

Relazione al 30.06.2024
CONTENENTE PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE
(ex art. 6, co. 2 e 4, D.lgs. 175/2016)

La Santa Marinella Servizi S.r.l. nasce nel 2006 come Società a controllo interamente pubblico. Il Comune di Santa Marinella detiene il 100% del capitale sociale ora pari ad € 30.000.00 interamente versato. La SMS S.r.l. eroga i seguenti "servizi strumentali" e "servizi pubblici locali" necessari al Comune di Santa Marinella:

- Servizio di Supporto tecnico amministrativo
- Servizio di Gestione verde pubblico
- Servizio di Gestione pulizia immobili comunali
- Servizio di Gestione parcheggi pubblici a pagamento

LA COMPAGINE SOCIALE

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2023 è il seguente: 100% Comune di Santa Marinella

ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio Amministrazione unico, nominato con delibera assembleare in data 13/04/2021.

Di seguito i componenti del CdA:

- | | |
|----------------------|-------------|
| • Iachini Fabio | Presidente |
| • Ballarini Manfredo | Consigliere |
| • Sacconi Wanda | Consigliere |

ORGANO DI CONTROLLO

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 26/10/2021 e rimarrà in carica per tre esercizi finanziari

Di seguito i componenti dell'Organo di controllo:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| • Dott. Carlo Romano | Presidente |
| • Rag. Marco Fava | Sindaco effettivo |
| • Dott.ssa Francesca Frusciante | Sindaco effettivo |

Analisi al 30.06.2024

Analisi economico-patrimoniale

Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

Attivo	30/06/2024	31/12/2023
B) IMMOBILIZZAZIONI	196.447,00 €	117.836,00 €
BI) Immobilizzazioni immateriali	71.561,00 €	80.742,00 €
BII) Immobilizzazioni materiali	124.886,00 €	37.094,00 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.307.426,00 €	1.137.852,00 €
CI) Rimanenze	0,00 €	21.510,00 €
CII) Crediti	690.211,00 €	638.036,00 €
<i>entro 12 mesi</i>	<i>657.911,00 €</i>	<i>605.736,00 €</i>
CIV) Disponibilità liquide	617.215,00 €	478.306,00 €
D) RATEI E RISCONTI	2.514,00 €	1.892,00 €
Totale attivo	1.506.387,00 €	1.257.580,00 €

Passivo	30/06/2024	31/12/2023
A) PATRIMONIO NETTO	-70.591,00 €	50.733,00 €
AI) Capitale	30.000,00 €	30.000,00 €
AII) Riserva legale	6.118,00 €	6.118,00 €
AIII) Altre riserve distintamente indicate	91.993,00 €	91.991,00 €
AIV) Utili/Perdite portati a nuovo	-77.376,00 €	-77.730,00 €
AV) Utile(perdita) dell'esercizio	-121.326,00 €	354,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	780.111,00 €	797.915,00 €
D) DEBITI	796.867,00 €	408.932,00 €
<i>entro 12 mesi</i>	<i>796.867,00 €</i>	<i>408.932,00 €</i>
E) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €
Totale passivo	1.506.387,00 €	1.257.580,00 €

Lo stato patrimoniale presenta la progressiva diminuzione del patrimonio netto causata dal risultato negativo al 30.06.2024. La perdita ammonta, infatti, ad euro -121.326,00, ma il periodo considerato non tiene ancora conto dei mesi di maggior afflusso turistico (luglio ed agosto) e

dell'**aggiornamento dell'importo contrattuale**, come da Budget 2024 approvato con Verbale del CdA del 27.06.2024, inerente lo svolgimento del servizio manutenzione Verde Pubblico per un importo superiore di euro 142.000,00, (ancora comunque conforme alla Verifica di Congruità ex art.17 c.2 D.Lgs. 36/2023 di cui alla D.C.C. n.65 del 29.12.2023) che permetterà di conseguire a fine esercizio un risultato positivo.

Si prevede, infatti, un netto miglioramento con il periodo estivo, essendo Santa Marinella una cittadina a vocazione turistica, soprattutto grazie all'aumento degli **incassi dei cosiddetti "parcheggi blu"** (dovuto anche al nuovo sistema tariffario approvato con DGC n. 71 del 29.04.2024) e agli **incassi dei cosiddetti "parcheggi sterrati"** situati presso le aree adiacenti alle spiagge libere.

Inoltre, l'**investimento** attuato dalla Società, concernente l'acquisto, in data 01.05.2024, di n.48 parcometri per il settore "Parcheggi blu" permetterà un azzeramento dei costi di noleggio e la conseguente rilevazione dei minori costi di ammortamento ("spalmati" in n.7 anni in base al coefficiente di ammortamento del 15% di cui alla Tabella ministeriale Decreto Ministero Finanze del 31.12.1998) e di manutenzione.

Per quanto riguarda il Settore Generale, si registra una netta **diminuzione del Costo del Personale** dovuta all'assenza, dal 25.10.2023, della figura del Dirigente avente funzione di Direttore Generale.

