

Relazione Semestrale 2023
CONTENENTE PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE
(ex art. 6, co. 2 e 4, D.lgs. 175/2016)

Santa Marinella, 20/07/2023

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 31/12/2022 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 I Semestre

Analisi economico-patrimoniale

Stato Patrimoniale

Stato patrimoniale		
	31.12.22	30.06.23
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	102.998,00 €	102.998,00 €
II - Immobilizzazioni materiali	39.877,00 €	22.136,00 €
Totale immobilizzazioni (B)	142.875,00 €	125.134,00 €
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	- 21.000,00 €	
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	663.217,00 €	625.211,00 €
imposte anticipate	32.432,00 €	32.432,00 €
Totale crediti	695.649,00 €	657.643,00 €
IV - Disponibilità liquide	386.146,00 €	351.777,00 €
Totale attivo circolante (C)	1.102.795,00 €	1.009.420,00 €
D) Ratei e risconti	101.258,00 €	97.023,00 €
Totale attivo	1.346.928,00 €	1.231.577,00 €
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000,00 €	30.000,00 €
IV - Riserva legale	6.118,00 €	6.118,00 €
VI - Altre riserve	62.046,00 €	62.045,00 €
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	79.871,00 €	77.730,00 €
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.141,00 €	289.930,00 €
Totale patrimonio netto	20.434,00 €	269.497,00 €
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	777.883,00 €	787.811,00 €
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	548.600,00 €	713.263,00 €
Totale debiti	548.600,00 €	713.263,00 €
E) Ratei e risconti	11,00 €	- €
Totale passivo	1.346.928,00 €	1.231.577,00 €

Lo stato patrimoniale presenta una composizione uniforme e rispetto al 31.12.22 permane la progressiva diminuzione del patrimonio netto. Analizzando le macro-classi relative all'attivo si riscontra che:

- Il valore storico delle Immobilizzazioni è incrementato a seguito dell'acquisizione di nuovi cespiti;
- L'attivo circolante evidenzia un andamento costante e coerente dei Crediti vs Clienti (ovvero verso il Comune di Santa Marinella). Anche la liquidità è mostra una tendenza costante;
- La riduzione dei ratei e risconti.

Il comparto debitorio è caratterizzato da un incremento di circa il 45%. il bilancio mostra lievi incrementi al II trimestre delle seguenti voci:

- Debiti verso dipendenti,
- Debiti verso fornitori
- Debiti tributari.

In particolare, in quest'ultima classe debitoria è confluito l'importo della precedente voce di patrimonio netto "utili da distribuire".

Conto Economico

Conto economico		
	31.12.22	30.06.23
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.149.317	805.242
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		19.550
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		19.550
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	72.337	
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.374	3.143
Totale altri ricavi e proventi	2.374	3.143
Totale valore della produzione	2224028	788835
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.290	49.157
7) per servizi	103527	67865
8) per godimento di beni di terzi	309.548	152.718
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1202370	551340
b) oneri sociali	339.443	173.117
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	162.337	60.713
c) trattamento di fine rapporto	130480	55647
d) trattamento di quiescenza e simili	6.067	
e) altri costi	25.790	5.066
Totale costi per il personale	1704150	785170
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	37040	19421
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.355	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.685	19.421
Totale ammortamenti e svalutazioni	37040	19421
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	20.500	1.450
14) oneri diversi di gestione	5.247	1.637
Totale costi della produzione	2194302	1077418
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	29.726	288.583
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	21	18
Totale proventi diversi dai precedenti	21	18
Totale altri proventi finanziari	21	18
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	440	146
Totale interessi e altri oneri finanziari	440	146
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	419	128
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	29307	288711
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.738	
imposte relative a esercizi precedenti	2029	1219
imposte differite e anticipate	1.399	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.166	1.219
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2141	289930

Il conto economico al 30.06.23 evidenzia un incremento dei ricavi (con particolare riferimento al Settore Parcheggio). Tuttavia, a tale incremento corrisponde un altrettanto aumento dei costi, in particolare:

- Costi di Produzione che al secondo Trimestre sono pari ad €. 269.740,13
- Costi di noleggio macchinari e impianti pari ad €. 87.832,31.

Rimane al 30.06.23 un incremento degli oneri diversi di gestione pari ad €. 1.635,80.

Già da questa riclassificazione è evidente come i ricavi non siano in grado di coprire i costi. La perdita relativa all'attività caratteristica al 30.06.2023 si attesta a €. -289.908,47.

Conto Economico a Valore Aggiunto al 30.06.2023 – Proiezione al 31.12.23

	31.12.22	31.03.23	30.06.23	31.12. 2023
Ricavi da prestazioni	2.147.764,76	314.390,89 €	805.241,67 €	2.072.129,79 €
Altri ricavi e proventi	76.263,76 €	9,24 €	3.142,61 €	159.987,11 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	2.224.028,02 €	314.400,13 €	808.384,28 €	2.232.116,90 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.290,22	27.754,66 €	49.157,01 €	84.596,99 €
Costi per servizi	103.526,52 €	41.078,66 €	67.865,33 €	127.159,09 €
Costi per godimento beni di terzi	309.547,66 €	93.947,93 €	152.717,79 €	348.342,31 €
Costi per il personale	1.704.150,68 €	360.106,21 €	785.170,33 €	1.606.709,06 €
Rimanenze materiale di consumo	- 20.500,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €
Oneri diversi di gestione	4.629,53 €	1.172,77 €	1.635,80 €	2.940,68 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.156.644,61 €	545.060,23 €	1.077.546,26 €	2.190.748,13 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	67.383,41 €	230.660,10 €	269.161,98 €	41.368,77 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27.354,97 €	0,00 €		0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	9.685,19 €	0,00 €	19.420,82 €	38.841,64 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	30.343,25 €	230.660,10 €	288.582,80 €	2.527,13 €
Proventi e oneri finanziari	- 419,45 €		128,36 €	128,36 €
RISULTATO LORDO	29.923,80 €	230.660,10 €	288.711,16 €	2.398,77 €
Imposte e tasse	27.783,05 €	1.219,31 €	1.219,31 €	1.219,31 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	2.140,75 €	231.879,41 €	289.930,47 €	1.179,46 €

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 30.06.2023. Tale valore negativo sarà totalmente assorbito al 31.12.2023 come da previsioni effettuate dal Management.

