

**Relazione al 31.05.2024**  
**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 Manfredi | 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 31.05.2024

### Analisi economico-patrimoniale

#### Stato Patrimoniale

#### STATO PATRIMONIALE

Attivo	31/05/2024	31/12/2023
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>194.664,00 €</b>	<b>117.836,00 €</b>
BI) Immobilizzazioni immateriali	69.027,00 €	80.742,00 €
BII) Immobilizzazioni materiali	125.637,00 €	37.094,00 €
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.146.918,00 €</b>	<b>1.137.852,00 €</b>
CI) Rimanenze	0,00 €	21.510,00 €
CII) Crediti	708.887,00 €	638.036,00 €
<i>entro 12 mesi</i>	<i>676.587,00 €</i>	<i>605.736,00 €</i>
CIV) Disponibilità liquide	438.031,00 €	478.306,00 €
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>687,00 €</b>	<b>1.892,00 €</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.342.269,00 €</b>	<b>1.257.580,00 €</b>

Passivo	31/05/2024	31/12/2023
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-53.576,00 €</b>	<b>50.733,00 €</b>
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	-104.311,00 €	354,00 €
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>805.814,00 €</b>	<b>797.915,00 €</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>590.031,00 €</b>	<b>408.932,00 €</b>
<i>entro 12 mesi</i>	<i>590.031,00 €</i>	<i>408.932,00 €</i>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.342.269,00 €</b>	<b>1.257.580,00 €</b>

Lo stato patrimoniale presenta la progressiva diminuzione del patrimonio netto causata dal risultato negativo al 31.05.2024. La perdita ammonta, infatti, ad euro -104.311,00, ma si può considerare "fisiologica" per il periodo preso in considerazione.

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.

Infine è previsto, come da Budget 2024, in corso di approvazione, 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.

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

### CONTO ECONOMICO

	31/05/2024	31/12/2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	657.689,00 €	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	0,00 €	24.422,00 €
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>657.689,00 €</b>	<b>2.132.007,00 €</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.191,00 €	65.479,00 €
7) Per servizi	40.125,00 €	94.330,00 €
8) Per godimento beni di terzi	77.751,00 €	298.918,00 €
9) Per il personale (totale)	582.295,00 €	1.626.993,00 €
a) Salari e stipendi	435.681,00 €	1.160.782,00 €

b) Oneri sociali	111.363,00 €	360.672,00 €
c) Trattamento di fine rapporto	31.166,00 €	87.660,00 €
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	4.085,00 €	17.879,00 €
10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)	16.459,00 €	41.034,00 €
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.715,00 €	28.630,00 €
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.744,00 €	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	1.178,00 €	5.919,00 €
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>761.509,00 €</b>	<b>2.112.613,00 €</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-103.820,00 €</b>	<b>19.394,00 €</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		

15) Proventi da partecipazioni	0,00 €	0,00 €
16) Altri proventi finanziari	16,00 €	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	16,00 €	67,00 €
17) Interessi ed altri oneri finanziari	33,00 €	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	33,00 €	321,00 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-17,00 €</b>	<b>-254,00 €</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
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 €
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>-103.837,00 €</b>	<b>19.140,00 €</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	474,00 €	18.786,00 €
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-104.311,00 €</b>	<b>354,00 €</b>



### Conto Economico a Valore Aggiunto al 31.05.2024

<b>CONTO ECONOMICO a VALORE AGGIUNTO</b>	<b>al 31/05/2024</b>	<b>al 31/12/2023</b>
<i>Valore della produzione</i>	657.689,00	2.107.585,00
<i>Costi esterni</i>	162.755,00	444.586,00
<b>=VALORE AGGIUNTO</b>	<b>494.934,00</b>	<b>1.662.999,00</b>
<i>-Costi del personale</i>	582.295,00	1.626.993,00
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>- 87.361,00</b>	<b>36.006,00</b>
<i>-Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti</i>	16.459,00	41.034,00
<b>REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>- 103.820,00</b>	<b>- 5.028,00</b>
<i>+/- Proventi/oneri accessori (atipici)</i>		24.422,00
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO_EBIT</b>	<b>- 103.820,00</b>	<b>19.394,00</b>
<i>+/- Proventi/oneri finanziari</i>	- 17,00	- 254,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	<b>- 103.837,00</b>	<b>19.140,00</b>
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-	-
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>- 103.837,00</b>	<b>19.140,00</b>
<i>-Imposte</i>	474,00	18.786,00
<b>= REDDITO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 104.311,00</b>	<b>354,00</b>

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 31.05.2024.