Analizzando le macro-classi relative all'attivo si riscontra che:

- Il valore storico delle Immobilizzazioni è incrementato a seguito dell'acquisizione di nuovi cespiti (es. acquisto di n.48 parcometri per un importo di euro 91.200,00 iva esclusa);
- L'attivo circolante evidenzia un andamento costante e coerente dei Crediti vs Clienti (ovvero verso il Comune di Santa Marinella). Anche la liquidità mostra una tendenza costante;

CONTO ECONOMICO

	30/06/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	860.306,00 €	2.127.135,00 €
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lav., semilav., finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €	-19.550,00 €
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00 €	0,00 €
5) Altri ricavi e proventi	1.400,00 €	24.422,00 €
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	861.706,00 €	2.132.007,00 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	34.457,00 €	65.479,00 €
7) Per servizi	49.915,00 €	94.330,00 €
8) Per godimento beni di terzi	98.051,00 €	298.918,00 €
9) Per il personale (totale)	756.074,00 €	1.626.993,00 €
a) Salari e stipendi	542.122,00 €	1.160.782,00 €
b) Oneri sociali	162.094,00 €	360.672,00 €
c) Trattamento di fine rapporto	43.074,00 €	87.660,00 €

d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	8.784,00 €	17.879,00 €
10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)	20.730,00 €	41.034,00 €
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.099,00 €	28.630,00 €
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.631,00 €	12.404,00 €
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
d) Svalutazione dei crediti	0,00 €	0,00 €
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.510,00 €	-20.060,00 €
12) Accantonamenti per rischi	0,00 €	0,00 €
13) Altri accantonamenti	0,00 €	0,00 €
14) Oneri diversi di gestione	1.806,00 €	5.919,00 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	982.543,00 €	2.112.613,00 €
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-120.837,00 €	19.394,00 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		

15) Proventi da partecipazioni	0,00 €	0,00 €
16) Altri proventi finanziari	20,00 €	67,00 €
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00 €
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00 €	0,00 €
d) Proventi diversi dai precedenti	20,00 €	67,00 €
17) Interessi ed altri oneri finanziari	35,00 €	321,00 €
Verso imprese controllate	0,00 €	0,00 €
Verso imprese collegate	0,00 €	0,00 €
Verso imprese controllanti	0,00 €	0,00 €
Altri interessi ed oneri finanziari	35,00 €	321,00 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00 €	0,00 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15,00 €	-254,00 €
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		

18) Rivalutazioni (totale)	0,00 €	0,00 €
a) Di partecipazioni	0,00 €	0,00 €
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
19) Svalutazioni (totale)	0,00 €	0,00 €
a) Di partecipazioni	0,00 €	0,00 €
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni	0,00 €	0,00 €
TOTALE RETTIFICHE	0,00 €	0,00 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	-120.852,00 €	19.140,00 €
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	474,00 €	18.786,00 €

23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-121.326,00 €	354,00 €
---------------------------------------	---------------	----------

Conto Economico a Valore Aggiunto al 30.06.2024

CONTO ECONOMICO a VALORE AGGIUNTO	al 30/06/2024	al 31/12/2023
<i>Valore della produzione</i>	861.706,00	2.107.585,00
<i>Costi esterni</i>	205.739,00	444.586,00
=VALORE AGGIUNTO	655.967,00	1.662.999,00
-Costi del personale	756.074,00	1.626.993,00
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	- 100.107,00	36.006,00
<i>-Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti</i>	20.730,00	41.034,00
REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	- 120.837,00	- 5.028,00
<i>+/- Proventi/oneri accessori (atipici)</i>	-	24.422,00
MARGINE OPERATIVO NETTO_EBIT	- 120.837,00	19.394,00
<i>+/- Proventi/oneri finanziari</i>	- 15,00	- 254,00
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	- 120.852,00	19.140,00
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	- 120.852,00	19.140,00
<i>-Imposte</i>	474,00	18.786,00
= REDDITO DI ESERCIZIO	- 121.326,00	354,00

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto mostra sin da subito come il Valore della Produzione non sia in grado di coprire i costi della produzione e del personale al 30.06.2024.

Situazione Economica per Unità di Business al 30.06.2024

SITUAZIONE AL 30.06.2024 SETTORE MAGAZZINO FARMACIA					
COSTI			RICAVI		
63	COSTI PER IL PERSONALE	23.079,66	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	23.870,52
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>16.500,35</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>23.870,52</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	16.500,35	5510000065	MAGAZZINO FARMACIA	23.870,52
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>5.378,22</u>	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1,13
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	5.198,49	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>1,13</u>
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	70,00	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	1,13
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	109,73			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>1.201,09</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	569,65			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	631,44			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1,28			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>1,28</u>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	1,28			
	TOTALE COSTI	23.080,94		TOTALE RICAVI	23.871,65
	UTILE DI PERIODO	790,71			
	<i>TOTALE A PAREGGIO</i>	<i>23.871,65</i>		<i>TOTALE A PAREGGIO</i>	<i>23.871,56</i>

