeva a +127 Keuro.

La stima delle imposte correnti e differite ha portato nel primo semestre 2014 ad uno stanziamento di 96 Keuro contro i 124 Keuro del primo semestre 2013.

Pertanto il risultato netto del primo semestre 2014 chiude in utile per 5 Keuro.

L'organico al 30 giugno 2014 è di 86 persone.

## **ANDAMENTO PATRIMONIALE/FINANZIARIO**

Alla data del 30/06/2014 le immobilizzazioni nette ammontano a 6.434 Keuro rispetto a 6.541 Keuro del 30/06/2013, con una variazione negativa di 107 Keuro. Il valore delle immobilizzazioni è costituito principalmente dal valore netto di Palazzo Ziani pari a 5.806 Keuro.

Le rimanenze e i lavori in corso, si compongono delle sole rimanenze di magazzino per 20 Keuro contro i 4.963 Keuro dello stesso periodo dell'esercizio precedente, in quanto i progetti di rete a banda larga sono stati completati e fatturati.

I crediti ammontano, alla data del 30/06/2014, a 11.649 Keuro contro gli 11.643 Keuro del 30/06/2013.

Restano ancora elevati i crediti nei confronti del Comune di Venezia, che, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, ammontano a 10.738 Keuro.

Sono rimaste sostanzialmente invariate, rispetto al semestre precedente, le disponibilità liquide pari a 1.110 Keuro contro i 1.272 Keuro del 30/06/2013. Il flusso di liquidità deriva in parte

da un finanziamento per anticipo su fatture acceso verso la fine del primo semestre 2014 ed in scadenza a settembre 2014.

I debiti verso fornitori sono scesi da 11.122 Keuro al 30/06/2013 a 8.748 Keuro, di cui 4.600 Keuro riguardano il debito verso Insula per l'acquisto di Palazzo Ziani il cui pagamento è previsto in 5 rate annuali con scadenza 20/12/2017.

L'indebitamento finanziario complessivo è pari a 4.519 Keuro, di cui 1.614 Keuro con scadenza entro 12 mesi.

La riduzione di 2.266 Keuro è imputabile principalmente al pagamento delle quote capitali dei finanziamenti accesi per conto del Comune di Venezia

Il Patrimonio netto al 30/06/2014 è pari a 2.778 Keuro.

I fondi per rischi e oneri passano da 463 Keuro del periodo precedente a 137 Keuro per effetto della conclusione e fatturazione dei progetti per opere e reti.

| Stato patrimoniale VENIS S.p.A.   | 30/06/2014                    | 30/06/2013                    |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | (importi in migliaia di euro) | (importi in migliaia di euro) |
| <b>A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti</b>                   |                               |                               |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                               |                               |
| I. Totale immobilizzazioni materiali                                    | 6.319,00                      | 6.462,00                      |
| II. Totale immobilizzazioni immateriali                                 | 0,00                          | 2,00                          |
| III. Totale immobilizzazioni finanziarie                                | 115,00                        | 77,00                         |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                      | <b>6.434,00</b>               | <b>6.541,00</b>               |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                               |                               |
| I. Totale rimanenze   | 20,00                         | 4.963,00                      |
| II. Totale crediti  | 11.649,00                     | 11.643,00                     |
| di cui  |                               |                               |
| II. 1) Crediti verso clienti  | 283,00                        | 473,00                        |
| II. 2) + 3) Crediti verso controllate e collegate                       | 0,00                          |                               |
| II. 4) Crediti verso controllanti                                       | 10.738,00                     | 10.727,00                     |
| II. 4bis) + 4ter) + 5) Crediti verso altri                              | 628,00                        | 443,00                        |
| III. Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00                          |                               |
| IV. Totale disponibilità liquide  | 1.110,00                      | 1.272,00                      |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                     | <b>12.779,00</b>              | <b>17.878,00</b>              |
| <b>D) Totale ratei e risconti attivi</b>                                | <b>2,00</b>                   |                               |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>19.215,00</b>              | <b>24.419,00</b>              |
| <b>A) Totale patrimonio netto</b>                                       | <b>2.778,00</b>               | <b>2.655,00</b>               |
| <b>B) Totale fondi per rischi e oneri</b>                               | <b>137,00</b>                 | <b>463,00</b>                 |
| <b>C) Totale trattamento di fine rapporto</b>                           | <b>782,00</b>                 | <b>739,00</b>                 |
| <b>D) Totale debiti</b>   | <b>15.518,00</b>              | <b>20.562,00</b>              |
| di cui  |                               |                               |
| debiti finanziari (D1+D2+D3+D4+D5) entro 12 mesi                        | 1.614,00                      | 2.815,00                      |
| debiti finanziari (D1+D2+D3+D4+D5) oltre 12 mesi                        | 2.905,00                      | 3.970,00                      |
| debiti verso fornitori D7   | 8.748,00                      | 11.122,00                     |
| debiti verso collegate e controllate (D9+D10 )                          | 0,00                          |                               |
| debiti verso controllante (D11)   | 17,00                         |                               |
| altri debiti (D6+D8+D12+D13+D14)  | 2.234,00                      | 2.655,00                      |
| <b>E) Totale ratei e risconti passivi</b>                               | <b>0,00</b>                   |                               |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>19.215,00</b>              | <b>24.419,00</b>              |