Riclassificazione per Unità di Business al 31.03.2023, al 30.06.2023 e Previsione al 31.12.23

	SETTORE FARMACIE		SETTORE PARCHEGGI BLU		FARMACIE	PARCHEGGI
	31.03.23	30.06.23	31.03.23	30.06.23	31.12.23	31.12.23
Ricavi da prestazioni	11.217,84 €	23.870,52 €	17.833,57 €	113.733,64 €	47.741,04 €	359.233,64 €
Altri ricavi e proventi	0,72 €	0,31 €	0,01 €	0,00 €	0,31 €	34.884,00 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	11.218,56 €	23.870,83 €	17.833,58 €	113.733,64 €	47.741,35 €	394.117,64 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00 €	0,00 €	15.770,43 €	21.783,72 €	0,00 €	21.783,72 €
Costi per servizi	0,00 €	0,00 €	8.284,39 €	11.543,17 €	0,00 €	15.543,17 €
Costi per godimento beni di terzi	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	76.881,97 €	0,00 €	172.371,97 €
Costi per il personale	10.840,81 €	23.391,12 €	4.051,32 €	23.852,69 €	44.212,92 €	63.232,67 €
Rimanenze materiale di consumo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Oneri diversi di gestione	0,66 €	0,00 €	99,92 €	210,63 €	0,00 €	210,63 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	10.841,47 €	23.391,12 €	58.206,06 €	134.272,18 €	44.212,92 €	273.142,16 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	377,09 €	479,71 €	40.372,48 €	20.538,54 €	3.528,43 €	120.975,48 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	377,09 €	479,71 €	40.372,48 €	20.538,54 €	3.528,43 €	120.975,48 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Costo del Settore Generale	1.810,25 €	3.358,28 €	2.877,66 €	16.000,70 €	4.881,26 €	40.296,09 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT al netto del Settore Generale	-1.433,16 €	-2.878,57 €	-43.250,14 €	-36.539,24 €	-1.352,83 €	80.679,39 €

	SETTORE SUPPORTO		SETTORE VERDE		SUPPORTO	VERDE
	31.03.23	30.06.23	31.03.23	30.06.23	31.12.23	31.12.23
Ricavi da prestazioni	158.004,29 €	335.017,23 €	85.408,80 €	217.968,73 €	670.034,46 €	569.325,13 €
Altri ricavi e proventi	2,46 €	0,00 €	1,72 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	158.006,75 €	335.017,23 €	85.410,52 €	217.968,73 €	670.034,46 €	669.325,13 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00 €	0,00 €	6.564,68 €	23.370,92 €	0,00 €	47.870,92 €
Costi per servizi	1.160,00 €	6.899,99 €	14.265,40 €	16.182,97 €	6.899,99 €	37.682,97 €
Costi per godimento beni di terzi	0,00 €	0,00 €	61.696,70 €	70.950,34 €	0,00 €	165.950,34 €
Costi per il personale	190.628,18 €	385.850,39 €	91.126,30 €	190.553,41 €	729.318,38 €	360.176,14 €
Rimanenze materiale di consumo	0,00 €	0,00 €	19.550,00 €	19.550,00 €	0,00 €	19.550,00 €
Oneri diversi di gestione	76,81 €	83,58 €	367,23 €	168,35 €	83,58 €	168,35 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	191.864,99 €	392.833,96 €	193.570,31 €	320.775,99 €	736.301,95 €	631.398,72 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	-33.858,24 €	-57.816,73 €	-108.159,79 €	-102.807,26 €	-66.267,49 €	-37.926,41 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	-33.858,24 €	-57.816,73 €	-108.159,79 €	-102.807,26 €	-66.267,49 €	-37.926,41 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,44 €	0,00 €	0,00 €
Costo del Settore Generale	25.496,27 €	47.132,13 €	13.782,00 €	30.665,08 €	68.506,87 €	68.434,35 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT al netto del Settore Generale	-59.354,51 €	-104.948,86 €	-121.941,79 €	-133.472,34 €	-134.774,36 €	-30.507,94 €

	SETTORE PULIZIE		
	31.03.23	30.06.23	31.12.23
Ricavi da prestazioni	41.394,00 €	86.088,00 €	166.476,00 €
Altri ricavi e proventi	4,33 €	3,38 €	3,38 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	41.398,33 €	86.091,38 €	166.479,38 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00 €	2.397,54 €	4.397,54 €
Costi per servizi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Costi per godimento beni di terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Costi per il personale	37.899,17 €	83.011,12 €	156.904,17 €
Rimanenze materiale di consumo	1.450,00 €	1.450,00 €	1.450,00 €
Oneri diversi di gestione	53,29 €	69,73 €	0,00 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	39.402,46 €	86.928,39 €	162.751,71 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	1.995,87 €	-837,01 €	3.727,67 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	1.995,87 €	-837,01 €	3.727,67 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €	3,62 €	0,00 €
Costo del Settore Generale	6.680,11 €	12.111,83 €	17.021,48 €
RISULTATO OPERATIVO – EBIT al netto del Settore Generale	-4.684,24 €	-12.948,84 €	-13.293,82 €

	SETTORE PARCHEGGI STERRATI	
	30.06.23	31.12.2023
Ricavi da prestazioni	31.173,77 €	184.173,77 €
Altri ricavi e proventi	0,00 €	25.000,00 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	31.173,77 €	209.173,77 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	842,62 €	2.842,62 €
Costi per servizi	2.900,52 €	2.900,52 €
Costi per godimento beni di terzi	540,00 €	1.620,00 €
Costi per il personale	21.417,14 €	79.064,65 €
Rimanenze materiale di consumo	0,00 €	0,00 €
Oneri diversi di gestione	16,25 €	16,00 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	25.716,53 €	86.443,79 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	5.457,24 €	122.729,98 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00 €	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00 €	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	5.457,24 €	122.729,98 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €	0,00 €
Costo del Settore Generale	4.385,70 €	21.386,72 €
RISULTATO OPERATIVO – EBIT al netto del Settore Generale	1.071,54 €	101.343,26 €

	SETTORE SPIAGGE LIBERE
	31.12.2023
Ricavi da prestazioni	74.613,36 €
Altri ricavi e proventi	0,00 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	74.613,36 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.882,08 €
Costi per servizi	0,00 €
Costi per godimento beni di terzi	0,00 €
Costi per il personale	59.611,20 €
Rimanenze materiale di consumo	0,00 €
Oneri diversi di gestione	0,00 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	66.493,28 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	8.120,08 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	8.120,08 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €
Costo del Settore Generale	7.628,75 €
RISULTATO OPERATIVO – EBIT al netto del Settore Generale	491,33 €