SITUAZIONE AL 30.06.2024
SETTORE GENERALE

COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	45.546,21	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	1.400,00
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>582,81</u>	<u>5560</u>	<u>ALTRI RICAVI E PROVENTI</u>	<u>1.400,00</u>
6005000800	CANCELLERIA	582,81	5560000950	RISARCIMENTI PER SINISTRI E INCENDI	1.400,00
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>40.763,40</u>	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3,49
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	7.778,32	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>3,49</u>
6015002810	SPESE FORMAZIONE ANTINCENDIO E PRONTO SOCCORSO	1.517,60	80300009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	3,49
6015002910	COMPENSI SINDACI PROFESSIONISTI	9.100,00			
6015003000	CONSULENZE AMMINISTRATIVE E LEGALI	3.189,32			
6015003210	TELEFONICHE DED. AL 80%	15,00			
6015004700	SERVIZI BANCARI	2,48			
6015004750	SERVIZI DIVERSI	119,67			
6015009050	CONSULENZE NOTARILI	66,00			
6015009060	SPESE PER PRESTAZIONI MEDICHE	2.865,82			
6015009450	CANONI ASSISTENZA SOFTWARE	2.860,63			
6015009950	CONSULENZE FISCALI PROFESSIONALI	13.248,56			
<u>6020</u>	<u>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>	<u>4.200,00</u>			
6020000540	AFFITTI E LOCAZIONI PASSIVE IMMOBILI	4.200,00			
63	COSTI PER IL PERSONALE	25.453,17			
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>19.111,76</u>			
6310000500	SALARI E STIPENDI	19.111,76			
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>5.128,56</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	5.037,32			
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	36,00			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	55,24			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>1.212,85</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.085,63			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	127,22			

70	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.730,65			
<i>7010</i>	<i>AMMORTAMENTI ATTIVITA' IMMATERIALI</i>	<i>14.099,39</i>			
<i>7015</i>	<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ. MATERIALI</i>	<i>6.631,26</i>			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	1.484,42			
<i>7820</i>	<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>1.484,42</i>			
7820000400	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	278,13			
7820000950	SPESE VIDIMAZIONE LIBRI	309,87			
7820001400	SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	282,51			
7820007350	SPESE PUBBLICAZIONE BILANCIO E ATTI IN GENERE	477,70			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	26,60			
7820007870	SANZIONI TRIBUTARIE DA RAVVED. OPEROSO INDEDUCIBILI	109,61			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6,99			
<i>8035</i>	<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	<i>6,99</i>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	6,05			
8035004220	INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	0,94			
86	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI, IMPOSTE	473,78			
<i>8618</i>	<i>IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI</i>	<i>473,78</i>			
8618000100	IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI INDEDUCIBILI	473,78			
	TOTALE COSTI	93.695,22			
				TOTALE RICAVI	1.403,49
				PERDITA DI PERIODO	92.291,73
	TOTALE A PAREGGIO	93.695,22		TOTALE A PAREGGIO	93.695,22

**CONFRONTO COSTO DEL PERSONALE
SETTORE GENERALE
al 30.06.2024/ al 30.06.2023**

CONFRONTO COSTO PER IL PERSONALE AL 30.06.2024 / AL 30.06.2023					
30/06/2024			30/06/2023		
63	COSTI PER IL PERSONALE	25.453,17	63	COSTI PER IL PERSONALE	61.513,84
<i>6310</i>	<i>SALARI E STIPENDI</i>	<i>19.111,76</i>	<i>6310</i>	<i>SALARI E STIPENDI</i>	<i>37.238,09</i>
6310000500	SALARI E STIPENDI	19.111,76	6310000500	SALARI E STIPENDI	37.238,09
<i>6320</i>	<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<i>5.128,56</i>	<i>6320</i>	<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<i>20.515,26</i>
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	5.037,32	6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	11.254,84
6320000150	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIRIGENTI	0,00	6320000150	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIRIGENTI	9.107,11
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	36,00	6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	42,00
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	55,24	6320000400	CONTRIBUTI INAIL	111,31
<i>6330</i>	<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<i>1.212,85</i>	<i>6330</i>	<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<i>3.760,49</i>
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.085,63	6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.113,76
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	127,22	6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	2.646,73

Dal prospetto di cui sopra, dove si mette a confronto il **Costo del Personale del Settore generale** relativamente al periodo 01.01./30.06 dell'anno 2024 rispetto allo stesso periodo dell'anno 2023, si può rilevare un **netto risparmio (pari a circa il 59%)** dovuto all'assenza, a partire dal 25.10.2023, della figura del Dirigente avente funzione di Direttore Generale.