**Conto economico VENIS S.p.A.**

|   | 30/06/2014                    | 30/06/2013                    |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | (importi in migliaia di euro) | (importi in migliaia di euro) |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                               |                               |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   |                               |                               |
| - Ricavi per vendite al Comune di Venezia   | 170,00                        | 84,00                         |
| - Ricavi per prestazioni al Comune di Venezia   | 5.079,00                      | 5.856,00                      |
| - Altri   | 230,00                        | 311,00                        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>5.479,00</b>               | <b>6.251,00</b>               |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  |                               |                               |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione  | -123,00                       | 20,00                         |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  |                               |                               |
| 5) altri ricavi e proventi:   |                               |                               |
| - Contributi in c/capitale  |                               |                               |
| - Contributi in c/esercizio   |                               |                               |
| - Altri   | 188,00                        | 8,00                          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>188,00</b>                 |                               |
| <b>Totale Valore della Produzione</b>   | <b>5.544,00</b>               | <b>6.271,00</b>               |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                               |                               |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  |                               |                               |
| - Acquisto apparecchiature e software EDP   | 190,00                        | 268,00                        |
| - Altri   | 3,00                          | 12,00                         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>193,00</b>                 | <b>280,00</b>                 |
| 7) per servizi  |                               |                               |
| - Prestazioni professionali EDP   | 308,00                        | 47,00                         |
| - Consulenze tecnico funzionali   | 29,00                         | 54,00                         |
| - Altri   | 2.130,00                      | 3.270,00                      |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.467,00</b>               | <b>3.371,00</b>               |
| 8) per godimento di beni di terzi   |                               | 62,00                         |
| 9) per il personale:  | 2.595,00                      | 2.334,00                      |
| a) salari e stipendi  | 1.872,00                      | 1.686,00                      |
| b) oneri sociali  | 577,00                        | 512,00                        |
| c) trattamento di fine rapporto   | 126,00                        | 124,00                        |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0,00                          |                               |
| e) altri costi  | 20,00                         | 12,00                         |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                               |                               |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  |                               | 4,00                          |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 112,00                        | 151,00                        |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni  |                               |                               |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle dispon. liquide   |                               |                               |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  |                               |                               |
| 12) accantonamenti per rischi   | 0,00                          | 115,00                        |
| 13) altri accantonamenti  | 0,00                          |                               |
| 14) oneri diversi di gestione   | 46,00                         | 38,00                         |
| <b>Totale Costi della Produzione</b>  | <b>5.413,00</b>               | <b>6.355,00</b>               |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>   | <b>131,00</b>                 | <b>-84,00</b>                 |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>  |                               |                               |
| 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate  | 0,00                          |                               |
| 16) altri proventi finanziari:  |                               |                               |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |                               |                               |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni   |                               |                               |
| c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |                               |                               |
| d) da proventi diversi dai precedenti   | 85,00                         | 95,00                         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  | 82,00                         | 122,00                        |
| 17-bis) utili e perdite su cambi ( <i>inserire con segno meno se perdita</i> )  |                               |                               |
| <i>Totale (15 + 16 - 17 + - 17bis)</i>  | <b>3,00</b>                   | <b>-27,00</b>                 |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>   |                               |                               |
| 18) rivalutazioni   |                               |                               |
| a) di partecipazioni  |                               |                               |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni   |                               |                               |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |                               |                               |
| 19) svalutazioni  |                               |                               |
| a) di partecipazioni  |                               |                               |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni   |                               |                               |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |                               |                               |
| <i>Totale delle rettifiche (18 - 19)</i>  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>  |                               |                               |
| 20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni, i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5  | 21,00                         | 238,00                        |
| 21) oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14, e delle imposte relative a eserc. prec. | 54,00                         |                               |
| <i>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</i>   | <b>-33,00</b>                 | <b>238,00</b>                 |
| <i>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</i>   | <b>101,00</b>                 | <b>127,00</b>                 |
| 22) imposte sul reddito dell'esercizio  |                               |                               |
| correnti  | 96,00                         | 100,00                        |
| differite   | 0,00                          | -10,00                        |
| anticipate  | 0,00                          | 34,00                         |
|   | 96,00                         | 124,00                        |
| <b>23) utile (perdite) dell'esercizio</b>   | <b>5,00</b>                   | <b>3,00</b>                   |

**Posizione finanziaria verso Comune di Venis S.p.A.**

(importi in migliaia di euro)

|            | <b>Crediti verso Comune (a) *</b> | <b>Parte crediti verso Comune ceduti a banche (b)</b> | <b>Crediti residui verso Comune (c=a-b)</b> | <b>Debiti verso Comune (d)</b> | <b>PFN verso Comune (e=c-d)</b> |
|------------|-----------------------------------|---|---|--------------------------------|---------------------------------|
| 30/06/2014 | 10.738,00                         | -   | 10.738,00                                   | 17,00                          | 10.721,00                       |

La posizione finanziaria netta (PFN) verso il Comune rappresenta il flusso di cassa (a favore della società se positivo, e viceversa se negativo) che si genererebbe nel caso di immediata regolazione delle reciproche poste di debito/credito, prescindendo dal pagamento da parte del Comune dei crediti già anticipati dalle banche alle società.