	SETTORE GENERALE		
	31.03.23	30.06.23	31.12.2023
Ricavi da prestazioni	532,39 €	532,39 €	532,39 €
Altri ricavi e proventi	0,00 €	99,42 €	99,42 €
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE	532,39 €	631,81 €	631,81 €
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	592,91 €	762,21 €	762,21 €
Costi per servizi	12.542,47 €	30.200,44 €	64.132,44 €
Costi per godimento beni di terzi	2.251,23 €	4.345,48 €	8.400,00 €
Costi per il personale	25.560,43 €	57.094,46 €	114.188,92 €
Rimanenze materiale di consumo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Oneri diversi di gestione	574,86 €	2.462,12 €	2.462,12 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	41.521,90 €	94.864,71 €	189.945,69 €
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	- 40.989,51 €	- 94.232,90 €	- 189.313,88 €
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.745,05 €	0,00 €	0,00 €
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.911,73 €	19.420,82 €	38.841,64 €
RISULTATO OPERATIVO - EBIT	- 50.646,29 €	- 113.653,72 €	- 228.155,52 €
Proventi e oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
imposte e tasse	0,00 €	0,00 €	0,00 €
RISULTATO OPERATIVO – EBIT	- 50.646,29 €	- 113.653,72 €	- 228.155,52 €

La determinazione dei conti economici per singolo Settore prevede un approfondimento: gli schemi così proposti sono comprensivi del ribaltamento dei costi del "Settore Generale", non comprensivi di oneri finanziari e imposte e tasse, ripartiti sulla base della percentuale dei ricavi di ciascun Settore sui ricavi generali. Tuttavia, appare subito evidente come sia necessaria l'azione del Management per incrementare l'efficienza e l'economicità di ciascun settore.

SETTORI	31.03.23			30.06.23			31.12.23		
	ricavi	%	spese Settore generale	ricavi	%	spese Settore generale	ricavi	%	spese Settore generale
SETTORE FARMACIE	11.218,56 €	3,57%	1.810,25 €	23.870,83 €	2,95%	3.358,28 €	47.741,35 €	2,14%	4.881,26 €
SETTORE PARCHEGGI BLU	17.833,58 €	5,68%	2.877,66 €	113.733,84 €	14,08%	16.000,70 €	394.117,64 €	17,66%	40.296,09 €
SETTORE PULIZIE	41.398,33 €	13,19%	6.680,11 €	86.091,38 €	10,66%	12.111,83 €	166.479,38 €	7,46%	17.021,48 €
SETTORE SUPPORTO	158.006,75 €	50,34%	25.496,27 €	335.017,23 €	41,47%	47.132,13 €	670.034,46 €	30,03%	68.506,87 €
SETTORE VERDE	85.410,52 €	27,21%	13.782,00 €	217.968,73 €	26,98%	30.665,08 €	669.325,13 €	29,99%	68.434,35 €
SETTORE PARCHEGGI STERRATI	0,00 €	0,00%	- €	31.173,77 €	4%	4.385,70 €	209.173,77 €	9%	21.386,72 €
SETTORE SPIAGGE LIBERE							74.613,36 €	3%	7.628,75 €
TOTALE	313.867,74 €	100,00%	50.646,29 €	807.855,58 €	100%	113.653,72 €	2.231.485,09 €	100%	228.155,52 €

Gli indici di Bilancio al 30.06.2023

Indici di Stato Patrimoniale

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	CAPITALE INVESTITO	<50%	10,16%	l'azienda è molto elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne
Valori contabili		125.134,00	1.231.577,00			
INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO CORRENTE	CAPITALE INVESTITO	<50%	81,96%	l'azienda è molto elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne
Valori contabili		1.009.420,00	1.231.577,00			
INDICE DI ELASTICITA' GLOBALE	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO CORRENTE	ATTIVO IMMOBILIZZATO	>1	8,07	la gestione dell'azienda è flessibile nel reagire alle variazioni delle condizioni di mercato
Valori contabili		1.009.420,00	125.134,00			
INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	PASSIVO CORRENTE	TOTALE IMPIEGHI		57,91%	il tonale degli impieghi riesce a far fronte ai debiti a breve
Valori contabili		713.263,00	1.231.577,00			
INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A M.L. TERMINE	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	PASSIVITA' CONSOLIDATE	TOTALE IMPIEGHI		63,97%	il peso dei debiti a medio lungo termine sul totale impieghi è medio
Valori contabili		787.811,00	1.231.577,00			
INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA O INDICE DI DI PATRIMONIALIZZAZIONE	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	CAPITALE NETTO	CAPITALE INVESTITO	>33	-21,88%	l'indice segnala bassa autonomia finanziaria e una struttura finanziaria pesante
Valori contabili		- 269.497,00	1.231.577,00			
INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	CAPITALE DI TERZI	CAPITALE INVESTITO		121,88%	le passività correnti e consolidate finanziano in misura elevata il capitale investito nell'azienda
Valori contabili		1.501.074,00	1.231.577,00			

Gli indici di stato patrimoniale sono in linea di massima positivi; rimane l'allerta sul solo indice di Patrimonializzazione negativamente influenzato dal patrimonio netto negativo.

Indici Finanziari

INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	CAPITALE NETTO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	>1	-2,15	l'indice segnala problemi di squilibrio finanziario
Valori contabili		- 269.497,00	125.134,00			
INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	CAPITALE NETTO+PASSIVO CONSOLIDATO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	>1	4,14	l'indice non segnala problemi di squilibrio finanziario
Valori contabili		518.314,00	125.134,00			
INDICE DI TESORERIA (QUICK RATIO O ACID TEST)	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	LIQUIDITA' IMMEDIATE + DIFFERITE	PASSIVO CORRENTE	>1	1,55	l'indice segnala discreti problemi di solvibilità nel breve periodo
Valori contabili		1.106.443,00	713.263,00			
INDICE DI LIQUIDITA' (CURRENT TEST RATIO)	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	ATTIVO CORRENTE	PASSIVO CORRENTE	>1	1,42	l'indice segnala discreti problemi di solvibilità nel breve periodo
Valori contabili		1.009.420,00	713.263,00			