SITUAZIONE AL 30.06.2024
PARCHEGGI BLU

COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	84.018,52	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	127.222,48
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>7.917,50</u>	<u>5511</u>	<u>RICAVI PARCOMETRI</u>	<u>127.222,48</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	730,00	5511000002	CORRISPETTIVI SANTA SEVERA	14.496,47
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	187,50	5511000005	CORRISPETTIVI SANTA MARINELLA	39.303,49
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	7.000,00	5511000006	CORRISPETTIVI CON CARTE DI CREDITO	53.134,04
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>4.042,38</u>	5511000007	CORRISPETTIVI PER ABBONAMENTI	20.288,48
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	796,42	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1,51
6015003210	TELEFONICHE DED. AL 80%	405,60	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>1,51</u>
6015004700	SERVIZI BANCARI	1.266,83	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	1,51
6015009210	ASSICURAZIONI DIVERSE OBBLIGATORIE	1.573,53			
<u>6020</u>	<u>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>	<u>72.058,64</u>			
6020000530	COSTI DI NOLEGGIO MACCHINARI E IMPIANTI	12.058,64			
6020000560	CONCESSIONE PARCHEGGI	60.000,00			
63	COSTI PER IL PERSONALE	24.739,48			
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>18.221,50</u>			
6310000500	SALARI E STIPENDI	18.221,50			
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>5.467,11</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	5.338,33			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	128,78			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>1.050,87</u>			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	1.050,87			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	55,45			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>55,45</u>			
7820006590	SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD. E INSUSSIST. NON DERIV. DA ERR.	6,67			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	22,50			
7820007870	SANZIONI TRIBUTARIE DA RAVVED. OPEROSO INDEDUCIBILI	26,28			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7,67			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>7,67</u>			

8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	7,54			
8035004220	INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	0,13			
	TOTALE COSTI	108.821,12		TOTALE RICAVI	127.223,99
	UTILE DI PERIODO	18.402,87			
	TOTALE A PAREGGIO	127.223,99		TOTALE A PAREGGIO	127.223,99

CONFRONTO INCASSI SETTORE PARCHEGGI BLU

30.06.2024 ---- 30.06.2023

INCASSI PARCHEGGI BLU	30.06.2024	30.06.2023
RICAVI PARCOMETRI	127.222,48	113.940,20
CORRISPETTIVI SANTA SEVERA	14.496,47	28.933,03
CORRISPETTIVI SANTA MARINELLA	39.303,49	39.513,19
CORRISPETTIVI CON CARTE DI CREDITO	53.134,04	27.596,43
CORRISPETTIVI PER ABBONAMENTI	20.288,48	17.897,55

Dal confronto degli **incassi dei parcometri** del Settore "Parcheggi Blu" tra il periodo che va dal 01.01.2023 al 30.06.2023 e lo stesso periodo dell'anno 2024, possiamo notare un **aumento di circa il 12%**.

SITUAZIONE AL 30.06.2024
SETTORE PULIZIE

COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	467,91	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	100.767,94
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>467,91</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>100.767,94</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	16,74	5510000056	PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	61.829,94
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	451,17	5510000064	PULIZIA FARMACIA COMUNALE	2.604,90
63	COSTI PER IL PERSONALE	84.376,55	5510000080	PULIZIA SEGGI ELETTORALI	1.300,00
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>59.400,31</u>	<u>5510000100</u>	<u>ATTIVITA' PULIZIA IMPIANTI SPORTIVI</u>	<u>31.133,10</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	59.400,31	5510002520	RICAVI CONDOMINIO	3.900,00
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>19.853,02</u>	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3,26
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	18.429,87	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>3,26</u>
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	326,00	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	3,26
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	1.097,15			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>5.123,22</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	212,08			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	4.911,14			
73	RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	1.510,00			
<u>7310</u>	<u>RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</u>	<u>1.510,00</u>			
7310000270	RIMANENZE INIZIALI MATERIALI PER PULIZIA	1.510,00			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	41,58			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>41,58</u>			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	41,58			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5,24			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>5,24</u>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,24			
	TOTALE COSTI	86.401,28		TOTALE RICAVI	100.771,20
	UTILE DI PERIODO	14.369,92			
	TOTALE A PAREGGIO	100.771,20		TOTALE A PAREGGIO	100.771,20

SITUAZIONE AL 30.06.2024
SPIAGGE

COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.319,24	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	32.975,96
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>736,00</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>32.975,96</u>
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	736,00	5510000069	ATTIVITA' DI SICUREZZA E FRUIBILITA' DI SPIAGGE LIBERE	32.975,96
<u>6014</u>	<u>COSTI PER SERVIZI RELATIVI A DIPENDENTI</u>	<u>581,24</u>			
6014000500	COMPENSI CORRISP. PER LAVORO INTERINALE (NO RIVALSA STIP.)	581,24			
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>2,00</u>			
6015000300	ONERI VARI SU ACQUISTI	2,00			
63	COSTI PER IL PERSONALE	19.971,76			
<u>6340</u>	<u>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</u>	<u>19.971,76</u>			
6340000350	COMPENSI LAVORO INTERINALE (RIVALSA STIPENDI)	19.971,76			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	14,00			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>14,00</u>			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	14,00			
	TOTALE COSTI	21.305,00		TOTALE RICAVI	32.975,96
	UTILE DI PERIODO	11.670,96			
	TOTALE A PAREGGIO	32.975,96		TOTALE A PAREGGIO	32.975,96