## Situazione Economica per Unità di Business al 31.05.2024

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024					
SETTORE FARMACIA					
<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>15.830,47</b>		<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICA VI VARI</b>
					<b>19.892,10</b>
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>11.088,89</u>		<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	11.088,89		5510000065	MAGAZZINO FARMACIA
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>3.880,97</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	3.751,78			
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	50,00			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	79,19			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>860,61</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	404,55			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	456,06			
<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,29</b>			
<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>-0,82</u>			
8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	-0,82			
<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>1,11</u>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	1,11			

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>15.830,76</b>
<b>UTILE</b>	<b>4.061,34</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>19.892,10</b>

<b>TOTALE RICA VI</b>	<b>19.892,10</b>
-----------------------	------------------

<b>SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024</b>			
<b>SETTORE GENERALE</b>			
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>33.987,55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI</b>	<b>1.400,00</b>
<i>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</i>	<u>582,81</u>	<i>ALTRI RICAVI E PROVENTI</i>	<u>1.400,00</u>
CANCELLERIA	582,81	RISARCIMENTI PER SINISTRI E INCENDI	1.400,00
<i>COSTI PER SERVIZI</i>	<u>33.404,74</u>		
SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	6.434,70		
SPESE FORMAZIONE ANTINCENDIO E PRONTO SOCCORSO	1.517,60		
COMPENSI SINDACI PROFESSIONISTI	7.583,33		
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E LEGALI	1.794,00		
SERVIZI BANCARI	2,48		
SERVIZI DIVERSI	80,22		
SPESE PER PRESTAZIONI MEDICHE	2.865,82		
CANONI ASSISTENZA SOFTWARE	2.669,95		
CONSULENZE FISCALI PROFESSIONALI	10.456,64		
<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>20.639,14</b>		
<i>SALARI E STIPENDI</i>	<u>16.318,30</u>		
SALARI E STIPENDI	16.318,30		
<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<u>3.493,50</u>		
CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	3.436,09		
ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	24,00		
CONTRIBUTI INAIL	33,41		
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<u>827,34</u>		
QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	723,26		
ACCANTONAMENTO T.F.R.	104,08		
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>16.459,72</b>		
<i>AMMORTAMENTI ATTIVITA' IMMATERIALI</i>	<u>11.715,43</u>		
<i>AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	<u>4.744,29</u>		
<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>	<b>1.006,72</b>		
<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<u>1.006,72</u>		
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	278,13		
SPESE VIDIMAZIONE LIBRI	309,87		
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	282,51		
SPESE GENERALI VARIE	26,60		
SANZIONI TRIBUTARIE DA RAVVED. OPEROSO INDEDUCIBILI	109,61		
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>3,40</b>		

<i>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</i>	-3,05
ARROTONDAMENTI ATTIVI	-3,05
<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	6,45
ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,51
INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	0,94
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI, IMPOSTE</b>	<b>473,78</b>
<i>IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI</i>	473,78
IMPOSTE RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI INDEDUCIBILI	473,78

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>72.570,31</b>
---------------------	------------------

<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.400,00</b>
<b>PERDITA</b>	<b>71.170,31</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>72.570,31</b>

**CONFRONTO COSTO DEL PERSONALE  
SETTORE GENERALE  
al 31.05.2024/ al 31.05.2023**

COSTO DEL PERSONALE AL 31.05.2024		
63	COSTI PER IL PERSONALE	20.639,14
6310	SALARI E STIPENDI	16.318,30
6310000500	SALARI E STIPENDI	16.318,30
6320	ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE	3.493,50
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	3.436,09
6320000150	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIRIGENTI	0,00
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	24,00
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	33,41
6330	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	827,34
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	723,26
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	104,08

COSTO DEL PERSONALE AL 31.05.2023		
63	COSTI PER IL PERSONALE	49.204,87
6310	SALARI E STIPENDI	30.433,31
6310000500	SALARI E STIPENDI	30.433,31
6320	ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE	16.069,35
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	8.382,19
6320000150	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIRIGENTI	7.574,02
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	30,00
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	83,14
6330	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.702,21
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	779,17
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	1.923,04

Dal prospetto di cui sopra, dove si mette a confronto il Costo del Personale del Settore generale relativamente al periodo 01.01./31.05 dell'anno 2024 rispetto allo stesso periodo dell'anno 2023, si può rilevare un netto risparmio (pari a circa il 58%) dovuto all'assenza, a partire dal 25.10.2023, della figura del Dirigente avente funzione di Direttore Generale.