Gli indici finanziari evidenziano una buona solidità finanziaria ed una discreta capacità dell'azienda di far fronte ai propri impegni economici. Come nel caso dell'indice di patrimonializzazione, l'unico allerta è legato 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)	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO OPERATIVO	CAPITALE INVESTITO	>0	-23,43%	l'indice segnala bassa capacità reddituale
Valori contabili		- 288.583,00	1.231.577,00			
GESTIONE EXTRA OPERATIVA	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO NETTO	REDDITO OPERATIVO	<1	1,00	la gestione non operativa non influisce negativamente sulla formazione del reddito
Valori contabili		- 288.930,00	- 288.583,00			
REDDITIVITA' DELLE VENDITE	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO OPERATIVO	VALORE DELLA PRODUZIONE	>0	-0,37	i ricavi non coprono i costi
Valori contabili		- 288.583,00	788.835,00			
INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI	INDICE DI REDDITIVITA'	VALORE DELLA PRODUZIONE	CAPITALE INVESTITO	>1	0,64	l'indice rileva segnali di appesantimento della struttura patrimoniale
Valori contabili		788.835,00	1.231.577,00			

Gli indici di conto economico sono in linea di massima positivi. Il ROI è negativo a causa della

perdita di periodo mentre il ROS ed ROT sono segnali di media allerta a causa della poca efficienza della gestione caratteristica. Occorre pertanto incrementare l'efficienza dei costi ed allo stesso tempo aumentare il volume del fatturato.

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

INDICE	AREA GESTIONALE	NUMERATORE	DENOMINATORE	VERSO(POSITIVO O NEGATIVO)	VALORE SOGLIA DI ALLERTA	VALORE AL 30/06/2023	ALLERTA
INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	ONERI FINANZIARI	FATTURATO	<	1,8%	0,00	NO
Valori contabili		128,00	805.242,00				
INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	DEBITI TOTALI	>	5,2%	-37,78%	SI
Valori contabili		- 269.497,00	713.263,00				
INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO	REDDITIVITA'	CASH FLOW	ATTIVO	>	1,7%	24,05%	NO
Valori contabili		296.157,00	1.231.577,00				
INDICE DI LIQUIDITA'	EQUILIBRIO FINANZIARIO	ATTIVITA' A BREVE TERMINE	PASSIVITA' A BREVE TERMINE	>	95,4%	141,52%	NO
Valori contabili		1.009.420,00	713.263,00				
INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO	ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO	INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO	ATTIVO	<	11,9%	9,39%	NO
Valori contabili		115.632,65	1.231.577,00				

Gli unici indici che evidenziano un segnale di allerta sono:

- Adeguatezza patrimoniale, negativo, come già analizzato nel corso della relazione, per via del patrimonio netto.

Indicatori di economicità, efficacia, efficienza e qualità dei servizi erogati

La Santa Marinella servizi nell'erogazione dei servizi oggetto di affidamento assume i requisiti specifici riconducibili all'espressione di "servizi strumentali" necessari al Comune di Santa Marinella per garantire il conseguimento di propri obiettivi d'interesse pubblico.

I compensi previsti per la gestione dei "servizi strumentali" sono stati oggetto di analisi da parte dell'Ente e sono stati determinati tenendo conto dei costi diretti e indiretti della Santa Marinella Servizi S.R.L. riconducibili alle attività oggetto dell'affidamento e quantificati con l'applicazione di un margine generale di contribuzione a copertura di tutti i costi fissi e di gestione utili per garantire l'equilibrio gestionale della Santa Marinella Servizi S.R.L. Tutte le operazioni di verifica e imputazione dei costi sono state determinate escludendo ogni marginalità che si riferisce ad

eventuali surplus di profitti. L'analisi ha riguardato tutte le componenti gestionali dei servizi, l'incidenza dei costi fissi e dei costi variabili e dell'esatta allocazione del personale.

La necessità comunque è di rivedere i contratti di servizio in essere, determinata da tre fattori importanti:

- Lo sbilancio di alcuni contratti di servizio (servizi in perdita) e di conseguenza il dovuto riesame della modalità attraverso la quale i servizi vengono svolti.
- La situazione economica della Santa Marinella Servizi S.R.L.
- Processo continuo di "Spending Review", che contraddistingue la possibilità per l'Ente di affidare, con notevoli vantaggi economici, alla sua società in-house.

È stato necessario, quindi, procedere con una profonda analisi dei capitolati dei servizi e dei costi associati.

Alcuni servizi hanno visto riduzioni delle loro prestazioni.

L'Ente nella sua funzione di socio esercita la sua diretta responsabilità autoritativa sulla società Santa Marinella Servizi. La Santa Marinella Servizi rappresenta, per il Comune di Santa Marinella, una modalità di esercizio attraverso i rapporti convenzionali dei propri poteri autoritativi attraverso una delega "inter organica" delle proprie funzioni.

Ricognizione dei servizi gestiti dalla Santa Marinella Servizi S.r.l.

Attualmente la S.M.S. S.r.l. ha n. 39 dipendenti di cui n.38 a tempo indeterminato e n.1 (Dirigente con funzione di D.G.) a tempo determinato in part time 22 ore/sett.

La SMS per la gestione di tale personale aziendale e delle complementari attività amministrative è strutturata con il **Settore Generale** che svolge il compito di coordinamento con l'Ente comunale e con Ditte, professionisti e collaboratori strettamente necessari al conseguimento dello scopo aziendale. Nel **Settore Generale** sono presenti in forma continuativa:

- n.1 V Livello a 40 ore/sett.
- n.1 Dirigente con responsabilità di D.G. a 22 ore/sett.

Nell'anno 2023 è stata resa attuativa la razionalizzazione dei costi di produzione con l'obiettivo a dicembre 2023 la riduzione fino al 15 % il costo di produzione desunto dal Bilancio dicembre 2022.