SITUAZIONE AL 30.06.2024 PARCHEGGI STERRATI					
COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	2.507,38	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	23.780,41
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>1.928,50</u>	<u>5511</u>	<u>RICAVI PARCOMETRI</u>	<u>1.495,16</u>
6005000800	CANCELLERIA	22,50	5511000006	CORRISPETTIVI CON CARTE DI CREDITO	1.495,16
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	1.906,00	<u>5512</u>	<u>RICAVI PARCHEGGI</u>	<u>22.285,25</u>
<u>6014</u>	<u>COSTI PER SERVIZI RELATIVI A DIPENDENTI</u>	<u>26,88</u>	5512000050	PARCHEGGI SABBIE NERE	11.835,25
6014000500	COMPENSI CORRISP. PER LAVORO INTERINALE (NO RIVALSA STIP.)	26,88	5512000350	PARCHEGGI CARTAGINE	8.191,81
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>552,00</u>	5512000400	PARCHEGGI TOSCANA	2.258,19
6015000300	ONERI VARI SU ACQUISTI	2,00			
6015009940	ASSISTENZA TECNICA	550,00			
63	COSTI PER IL PERSONALE	20.202,05			
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>14.530,80</u>			
6310000500	SALARI E STIPENDI	14.530,80			
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>4.246,60</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	4.175,91			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	70,69			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>761,77</u>			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	761,77			
<u>6340</u>	<u>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</u>	<u>662,88</u>			
6340000350	COMPENSI LAVORO INTERINALE (RIVALSA STIPENDI)	662,88			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	83,00			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>83,00</u>			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	83,00			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2,35			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>2,35</u>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	2,35			
	TOTALE COSTI	22.794,78		TOTALE RICAVI	23.780,41
	UTILE DI PERIODO	985,63			
	TOTALE A PAREGGIO	23.780,41		TOTALE A PAREGGIO	23.780,41

SITUAZIONE AL 30.06.2024					
SETTORE SUPPORTO					
COSTI			RICAVI		
63	COSTI PER IL PERSONALE	382.291,46	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	323.217,54
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>267.275,75</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>323.217,54</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	267.275,75	5510000050	ATTIVITA' MANUT. PATRIMONIO COMUNALE	21.941,52
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>82.847,83</u>	<u>5510000051</u>	<u>ATTIVITA' SUPP. AMM.VO SEGRETERIA GENERALE</u>	<u>12.541,50</u>
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	79.866,22	5510000052	ATTIVITA' CUSTODIA GUARDIANIA E REC, CORRISPONDENZA	17.629,92
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	706,00	5510000053	ATTIVITA' ASSISTENZA SERVIZIO FINANZIARIO	14.328,66
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	2.275,61	5510000054	ATTIVITA' SUPPORTO UFF. PROVVEDITORATO	15.630,72
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>23.383,79</u>	<u>5510000055</u>	<u>ATTIVITA' SERVIZIO TRIBUTI</u>	<u>53.920,92</u>
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	6.077,88	5510000057	ATTIVITA' SUPP.AMM.VO UFF. SPORT CULTURA E TURISMO	15.085,68
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	17.305,91	5510000058	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO TECNICO MANUTENTIVO	38.168,04
<u>6340</u>	<u>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</u>	<u>8.784,09</u>	<u>5510000059</u>	<u>ATTIVITA' SUPP. TECNICO AMM.VO UFFICIO URBANISTICA</u>	<u>46.710,66</u>
6340000600	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	8.784,09	5510000061	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO SUBDELEGHE E CONDONI	13.570,92
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	14,50	5510000062	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO AMBIENTE	19.084,02
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>14,50</u>	<u>5510000066</u>	<u>ATTIVITA' SUPP. BIBLIOTECA COMUNALE</u>	<u>19.084,02</u>
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	14,50	5510000150	ATTIVITA' MANUT. IMPIANTI IDRAULICI	18.178,38
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3,50	5510000250	ATTIVITA' CUSTODIA E GUARDIANIA IMP. SPORTIVI	17.342,58
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>3,50</u>	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5,15
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	3,50	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>5,15</u>
			8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	5,15
	TOTALE COSTI	382.309,46		TOTALE RICAVI	323.222,69
				PERDITA DI PERIODO	59.086,77
	TOTALE A PAREGGIO	382.309,46		TOTALE A PAREGGIO	382.309,46

SITUAZIONE AL 30.06.2024					
SETTORE VERDE					
COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	48.563,77	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	228.471,30
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>22.824,74</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>228.471,30</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	6.970,62	5510000063	ATTIVITA' SUPP. SERVIZIO VERDE PUBBLICO	221.121,30