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024		
SETTORE PARCHEGGI		
COSTI		RICAVI
<b>60</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>65.709,91</b>
	<i>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</i>	
<u>6005</u>		<u>917,50</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	730,00
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	187,50
<u>6015</u>	<i>COSTI PER SERVIZI</i>	<u>2.733,77</u>
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	240,60
6015003210	TELEFONICHE DED. AL 80%	275,01
6015004700	SERVIZI BANCARI	904,00
6015009210	ASSICURAZIONI DIVERSE OBBLIGATORIE	1.314,16
<u>6020</u>	<i>COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</i>	<u>62.058,64</u>
6020000530	COSTI DI NOLEGGIO MACCHINARI E IMPIANTI	12.058,64
6020000560	CONCESSIONE PARCHEGGI	50.000,00
<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>15.599,70</b>
<u>6310</u>	<i>SALARI E STIPENDI</i>	<u>11.362,53</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	11.362,53
<u>6320</u>	<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<u>3.551,66</u>
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	3.478,30
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	73,36
<u>6330</u>	<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<u>685,51</u>
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	685,51
<b>78</b>	<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>	<b>39,95</b>
<u>7820</u>	<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<u>39,95</u>
7820006590	SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORD. E INSUSSIST. NON DERIV. DA ERR.	6,67
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	7,00
7820007870	SANZIONI TRIBUTARIE DA RAVVED. OPEROSO INDEDUCIBILI	26,28
<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>13,90</b>
<u>8030</u>	<i>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</i>	<u>-1,51</u>
8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	-1,51
<u>8035</u>	<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	<u>15,41</u>
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,50
<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI</b>	<b>73.855,93</b>
<u>5510</u>	<i>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</i>	<u>304,92</u>
5510000200	RICAVI PER SERVIZI DIVERSI	304,92
<u>5511</u>	<i>RICAVI PARCOMETRI</i>	<u>73.551,01</u>
5511000002	CORRISPETTIVI SANTA SEVERA	3.537,50
5511000005	CORRISPETTIVI SANTA MARINELLA	27.773,08
5511000006	CORRISPETTIVI CON CARTE DI CREDITO	28.219,97
5511000007	CORRISPETTIVI PER ABBONAMENTI	14.020,46

8035000500	ONERI BANCARI FINANZIARI	9,78
8035004220	INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	0,13

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>81.363,46</b>
---------------------	------------------

<b>TOT RICAVI</b>	<b>73.855,93</b>
<b>PERDITA</b>	<b>7.507,53</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>81.363,46</b>

**CONFRONTO INCASSI SETTORE PARCHEGGI BLU**  
**31.05.2024 ---- 31.05.2023**

CONFRONTO INCASSI	31.05.2024	31.05.2023
<i><u>RICAVI PARCOMETRI</u></i>	<b><u>73.551,01</u></b>	<b><u>58.232,40</u></b>
CORRISPETTIVI SANTA SEVERA	3.537,50	4.641,92
CORRISPETTIVI SANTA MARINELLA	27.773,08	25.649,10
CORRISPETTIVI CON CARTE DI CREDITO	28.219,97	16.527,45
CORRISPETTIVI PER ABBONAMENTI	14.020,46	11.413,93

**Dal confronto degli incassi dei parcometri del Settore "Parcheggi Blu" tra il periodo che va dal 01.01.2023 al 31.05.2023 e lo stesso periodo dell'anno 2024, possiamo notare un aumento di circa il 26%.**