"Servizi strumentali" e "Servizi pubblici locali" erogati per il Comune di Santa Marinella

Settore Supporto tecnico amministrativo

Il servizio del Settore Supporto tecnico amministrativo viene svolto all'interno dei seguenti settori:

➤ **Settore I – Affari generali**

- Servizio di portierato: prima accoglienza e orientamento dei cittadini, controllo degli accessi presso gli uffici comunali ai dipendenti attraverso: a) il riconoscimento personale; b) il badge nominativo o temporaneo, tenuto in modo visibile dal titolare / dei visitatori attraverso: a) Il riconoscimento personale; b) L'identificazione, mediante un documento di riconoscimento. L'ingresso sarà consentito previo rilascio di un badge temporaneo, rilasciato dagli operatori per l'accoglienza addetti alla portineria, che deve essere appuntato dal visitatore in modo visibile e restituito a fine visita.
- Servizio di Protocollazione documentale, istruttoria e controllo Determine / creazione ed inserimento nella piattaforma gestionale: Delibere di Giunta e di Consiglio comunale / Convocazioni di Giunta e Consiglio comunale; Istruttoria di convocazione Commissioni consiliari;
- Servizio di smistamento posta interna
- Servizio rassegna stampa e comunicazione integrata: rassegna stampa giornaliera on line di monitoraggio e raccolta delle rassegna stampa, comunicati stampa da inoltrare alle testate giornalistiche tradizionali sia locali che nazionali e web, attinenti sia l'attività politica dell'Amministrazione che tutti gli eventi culturali, turistici, ecc. proposti dal Comune stesso/ produzione di una rassegna stampa giornaliera che dovrà essere inviata in formato digitale(PDF) tramite email giornalmente non festivi a tutte le cariche politiche ed apicali del Comune e della Santa Marinella Servizi S.r.l.
- Servizio di controllo, generazione e collegamento fatture elettroniche alle determine; lavorazione delibere di consiglio; convocazione giunta con invio degli atti in discussione; creazione delle sedute di giunta; giustificazioni per lavoro assessori e consiglieri; apertura ticket assistenza presso WE COM, anche per altri settori; ricerca atti d'archivio; smistamento posta con invio anche tramite mail; convocazione commissioni consiliari con inoltro dei relativi atti; raccolta informazioni per creazione registro accessi dell'Ente.

Attualmente la Sms svolge tale Servizio per mezzo del proprio seguente personale, temporaneamente distaccato logisticamente presso la Sede comunale in Via Cicerone n. 25:

- n.1 IV Livello a 30 ore/sett.

- n.1 V livello a 37 ore/sett.
- n.1 giornalista (contratto a termine)

Per tale servizio la SMS S.r.l., ha in programma entro settembre 2023 in accordo con il responsabile del Settore un riesame della modalità attraverso la quale tali servizi saranno svolti sia in termini di costi che in termini di produttività.

➤ **Settore III - Politiche finanziarie/ entrate /ufficio tributi**

- Attività di Economato: Emissione fatture attive del Comune / gestione contabilità IVA / proposte di impegno, di liquidazione ed accertamento dei vari settori comunali/ emissione mandati di pagamento/ gestione procedure tecniche applicativo gestionale URBI Smart/riconciliazione debiti - crediti con SMS / predisposizione proposte di impegno di spesa / verifica regolarità DURC per mandati di pagamento /istruttoria risarcimento danni
- Sportello TARI /IMU con verifica regolarità contabile ed aggiornamenti posizioni TARI esercizi commerciali/ occupazione suolo pubblico aggiornamento a ruolo COSAP/ pratiche SUAP/ CUP.
- Gestione attività pubblicità (abusivismo e censimento, registrazione e cessazione attività pubblicitaria/ gestione contratti pubblicità;
- Attività di Provveditorato: Predisposizione di gare Consip / per gare forniture gas e luce e carburante / aggiornamento censimento mezzi comunali / istruttoria atti amministrativi per impegni di spesa e di liquidazione per visto contabile / inserimento su piattaforma gestionale di mandati e reversali /liquidazioni utenze.
- Gestione Magazzino

Attualmente la Sms svolge tali Servizi per mezzo del proprio seguente personale, temporaneamente distaccato logisticamente presso la Sede comunale in Via Cicerone n. 25:

- n.1 impiegato IV Livello a 40 ore/sett.;
- n.3 impiegati VI livello (n.1 a 33 ore/sett. e n.2 a 40 ore/sett.);
- n.1 operaio IV livello a 20 ore/sett.

Per tale servizio la SMS S.r.l., ha in programma entro settembre 2023, alla luce del disavanzo al 30.06.2023, in accordo con il responsabile del settore, un riesame della modalità attraverso la quale tali servizi sono svolti sia in termini di costi che in termini di produttività, con rideterminazione in diminuzione, in forma concertata individuale e sindacale, delle ore settimanali strettamente ritenute necessarie dal Settore comunale.

Per il personale operaio attualmente utilizzato per il Servizio affissioni con monte ore di 40 ore/sett la S.M.S. S.r.l. , a parità di costi sostenuti e ricavi percepiti, per una maggiore produttività aziendale e per far fronte ad un ulteriore servizio di riqualificazione ambientale per l'Ente comunale, è già stata attuata una diversificata programmazione riportando l'esecuzione del servizio affissioni pubblicità in soli 2 gg alla settimana 16 ore/sett e per i restanti 3gg all'attività 24 ore/sett per di manutenzione del verde pubblico/cimiteriale nonché in programma l'attività di ispezione in sito del verde privato invasivo su area pubblica e relativa attivazione amministrativa della procedura di messa in mora in danno del privato verso l'Ente comunale .

➤ **Settore IV – Pianificazione Urbanistica – Edilizia Privata – Catasto**

- Istruttoria pratiche abbattimento alberature / verde attrezzato pubblico e privato / cura accesso atti / istruttoria pratiche SCA / determinazioni di oneri concessionari, accertamento Bucalossi, liquidazione parcelle professionisti / istruttoria CILA, SCIA CIL/ assegnazione numeri civici / accertamenti su viabilità pubblica / Inserimento dati ISTAT

Attualmente la Sms svolge tale Servizio per mezzo del proprio seguente personale, temporaneamente distaccato logisticamente presso la Sede comunale in Via Cicerone n. 25:

- n.2 impiegati VI Livello a 40 ore/sett.

Per tale servizio la SMS S.r.l., ha in programma entro settembre 2023, alla luce del disavanzo al 30.06.2023, in accordo con il responsabile del settore, un riesame della modalità attraverso la quale tali servizi sono svolti sia in termini di costi che in termini di produttività, con rideterminazione in diminuzione, in forma concertata individuale e sindacale, delle ore settimanali ritenute strettamente necessarie dal Settore comunale.