6005000500	ACQUISTI MERCI DESTINATE ALLA RIVENDITA	12,46	5510002520	RICAVI CONDOMINIO	7.350,00
6005000850	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	8.194,16	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5,48
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	1.417,50	8030	PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI	5,48
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	6.230,00	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	5,48
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>3.946,62</u>			
6015000750	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	526,44			
6015000800	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.001,46			
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	511,72			
6015004700	SERVIZI BANCARI	1,00			
6015008250	SPESE PER AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	510,00			
6015009210	ASSICURAZIONI DIVERSE OBBLIGATORIE	146,00			
6015009590	SPESE FRANCHIGIA SU ASSICURAZIONI	250,00			
<u>6020</u>	<u>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>	<u>21.792,41</u>			
6020000520	COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURA	1.402,41			
6020000530	COSTI DI NOLEGGIO MACCHINARI E IMPIANTI	20.390,00			
63	COSTI PER IL PERSONALE	175.959,85			
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>126.446,28</u>			
6310000500	SALARI E STIPENDI	126.446,28			
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>39.172,89</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	37.004,55			
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	366,00			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	1.802,34			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>10.340,68</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.412,60			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	8.928,08			
73	RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	20.000,00			
<u>7310</u>	<u>RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</u>	<u>20.000,00</u>			
7310000050	RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	20.000,00			
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	113,05			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>113,05</u>			
7820001550	BOLLI AUTOMEZZI COMMERCIALI	35,05			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	78,00			
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8,14			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>8,14</u>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	8,14			
	TOTALE COSTI	244.644,81		TOTALE RICAVI	228.476,78
				PERDITA DI PERIODO	16.168,03
	TOTALE A PAREGGIO	244.644,81		TOTALE A PAREGGIO	244.644,81

Come si evince dalla precedente tabella, il settore relativo alla Manutenzione del Verde Pubblico registra al 30.06.2024 un risultato negativo pari ad euro - 16.168,03.

In realtà, però, l'Addendum al Contratto Quadro 2024-2026, corredato da apposita Relazione di congruità ex art. 17 c.2 D.Lgs. n. 36/2023, presentato in Consiglio Comunale per l'approvazione con Proposta n.65 del 02.07.2024, prevede per l'anno 2024 un aumento contrattuale di euro 142.000,00. Tenendo conto di tale adeguamento e rapportandolo al periodo considerato, ossia al 1° semestre 2024, aumentando quindi i ricavi per un importo di euro 71.000,00, (euro 142.000,00/2) possiamo notare che il Settore del Verde chiude in attivo, facendo registrare un utile di periodo di euro 54.831,97, come da tabella seguente:

SITUAZIONE AL 30.06.2024 (COMPRESIVO DELL'ADEGUAMENTO CONTRATTUALE PREVISTO CON L'APPROVAZIONE DELL'ADDENDUM) SETTORE VERDE					
COSTI			RICAVI		
60	COSTI DELLA PRODUZIONE	48.563,77	55	VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI	299.471,30
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>22.824,74</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>299.471,30</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	6.970,62	5510000063	ATTIVITA' SUPP. SERVIZIO VERDE PUBBLICO	221.121,30
6005000500	ACQUISTI MERCI DESTINATE ALLA RIVENDITA	12,46	5510000063	ADEGUAMENTO ATTIVITA' SUPP. SERVIZIO VERDE PUBBLICO	71.000,00
6005000850	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	8.194,16	5510002520	RICAVI CONDOMINIO	7.350,00
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	1.417,50	80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5,48
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	6.230,00	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>5,48</u>
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>3.946,62</u>	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	5,48
6015000750	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	526,44			
6015000800	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.001,46			
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	511,72			
6015004700	SERVIZI BANCARI	1,00			
6015008250	SPESE PER AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	510,00			
6015009210	ASSICURAZIONI DIVERSE OBBLIGATORIE	146,00			
6015009590	SPESE FRANCHIGIA SU ASSICURAZIONI	250,00			
<u>6020</u>	<u>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</u>	<u>21.792,41</u>			
6020000520	COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURA	1.402,41			
6020000530	COSTI DI NOLEGGIO MACCHINARI E IMPIANTI	20.390,00			

63	COSTI PER IL PERSONALE	175.959,85		
<i>6310</i>	<i>SALARI E STIPENDI</i>	<i>126.446,28</i>		
6310000500	SALARI E STIPENDI	126.446,28		
<i>6320</i>	<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<i>39.172,89</i>		
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	37.004,55		
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	366,00		
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	1.802,34		
<i>6330</i>	<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<i>10.340,68</i>		
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.412,60		
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	8.928,08		
73	RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	20.000,00		
<i>7310</i>	<i>RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</i>	<i>20.000,00</i>		
7310000050	RIMANENZE INIZIALI MATERIE PRIME	20.000,00		
78	ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI	113,05		
<i>7820</i>	<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>113,05</i>		
7820001550	BOLLI AUTOMEZZI COMMERCIALI	35,05		
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	78,00		
80	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8,14		
<i>8035</i>	<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	<i>8,14</i>		
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	8,14		
	TOTALE COSTI	244.644,81		TOTALE RICAVI 299.476,78
	UTILE DI PERIODO	54.831,97		
	TOTALE A PAREGGIO	299.476,78		TOTALE A PAREGGIO 299.476,78