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024

**SETTORE PULIZIE**

COSTI			RICAVI		
<b>60</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>451,17</b>	<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI</b>	<b>82.889,95</b>
<i>6005</i>	<i>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</i>	<i>451,17</i>	<i>5510</i>	<i>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</i>	<i>82.889,95</i>
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	451,17	5510000056	PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	51.524,95
<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>69.890,50</b>	5510000064	PULIZIA FARMACIA COMUNALE	2.170,75
<i>6310</i>	<i>SALARI E STIPENDI</i>	<i>51.644,62</i>	5510000100	ATTIVITA' PULIZIA IMPIANTI SPORTIVI	25.944,25
6310000500	SALARI E STIPENDI	51.644,62	5510002520	RICAVI CONDOMINIO	3.250,00
<i>6320</i>	<i>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</i>	<i>14.415,54</i>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	13.397,06			
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	230,00			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	788,48			
<i>6330</i>	<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</i>	<i>3.830,34</i>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	193,85			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	3.636,49			
<b>73</b>	<b>RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>1.510,00</b>			
<i>7310</i>	<i>RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO</i>	<i>1.510,00</i>			
7310000270	RIMANENZE INIZIALI MATERIALI PER PULIZIA	1.510,00			
<b>78</b>	<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>	<b>35,58</b>			
<i>7820</i>	<i>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>35,58</i>			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	35,58			
<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>2,01</b>			
<i>8030</i>	<i>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</i>	<i>-1,97</i>			
8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	-1,97			
<i>8035</i>	<i>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	<i>3,98</i>			
8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	3,98			

TOTALE COSTI	71.889,26
UTILE	11.000,69
TOTALE A PAREGGIO	82.889,95

TOTALE RICAVI	82.889,95
---------------	-----------

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024			
SETTORE STERRATI			
COSTI			RICAVI
<b>60</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>550,00</b>	
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>550,00</u>	
6015009940	ASSISTENZA TECNICA	550,00	

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>550,00</b>
---------------------	---------------

<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>0,00</b>
<b>PERDITA</b>	<b>550,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>550,00</b>



SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024

**SETTORE SUPPORTO**

<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>318.455,47</b>	<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVI VARI</b>	<b>269.347,95</b>
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>238.501,12</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>269.347,95</u>
6310000500	SALARI E STIPENDI	238.501,12	5510000050	ATTIVITA' MANUT. PATRIMONIO COMUNALE	18.284,60
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>58.451,87</u>	5510000051	ATTIVITA' SUPP. AMM.VO SEGRETERIA GENERALE	10.451,25
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	56.336,27	5510000052	ATTIVITA' CUSTODIA GUARDIANIA E REC, CORRISPONDENZA	14.691,60
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	506,00	5510000053	ATTIVITA' ASSISTENZA SERVIZIO FINANZIARIO	11.940,55
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	1.609,60	5510000054	ATTIVITA' SUPPORTO UFF. PROVVEDITORATO	13.025,60
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>17.416,99</u>	5510000055	ATTIVITA' SERVIZIO TRIBUTI	44.934,10
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	4.531,31	5510000057	ATTIVITA' SUPP.AMM.VO UFF. SPORT CULTURA E TURISMO	12.571,40
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	12.885,68	5510000058	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO TECNICO MANUTENTIVO	31.806,70
<u>6340</u>	<u>ALTRI COSTI DEL PERSONALE</u>	<u>4.085,49</u>	5510000059	ATTIVITA' SUPP. TECNICO AMM.VO UFFICIO URBANISTICA	38.925,55
6340000600	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	4.085,49	5510000061	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO SUBDELEGHE E CONDONI	11.309,10
<b>78</b>	<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>	<b>14,50</b>	5510000062	ATTIVITA' SUPP. UFFICIO AMBIENTE	15.903,35
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>14,50</u>	5510000066	ATTIVITA' SUPP. BIBLIOTECA COMUNALE	15.903,35
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	14,50	5510000150	ATTIVITA' MANUT. IMPIANTI IDRAULICI	15.148,65
			5510000250	ATTIVITA' CUSTODIA E GUARDIANIA IMP. SPORTIVI	14.452,15
			<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1,03</b>
			<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>3,32</u>
			8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	3,32
			<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>-2,29</u>
			8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	-2,29

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>318.469,97</b>
---------------------	-------------------

<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>269.348,98</b>
<b>PERDITA</b>	<b>49.120,99</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>318.469,97</b>