\* di cui k€ 10.324 per fatture emesse.

## **PREVISIONE AGGIORNATA (“ FORECAST”) DEL CONTO ECONOMICO 2014**

La drastica riduzione, di oltre 3,5 milioni di euro (-30%), degli stanziamenti destinati alla conduzione del sistema informativo e di gestione della telefonia e delle reti a banda larga ha imposto una revisione sostanziale del budget per l'anno 2014.

Inizialmente la Giunta, con delibera n. 85 del 28 febbraio 2014, ha approvato il piano di gestione ICT per un valore complessivo di 11.262 Keuro, IVA inclusa, rinviando, per il finanziamento, all'approvazione del bilancio. Con comunicazione del 8 settembre 2014, PG 2014/368483, è stato ridotto a 7.850 Keuro IVA inclusa lo stanziamento destinato alla conduzione ICT; a parziale copertura il Comune intende utilizzare parte di 2.063 Keuro IVA inclusa, destinati ad investimenti, come risulta dal bilancio di previsione approvato dal Commissario del Comune di Venezia il 15 settembre 2014.

Sulla base di quanto sopra, il raggiungimento del pareggio di bilancio evidenziato nel forecast tiene conto di un corrispettivo complessivo per la conduzione del sistema informativo comunale di complessivi 9.593 Keuro IVA inclusa, pertanto qualsiasi ulteriore riduzione degli stanziamenti determinerebbe una perdita d'esercizio per Venis e pregiudicherebbe il funzionamento dei servizi del Sistema Informativo Comunale.

Va segnalato che il taglio dei corrispettivi ha necessariamente determinato una straordinaria ed irripetibile conseguente e corrispondente riduzione al minimo delle forniture di beni e servizi per il Comune, tra i quali:

- non sono stati rinnovati o rinnovati parzialmente alcuni importanti contratti di manutenzione (Oracle è stato rinnovato per soli 6 mesi);
- non sono stati realizzati gli interventi strategici previsti sulle infrastrutture;
- non si è dato corso al roll-out di hardware così come pianificato.



La riduzione dello stanziamento del Comune di Venezia, per effetto della conseguente riduzione al minimo delle forniture di beni e servizi, non ha nessun impatto sulle retribuzioni del personale dipendente.

Di seguito alcuni dati significativi sul forecast:

Il valore della produzione si riduce da 14.534 Keuro a 12.117 Keuro: medesimo andamento per i costi della produzione che passano da 14.307 Keuro a 11.869 Keuro, invariato il costo del personale.

La differenza tra valore e costi della produzione tuttavia aumenta da 227 Keuro del budget iniziale a 248 Keuro della previsione aggiornata, grazie all'incremento di altri ricavi e proventi che passano da 10 Keuro a 200 Keuro e alla riduzione degli ammortamenti da 270 Keuro a 225 Keuro, in quanto gli investimenti previsti a inizio anno sono stati rinviati agli esercizi successivi.

Quanto a proventi e oneri finanziari, si segnala un aumento di interessi e oneri da 152 Keuro a 208 Keuro, per il ricorso a finanziamenti bancari temporanei dovuti sostanzialmente a ritardi negli incassi e al ripiano della perdita di Consorzio Venezia Ricerche (circa 31 Keuro)

Il risultato prima delle imposte ammonta a +207 Keuro e l'utile atteso dell'esercizio si assesta in +6,5 Keuro, in linea con gli obiettivi di equilibrio economico di un'azienda strumentale come la Venis.

Il 2014, rispetto agli esercizi precedenti, presenta condizioni di sempre maggior rischio e difficoltà finanziarie connesse con le disponibilità e gli stanziamenti a bilancio di previsione comunale.

**Conto economico Venis S.p.A.**

|  | <b>Forecast 2014</b> | <b>Budget 2014 approvato</b> |
|--|----------------------|------------------------------|
| a) Valore della produzione                         | 12.116,6             | 14.534,0                     |
| b) Costi produzione al netto ammort., sval. e acc. | 11.560,7             | 13.968,0                     |
| <b>Margine Operativo Lordo (a-b)</b>               | <b>555,9</b>         | <b>566,0</b>                 |
| c) Proventi e oneri finanziari                     | - 44,0               | 12,0                         |
| d) Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti     | - 308,0              | - 338,0                      |
| e) Proventi e oneri straordinari                   | 3,0                  | -                            |
| <b>Risultato ante imposte</b>                      | <b>206,9</b>         | <b>240,0</b>                 |
| f) Imposte sul reddito                             | - 200,4              | - 230,0                      |
| <b>g) Risultato netto</b>                          | <b>6,5</b>           | <b>10,0</b>                  |