RIEPILOGO RISULTATI PER UNITA'DI BUSINESS AL 30.06.2024

SETTORE	Magazzino Farmacia	Generale	Parcheggi Blu	Pulizie	Spiagge	Parcheggi Sterrati	Supporto	Verde	TOTALE
IMPORTO UTILE/PERDITA	790,71	-92.291,73	18.402,87	14.369,92	11.670,96	985,63	-59.086,77	-16.168,03	-121.326,44

RIEPILOGO RISULTATI PER UNITA'DI BUSINESS AL 30.06.2024

CONSIDERANDO L'ADDENDUM AL CONTRATTO QUADRO 2024/2026 CHE PREVEDE UN AUMENTO
CONTRATTUALE DI EURO 142.000,00 ANNUI
(EURO 71.000,00 PER IL PRIMO SEMESTRE 2024)

SETTORE	Magazzino Farmacia	Generale	Parcheggi Blu	Pulizie	Spiagge	Parcheggi Sterrati	Supporto	Verde	TOTALE
IMPORTO UTILE/PERDITA	790,71	-92.291,73	18.402,87	14.369,92	11.670,96	985,63	-59.086,77	54.831,97	-50.326,44

Dalla tabella di cui sopra si può facilmente notare il riscontro positivo della rilevazione dell'adeguamento contrattuale, pari ad euro 71.000,00 rapportato al periodo considerato (1° semestre 2024).

La perdita, da euro – 121.326,44, scende infatti ad euro – 50.326,44.

Gli indici di Bilancio al 30.06.2024

Indici di Stato Patrimoniale

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI

INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	Attivo immobilizzato	228.747,00 €	15,19%	<i>L'attivo immobilizzato rispetto al totale dell' Attivo è il 15,19% , quindi non c'è rigidità. L'azienda è molto elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne</i>
	Cap. investito=tot attivo	1.506.387,00 €		

INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI

INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	Attivo corrente	1.277.640,00 €	84,81%	<i>Questo indice, praticamente complementare al precedente, evidenzia come l'attivo corrente sia predominante sul totale delle attività e segnala, quindi, l' elasticità dell'azienda nel reagire alle mutate condizioni esterne</i>
	Cap. investito=tot attivo	1.506.387,00 €		

INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Passivo corrente = Debiti D)	796.867,00 €	52,90%	<i>Il totale degli impieghi riesce a far fronte ai debiti a breve</i>
	Totale impieghi = Tot Attivo	1.506.387,00 €		

INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A M.L. TERMINE

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Passività consolidate - tfr C)	780.111,00 €	51,79%	<i>Il peso dei debiti a medio lungo termine sul totale impieghi è considerevole</i>
	Totale impieghi = Tot Attivo	1.506.387,00 €		

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA O INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Capitale netto	-70.591,00 €	-4,69%	<i>L'indice segnala l'assenza di autonomia finanziaria dell'impresa</i>
	Tot fonti = Tot Passivo =Tot Finanziamento	1.506.387,00 €		

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Capitale di terzi = C) TFR + D) Debiti	1.576.978,00 €	104,69%	<i>Le passività correnti e consolidate finanziano in misura elevata il capitale investito. L'azienda è totalmente dipendente da fonti di finanziamento esterne</i>
	Cap. investito=tot attivo	1.506.387,00 €		

Gli indici di stato patrimoniale evidenziano un'allerta sull' indice di Patrimonializzazione influenzato dal patrimonio netto negativo e un valore da attenzionare relativo all'indice di dipendenza finanziaria.

Indici Finanziari

INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO - quoziente di autocopertura delle immobilizzazioni

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	Capitale netto	-70.591,00 €	-0,31	VALORE ATTESO >1	<i>L'indice segnala una situazione di non equilibrio finanziario</i>
	Attivo immobilizzato	228.747,00 €			

INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO - quoziente di copertura delle immobilizzazioni

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	Capitale netto + Passivo Consolidato	709.520,00 €	3,10	VALORE ATTESO >1	<i>L'indice segnala la capacità dell'impresa di coprire gli investimenti fissi con le fonti di capitale permanente</i>
	Attivo immobilizzato	228.747,00 €			

INDICE DI TESORERIA (quick ratio o acid test)

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	Liquid.immed.+Diff. (Attivo circolante C +Risconti D))	1.277.640,00 €	1,60	VALORE ATTESO >1	<i>L'indice segnala un sufficiente livello di solvibilità nel breve periodo</i>
	Passivo corrente (Debiti D))	796.867,00 €			

INDICE DI LIQUIDITA' (current test ratio)

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	Attivo corrente	1.277.640,00 €	1,60	VALORE ATTESO >1	<i>L'indice segnala un sufficiente livello di solvibilità nel breve periodo</i>
	Passivo corrente (Debiti D))	796.867,00 €			

Gli indici finanziari evidenziano una buona solidità finanziaria ed una discreta capacità dell'azienda di far fronte ai propri impegni economici. L'unica allerta è legata al rapporto tra il capitale netto e l'attivo immobilizzato a causa della negatività del patrimonio netto.