➤ **Settore V – LL.PP.**

- Supporto per informatizzazione procedure di gare affidamento LLPP sotto soglia comunitaria
- Gestione concessioni tumulazioni cimiteriali
- Gestione dei parcheggi a pagamento, giusto contratto sottoscritto in data 21/12/2021, prevede la gestione dei parcheggi a pagamento e distribuiti nel territorio della città di Santa Marinella e nella località di Santa Severa. Il territorio Comunale suddiviso in zone di sosta al fine di differenziare le tariffe in funzione della vicinanza al centro cittadino o ad attrattori di particolare interesse con funzione pubblica
- Gestione stagionale dei parcheggi su aree sterrate in vicinanza alle spiagge pubbliche

La SMS S.r.l., per il Settore V svolge in continuità per l'anno 2023 i primi due servizi per mezzo di n.2 impiegati di VI Livello (40 ore/sett.)

Per tali attività di servizio la SMS S.r.l., ha in programma entro settembre 2023, alla luce del disavanzo al 30.06.2023, in accordo con il responsabile del settore, un riesame della modalità attraverso la quale tali servizi sono svolti sia in termini di costi che in termini di produttività, con rideterminazione in diminuzione, in forma concertata individuale e sindacale, delle ore settimanali ritenute strettamente necessarie dal Settore comunale.

La SMS S.r.l. svolge, in continuità ad una preliminare fase sperimentale (agosto 2021-luglio 2022) sempre per lo stesso Settore V in particolare, la **Gestione dei parcheggi BLU a pagamento**, giusto contratto sottoscritto in data 21/12/2021.

Alla luce dei riscontri economici acquisiti per tali annualità ed in particolar modo da quanto riscontato per l'anno 2022, al fine di rendere la gestione di tale servizio in equilibrio finanziario, permanendo cioè le stesse condizioni tariffarie, esenzioni ed agevolazioni dei pagamenti della sosta con abbonamento, stabilite nella proposta presentata con prot. 12179 del 01.04.2022, integrata con prot. 13846 del 13.04.2022 ed approvata con Deliberazione di G.C. 90 del 03.06.2022, la SMS S.r.l. ha già inserito nel piano di risanamento, ed è stata approvata con delibera di CC n.56 del 29.12.2022 la rimodulazione già per l'annualità 2022, proseguita nel 2023, del contratto oneroso in essere con canone concessorio pari a €120.000,00.

La SMS S.r.l. inoltre da gennaio 2023 ha dato seguito ad una riduzione dei costi gestionali del servizio parcheggi a pagamento con le seguenti azioni:

- Riduzione del numero complessivo degli ausiliari del traffico nel periodo estivo da maggio a settembre di n.4 unità nel periodo (maggio, giugno e settembre) e di n.2 unità nel periodo (luglio e agosto) rispetto alla proposta presentata con prot. 12179 del 01.04.2022, integrata con prot. 13846 del 13.04.2022 ed approvata con Deliberazione di G.C. 90 del 03.06.2022.
- Acquisizione a noleggio annuale di n.48 parcometri con un ribasso aggiudicato del 43,34 % su costo a base 340,00 €, con costo mensile/ parcometro €192,00 aggiudicato anziché il precedente costo 329,00€ mensile/ parcometro.

La Gestione dei parcheggi a pagamento su strisce BLU ha riscontrato un valore economico negativo al 30.06.23, valore non in linea con le previsioni del Budget 2023, effetto del ritardo di inizio posizionamento nuovi parcometri in continuità, per necessaria azione di verifica di congruità nella procedura di gara e per effetto del ritardato afflusso di utenza nella località di Santa Severa (Zona 3) e Santa Marinella (Zona 2) per le avverse condizioni atmosferiche nel mese di Maggio e Giugno. In ogni caso si registra alla data odierna un forte recupero nei mesi di luglio che

proseguirà nei mesi di agosto e settembre per prevedere un utile di circa € 80.000,00.

La **Gestione dei parcheggi sterrati** a pagamento nelle n. 5 aree sterrate assegnate: aree “Cartagine”, area ex campo sportivo Santa Severa, area “Sabbie nere”, area Toscana ed area ex sporting club di Santa Severa, ad oggi ha rispettato le previsioni economiche positive di Budget 2023. In ogni caso si registra alla data odierna un forte recupero nei mesi di luglio che proseguirà nei mesi di agosto e settembre per prevedere il rispetto dell’utile finale al 31.12.23 di circa € 100.000,00.

La SMS S.r.l. per l’anno 2023 sta proseguendo l’attività di gestione degli accessi al parcheggio del Castello di Santa Severa, per conto della Società LazioCrea Spa, in fase di esecuzione nei mesi di giugno e luglio, proseguirà nei mesi di agosto, settembre per concludersi nel mese di Dicembre 2023. Nello specifico, per l’avvenuta non attuazione del programma estivo al Castello e della conseguente non necessità di presenziamento da parte del personale SMS, in occasione degli eventi estivi serali, l’importo previsto a Dicembre 2023 sarà di € 25.000,00 esclusa IVA, importo inferiore rispetto alle previsioni economiche in Budget 2023 (€41.000,00 esclusa IVA).

➤ **Settore VI – Manutenzione ordinarie – illuminazione pubblica- Fognature e Depurazione - Rapporti con Acea – Viabilità urbana e rurale servizi cimiteriali – Trasporto pubblico locale**

- Gestione Manutenzione immobili comunali
- Gestione istruttorie per lavori di manutenzione su suolo pubblico (strade e sottoservizi) / istruttorie per espletamento di gare pubbliche di lavori sotto soglia europea
- Gestione concessioni tumulazioni cimiteriali
- Istruttoria e gestione di controllo del servizio di raccolta differenziata attuata da ditta concessionaria GESAM / controllo e gestione degli impegni di spesa / controllo formulari dei rifiuti con trascrizioni sui registri di carico e scarico
- Istruttoria e gestione servizio di derattizzazione e disinfestazione delle scuole comunali, sedi istituzionali, luoghi e piazze pubbliche
- **Gestione della manutenzione del verde pubblico** (parchi e giardini cittadini, attrezzati e non, giardini pertinenziali alle strutture scolastiche, agli edifici pubblici ed al Cimitero comunale Interventi a corpo di manutenzione ordinaria e straordinaria del verde pubblico con potature alberi, siepi ed arbusti verde stradale costituito da filari alberati e aiuole

stradali, talvolta impreziosite da siepi, arbusti e/o fiori stagionali, posti a delimitazione delle corsie di marcia, delle piste ciclabili e dei parcheggi.