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/05/2024

**SETTORE VERDE**

<b>60</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>39.368,40</b>	<b>55</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE E RICAVIDI VARI</b>	<b>190.517,75</b>
<u>6005</u>	<u>MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</u>	<u>20.239,37</u>	<u>5510</u>	<u>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</u>	<u>190.517,75</u>
6005000150	ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	6.040,51	5510000063	ATTIVITA' SUPP. SERVIZIO VERDE PUBBLICO	184.267,75
6005000850	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	6.655,04	5510002520	RICAVI CONDOMINIO	6.250,00
6005002050	INDUMENTI DI LAVORO E VESTIARIO	1.417,50	<b>80</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1,44</b>
6005004361	COSTI DI PRODUZIONE	6.126,32	<u>8030</u>	<u>PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI</u>	<u>5,15</u>
<u>6015</u>	<u>COSTI PER SERVIZI</u>	<u>3.436,62</u>	8030009010	ARROTONDAMENTI ATTIVI	5,15
6015000750	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	526,44	<u>8035</u>	<u>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</u>	<u>-3,71</u>
6015000800	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOMEZZI	2.001,46	8035000050	ARROTONDAMENTI PASSIVI	-3,71
6015002650	SERVIZI VARI AMMINISTRATIVI	511,72			
6015004700	SERVIZI BANCARI	1,00			
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>15.692,41</u>			
6020000520	COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURA	1.182,41			
6020000530	COSTI DI NOLEGGIO MACCHINARI E IMPIANTI	14.510,00			
<b>63</b>	<b>COSTI PER IL PERSONALE</b>	<b>141.879,59</b>			
<u>6310</u>	<u>SALARI E STIPENDI</u>	<u>106.765,11</u>			
6310000500	SALARI E STIPENDI	106.765,11			
<u>6320</u>	<u>ONERI SOCIALI PERSONALE DIPENDENTE</u>	<u>27.569,49</u>			
6320000051	CONTRIBUTI INPS A CARICO DEL DATORE DI LAVORO	26.063,80			
6320000300	ALTRI CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	246,00			
6320000400	CONTRIBUTI INAIL	1.259,69			
<u>6330</u>	<u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	<u>7.544,99</u>			
6330000150	QUOTA TFR PER FONDO COMPLEMENTARE	1.086,46			
6330000400	ACCANTONAMENTO T.F.R.	6.458,53			
<b>73</b>	<b>RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>20.000,00</b>			
<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			
<b>78</b>	<b>ACCANTONAMENTI E ONERI DIVERSI</b>	<b>81,05</b>			
<u>7820</u>	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>	<u>81,05</u>			
7820001550	BOLLI AUTOMEZZI COMMERCIALI	35,05			
7820007851	SPESE GENERALI VARIE	46,00			

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>201.329,04</b>
---------------------	-------------------

<b>TOTALE RICAVIDI</b>	<b>190.519,19</b>
<b>PERDITA</b>	<b>10.809,85</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>201.329,04</b>

**RIEPILOGO RISULTATI PER UNITA'DI BUSINESS AL 31.05.2024**

DESCRIZIONE SETTORE	FARMACIA	SETT GENERALE	PARCHEGGI BLU	PULIZIE	SPIAGGE	STERRATI	SUPPORTO	VERDE	TOTALE
<b>UTILE/PERDITA di SETTORE</b>	<b>4.061,34</b>	<b>-71.170,31</b>	<b>-7.507,53</b>	<b>11.000,69</b>	<b>19.785,59</b>	<b>-550,00</b>	<b>-49.120,99</b>	<b>-10.809,85</b>	<b>- 104.311,06</b>

## Gli indici di Bilancio al 31.05.2024

### Indici di Stato Patrimoniale

#### INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI

INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	Attivo immobilizzato	226.964,00 €	→	16,91%	L'attivo immobilizzato rispetto al totale dell' Attivo è il 16,91% , quindi non c'è rigidità. L'azienda è molto elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne
	Cap. investito=tot attivo	1.342.269,00 €			

#### INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI

INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	Attivo corrente	1.115.305,00 €	→	83,09%	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
	Cap. investito=tot attivo	1.342.269,00 €			

#### INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Passivo corrente = Debiti D)	590.031,00 €	→	43,96%	Il totale degli impieghi riesce a far fronte ai debiti a breve
	Totale impieghi = Tot Attivo	1.342.269,00 €			

#### INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A M.L. TERMINE

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Passività consolidate - tfr C)	805.814,00 €	→	60,03%	Il peso dei debiti a medio lungo termine sul totale impieghi è considerevole
	Totale impieghi = Tot Attivo	1.342.269,00 €			

**INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA O INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE**

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Capitale netto	-53.576,00 €	→	-3,99%	<i>L'indice segnala l'assenza di autonomia finanziaria dell'impresa</i>
	Tot fonti = Tot Passivo =Tot Finanziamento	1.342.269,00 €			

**INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA**

INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	Capitale di terzi = C) TFR + D) Debiti	1.395.845,00 €	→	103,99%	<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	1.342.269,00 €			

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	-53.576,00 €	→	-0,24	VALORE ATTESO >1	L'indice segnala una situazione di non equilibrio finanziario
	Attivo immobilizzato	226.964,00 €				

### INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO - quoziente di copertura delle immobilizzazioni

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	Capitale netto + Passivo Consolidato	752.238,00 €	→	3,31	VALORE ATTESO >1	L'indice segnala la capacità dell'impresa di coprire gli investimenti fissi con le fonti di capitale permanente
	Attivo immobilizzato	226.964,00 €				

### INDICE DI TESORERIA (quick ratio o acid test)

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	Liquid.immed.+Diff. (Attivo circolante C +Risconti D))	1.115.305,00 €	→	1,89	VALORE ATTESO >1	L'indice segnala un soddisfacente livello di solvibilità nel breve periodo
	Passivo corrente (Debiti D))	590.031,00 €				

### INDICE DI LIQUIDITA' (current test ratio)

INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	Attivo corrente	1.115.305,00 €	→	1,89	VALORE ATTESO >1	L'indice segnala un soddisfacente livello di solvibilità nel breve periodo
	Passivo corrente (Debiti D))	590.031,00 €				



**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	-103.820,00 €	→	-7,73%	VALORE ATTESO >0	L'indice segnala assenza di capacità reddituale per il periodo considerato
	Capitale investito= Tot Attivo	1.342.269,00 €				

### REDDITIVITA' DELLE VENDITE - ROS: return on sales

INDICE DI REDDITIVITA'	Reddito operativo della gestione caratteristica	-103.820,00 €	→	-15,79%	VALORE ATTESO >0	I ricavi non coprono i costi
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A1 C.E.)	657.689,00 €				

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

INDICE DI REDDITIVITA'	Ricavi	657.689,00 €	→	0,49	VALORE ATTESO >1	L'indice segnala la poca efficienza con cui l'azienda utilizza il suo capitale investito per generare entrate
	Capitale investito	1.342.269,00 €				



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

### INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI

SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	Oneri finanziari (voce C17 C.E.)	33,00 €	→	0,01%	VALORE ATTESO < 1,8%	Allerta: NO
	Fatturato (voce A1 C.E.)	657.689,00 €				

### INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE

ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	Patrimonio Netto	-53.576,00 €	→	-9,08%	VALORE ATTESO > 5,2%	Allerta: SI
	Debiti totali=Debiti D)	590.031,00 €				

### INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO

REDDITIVITA'	Cash Flow	-56.686,00 €	→	-4,22%	VALORE ATTESO > 1,7%	Allerta: SI
	Attivo	1.342.269,00 €				

### INDICE DI LIQUIDITA'

EQUILIBRIO FINANZIARIO	Attività a breve termine (voce C + D_Activo SP)	1.115.305,00 €	→	189,02%	VALORE ATTESO > 95,4%	Allerta: NO
	Passività a breve termine (voce D + E_Passivo SP)	590.031,00 €				

**INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO**

ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO	Indebitamento previdenziale e tributario	23.418,29 €	→	1,74%	VALORE ATTESO < 11,9%	Allerta: NO
	Attivo	1.342.269,00 €				

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 predisposto e in corso di approvazione, 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, 20.06.2024

Il Presidente della SMS s.r.l.

Fabio Iachini  