Indici di Conto Economico

INDICE DEL CAPITALE INVESTITO - ROI: return on investment

INDICE DI REDDITIVITA'	Reddito operativo della gestione caratteristica	-120.837,00 €	-8,02%	VALORE ATTESO >0	<i>L'indice segnala assenza di capacità reddituale per il periodo considerato</i>
	Capitale investito= Tot Attivo	1.506.387,00 €			

REDDITIVITA' DELLE VENDITE - ROS: return on sales

INDICE DI REDDITIVITA'	Reddito operativo della gestione caratteristica	-120.837,00 €	-14,05%	VALORE ATTESO >0	<i>I ricavi non coprono i costi</i>
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A1 C.E.)	860.306,00 €			

INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI - ROT (Return on Turnover)

INDICE DI REDDITIVITA'	Ricavi	860.306,00 €	0,57	VALORE ATTESO >1	<i>L'indice segnala la poca efficienza con cui l'azienda utilizza il suo capitale investito per generare entrate</i>
	Capitale investito	1.506.387,00 €			

Indici dell'allerta ex. Art.13, co.2 Codice della Crisi e dell'Insolvenza

INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI

	Oneri finanziari (voce C17 C.E.)	35,00 €	0,004%	Allerta: NO
--	----------------------------------	---------	--------	-------------

SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	Fatturato (voce A1 C.E.)	860.306,00 €		VALORE ATTESO < 1,8%	

INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE

ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	Patrimonio Netto	-70.591,00 €	-8,86%	VALORE ATTESO > 5,2%	Allerta: SI
	Debiti totali=Debiti D)	796.867,00 €			

INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO

REDDITIVITA'	Cash Flow	-57.522,00 €	-3,82%	VALORE ATTESO > 1,7%	Allerta: SI
	Attivo	1.506.387,00 €			

INDICE DI LIQUIDITA'

EQUILIBRIO FINANZIARIO	Attività a breve termine (voce C + D_Activo SP)	1.277.640,00 €	160,33%	VALORE ATTESO > 95,4%	Allerta: NO
	Passività a breve termine (voce D + E_Passivo SP)	796.867,00 €			

INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO

ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO	Indebitamento previdenziale e tributario	119.144,79 €	7,91%	VALORE ATTESO < 11,9%	Allerta: NO
	Attivo	1.506.387,00 €			

Gli indici che evidenziano un segnale di allerta sono:

- **INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE**, negativo a causa del patrimonio netto;
- **INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO**, negativo anche questo per via della perdita di periodo.

Come da Documento stilato a cura del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) dal titolo "Crisi d'Impresa_Gli Indici dell'Allerta" fino a n.2 segnali accesi, come nel caso della Santa Marinella Servizi srl, , è una situazione che *"può essere considerata fisiologica in quanto riconducibile a tassi di insolvenza prossimi alla media campionaria. A partire da 3 segnali accesi il rischio aumenta significativamente, ma, per riscontrare una situazione di Alert (cioè prossima all'insolvenza), occorre l'accensione di tutti e 5 i segnali."*

Conclusioni:

Nonostante la rilevazione di una perdita infrannuale, la situazione non desta allarme in quanto coerente con il Budget 2024, nel quale, riepilogando, si prevede:

- un **aggiornamento dell'importo contrattuale** inerente lo svolgimento del servizio manutenzione Verde Pubblico per un importo ulteriore di euro 142.000,00, (ancora comunque conforme alla Verifica di Congruità ex art.17 c.2 D.Lgs. 36/2023 di cui alla D.C.C. n.65 del 29.12.2023) che permetterà di conseguire a fine esercizio un risultato positivo;
- ricavi per **incassi dei "parcheggi blu" e dei "parcheggi sterrati"** in aumento con il periodo estivo;
- **diminuzione del Costo del Personale** dovuta all'assenza della figura del Dirigente avente funzione di Direttore Generale;
- **investimento nell'acquisto di n. 48 parcometri** per il settore "Parcheggi blu" che permetterà un

azzeramento dei costi di noleggio e la conseguente rilevazione dei minori costi di ammortamento;

L'Azienda, infine, attraverso azioni di governo mirate, continuerà ad operare una politica attenta e scrupolosa volta alla razionalizzazione delle spese relative sia all'acquisizione di beni e servizi sia alle spese di personale. Tale operato comporterà riscontri positivi nel bilancio della società sia in termini economici che finanziari.

Santa Marinella, 30/07/2024

Il Presidente della SMS s.r.l.

Fabio Iachini