- **Gestione di pulizia**, disinfezione e sanificazione viene eseguito nei seguenti Immobili Comunali adibiti a Uffici e Servizi e comprende la fornitura della manodopera, dei materiali e prodotti di pulizia compresi gli involucri per rifiuti, e di tutte le attrezzature occorrenti per l'esecuzione del lavoro a regola d'arte

La SMS S.r.l., per il Settore VI, svolge in continuità per l'anno 2023 per mezzo di n.4 impiegati VI Livello (di cui n.3 a 40 ore/sett. e n.1 a 32 ore/ sett.) i seguenti servizi elencati:

- Gestione Manutenzione immobili comunali
- Gestione istruttorie per lavori di manutenzione su suolo pubblico (strade e sottoservizi) / istruttorie per espletamento di gare pubbliche di lavori sotto soglia europea
- Supporto per informatizzazione procedure di gare affidamento LLPP sotto soglia comunitaria
- Istruttoria e gestione di controllo del servizio di raccolta differenziata attuata da ditta concessionaria GESAM / controllo e gestione degli impegni di spesa / controllo formulari dei rifiuti con trascrizioni sui registri di carico e scarico
- Istruttoria e gestione servizio di derattizzazione e disinfestazione delle scuole comunali, sedi istituzionali, luoghi e piazze pubbliche

Per tali attività di servizio la SMS S.r.l., ha in programma entro settembre 2023, alla luce del disavanzo al 30.06.2023, in accordo con il responsabile del settore, un riesame della modalità attraverso la quale tali servizi sono svolti sia in termini di costi che in termini di produttività, con rideterminazione in diminuzione, in forma concertata individuale e sindacale, delle ore settimanali ritenute strettamente necessarie dal Settore comunale

La SMS S.r.l. ha inoltre dato seguito in continuità per l'anno 2023 per lo stesso Settore VI la **Gestione del verde pubblico**, sull'intero territorio del Città di Santa Marinella ed in località Santa Severa, per mezzo del proprio personale specializzato nel Settore del verde (n.8 operai del verde a 40 ore/sett.) anche con suddivisioni in più squadre operative per dare giusto impulso su più fronti in forma autonoma, dislocando le attrezzature ed i mezzi d'opera presso il magazzino comunale sito in Via Ancelle della Visitazione.

La SMS S.r.l. riscontra pur tuttavia che ad oggi l'Ente comunale ha approvato con Delibera di CC n.55 del 29.12.2022 un nuovo contratto di servizio di manutenzione del verde sulla base di avvenuta proposta economica inviata dalla SMS S.r.l., giusto prt/U 467 del 24.10.22, sulla base di un censimento delle essenze arboree presenti lungo le strade cittadine, nei parchi pubblici e nelle

aree pertinenziali degli immobili comunali nonché su un programma del verde ed un piano tecnico economico per i sottoindicati interventi ordinari, straordinari ed a chiamata per il verde pubblico, a valenza annuale e con estensione temporale triennale. Tale contratto nella sua formulazione di indirizzo, approvata con Delibera di C.C. n.55 del 29.12.2022, è inoltre integrato con l'attività di decespugliamento di erbe infestanti su circa 40 km di strade pubbliche. Tale contratto approvato ma non ancora sottoscritto dal legale rappresentante della SMS, per quanto più volte richiesta la regolarizzazione, riporta però lo stesso importo complessivo del precedente contratto di servizio offerto dalla SMS tra l'altro non includente l'attività di decespugliamento delle strade comunali. La SMS ha comunque fatto fronte alla necessità del Territorio provvedendo, in assenza di alternativo esecutore, a garantire l'igiene e sicurezza stradale, mediante l'esecuzione di tale lavorazione integrativa all'originario contratto sottoscritto. In tale situazione la SMS S.r.l., in accordo con i settori comunali preposti, anche con istituzione di una cabina di regia per il controllo dell'andamento delle lavorazioni, con propri mezzi e personale specificatamente dedicato allo scopo, a partire dalla prima settimana di marzo e temporaneamente conclusasi, anche con successivi e ripetuti interventi su alcune zone cittadine, alla fine della 5^a settimana di giugno sulle strade, ha attivato un intervento complesso su verde pubblico per far fronte in forma di urgenza alla salvaguardia dell'igiene e salute della collettività lungo le strade comunali per effetto della ricrescita delle erbe infestanti lungo i margini stradali. Il disavanzo economico del Settore Verde registrato per tale servizio al 30.06.23 è di fatto dovuto per avvenuti costi sostenuti per tali lavorazioni e per le lavorazioni eseguite per la valorizzazione delle aree regionali anche per effetto di aumentati costi di produzione (ore lavorate, costi in discarica, integrazione personale operaio stagionale) e nelle more delle rispettive fatturazioni definitiva entro comunque dicembre 2023 per non ancora ultimate rispettive lavorazioni. In ogni caso si evidenzia che ad oggi risulta alcun riscontro della proposta della SMS giusto prt/U 467 del 24.10.22. di rimodulazione del contratto vigente già evidenziato in atti economici trasmessi all'Ente Comunale e ribadito anche nel Budget 2023 approvato in CDA e trasmesso all'Organo di controllo dell'Ente Comunale.

La SMS S.r.l. intende promuovere inoltre entro settembre 2023 all'Ente comunale, in estensione al Contratto di Servizio di Manutenzione del Verde pubblico in essere, il servizio di gestione della manutenzione straordinaria del verde privato invadente gli spazi pubblici in danno per conto dell'Ente comunale. La SMS per tali attività suppletive agirà con mezzi ed attrezzature nonché con opportune squadre operative estrapolate da apposita graduatoria pubblica a scorrimento già disponibile alla scrivente società per non incidere sul personale attualmente utilizzato. Per tale attività si prevede un riscontro economico annuo quantizzato in circa €100.000,00 escluso IVA.

La SMS S.r.l. alla luce della esperienza pluriennale maturata in tale attività, nei limiti % del fatturato aziendale , di cui all'art.2 dello statuto aziendale , sul territorio di Santa Marinella , si è proposta sul territorio comunale per la manutenzione del Verde da attuarsi con personale qualificato già presente in azienda a strutture private ed a grandi condomini immobiliari .Tale campagna promozionale ha determinato la sottoscrizione del contratto di manutenzione del verde per il condominio “ Il Triangolo” in Via Etruria con importo di €13.000/annui escluso IVA .

La SMS S.r.l., a seguito di Protocollo d'intesa R.L. e Comune di Santa Marinella del 13.11.2019 e relativo Accordo procedimentale Determina Dirigenziale G05415 del 5.06.2022, ha inviato in data 28.10.2022 prt. /U all'Ente comunale la Proposta di interventi di “Bonifica e Messa in Sicurezza delle aree patrimonio Regionale”. Con Delibera di Giunta n. 212 del 08.12.2022 preso atto della proposta della SMS S.r.l., della congruità di legge e dell'autorizzazione dei lavori della RL, sono stati autorizzati i complessivi lavori di messa in sicurezza bonifica e riqualificazione ambientale dando mandato al Settore VI di attuare le procedure di assegnazione lavori alla SMS S.r.l. In data 13.12.22 con Determina n.178 RGN. 2077 del Responsabile del Settore V, veniva impegnato a favore della SMS S.r.l., Impegno CAP n. 2040/1 Bilancio 2022, per gli interventi in oggetto, di cui a seguente art.2, l'importo di € 329.112,02 IVA compresa. Tali attività sono state in parte concluse nel 2022 nella prima fase di bonifica per le aree denominate “Sabbie Nere” e “Cartagine” con attrezzature e personale qualificato interno aziendale, mentre per l'area denominata “ Toscana” è stato necessario avvalersi di contratto di noleggio a caldo di attrezzature adeguate (non in possesso della SMS) per la bonifica del terreno della suddetta area, attività conclusasi per la prima fase a dicembre 2022 e successivamente riiniziate a gennaio 2023 e proseguite e concluse a giugno c.a. per un importo complessivo di € 129.289,67 inclusa IVA. , con una seconda fase esecutiva di ridespugliamento per l'uso a parcheggio stagionale delle aree sterrate. Tale importo ha inciso in forma anticipativa sul disavanzo semestrale sopra espresso rispetto alla previsione di una distribuzione economica ripartita su più mesi dell'anno 2023. Pertanto si prevede di concludere le opere con la seconda fase di piantumazione e staccionata perimetrali , da contratto , entro dicembre 2023 per un importo residuo di €167.504,52 inclusa IVA, a cui andranno decurtati i costi per fornitura e posa in opera delle essenze arboree e staccionate per un importo presunto di € 104.000,00 incluso IVA con residuo economico per tali lavorazioni di € 63.504,51 oltre €32.317,33, quale rimanenza della prima fase esecutiva per un totale di utile di € 95.822,35 incluso IVA .

La **Gestione della pulizia**, disinfezione e sanificazione per gli immobili comunali, sempre per il Settore VI, proseguirà per l'anno 2023 attualmente per mezzo di n.8 unità operative.

La SMS S.r.l. evidenzia che ad oggi l'Ente comunale ha approvato con Delibera di CC n.55 del 29.12.2022 un nuovo contratto di servizi di pulizia degli immobili comunali sulla base di avvenuta proposta economica inviata dalla SMS S.r.l., giusto prt/U 475 del 25.10.22, sulla base del censimento delle superfici degli immobili da trattare, a valenza annuale e con estensione temporale triennale. Tale contratto è stato invero approvato, ma non ancora sottoscritto dal legale rappresentante della SMS, riportante ancora il vecchio importo ma con la definizione delle nuove superfici censite da trattare. Pertanto si evidenzia la necessità di far fronte alla immediata sottoscrizione del nuovo contratto di servizi di pulizia degli immobili comunali sulla base di avvenuta proposta economica inviata dalla SMS S.r.l., giusto prt/U 475 del 25.10.22, anche con validità retroattiva da gennaio 2023 per un importo contrattuale come da proposta economica inviata dalla SMS S.r.l., giusto prt/U 467 del 24.10.22. e ribadita nel prospetto economico del Budget 2023 approvato.

La SMS S.r.l. nell'anno 2023 sta attuando tale servizio di pulizia ed igienizzazione degli immobili comunali, nelle more di cui sopra, al fine di garantire l'igiene e sicurezza dei luoghi di lavoro, con complessive n.10 unità operative attraverso l'assunzione di n.3 nuove unità operative (in sostituzione di n.1 in quiescenza dal 31.01.2023, n.1 per avvenuto licenziamento nel 2021 di una unità operativa e n.1 in sostituzione di una unità lavorativa per avvenuta certificata inidoneità operativa), mediante estrapolazione da graduatoria aziendale a scorrimento a tempo determinato, ricalibrando lo stesso orario lavorativo di 20 ore/sett. per tutte le unità operative.

La SMS S.r.l. alla luce della esperienza pluriennale maturata in tale attività sul territorio di Santa Marinella, nei limiti % del fatturato aziendale, di cui all'art.2 dello statuto aziendale, ha già sottoscritto in data 11.07.23 contratto di servizio pulizia ed igiene delle parti comuni del condominio "Il Triangolo" da attuarsi con personale qualificato già presente in azienda, per un importo annuo di € 7.800,00 escluso IVA

- **Settore VII – Servizi alla persona / sport / Cultura / turismo / pubblica istruzione Servizi sociali**
- Attività di supporto in Biblioteca comunale per Ricerca di libri - etichettatura dei libri / inventario libri;
- Attività di supporto per gestione pratiche per RSA / predisposizione bandi per buoni spesa, buoni affitti e buoni Mutui;



Santa Marinella Servizi S.r.l.

- Attività di supporto per regolamentazione e gestione amministrativa ed economica degli spazi per uso impianti sportivi comunali /attività di custodia e guardiania degli impianti sportivi (palazzetto sport e palestra Carducci);
- Attività di supporto per Farmacie comunali: attività di magazzinaggio e supporto al banco per il Farmacista di turno delle farmacie Comunali site in Via Valdambrini, n. 89 ed in Via Etruria.

In particolare la SMS S.r.l. per il Servizio di magazzinaggio e supporto al banco alle farmacie comunali, alla luce della manifestata esigenza del Settore VII di un maggiore presenziamento e produttività lavorativa, intende per l'anno 2023, aumentare il numero delle ore per ciascuna unità lavorativa (n.2 unità complessive) fino a 30 ore / sett. ed integrare una ulteriore unità operativa a 18 ore / sett. per le attività di magazzinaggio nella nuova farmacia alla via Etruria.

Report sull'andamento della gestione e previsione al 31.12.2023

Sulla base di quanto evidenziato nei paragrafi precedenti si ritiene di poter affermare che la Santa Marinella Servizi S.r.l. sulla base dei risultati economici per i primi sei mesi dell'anno 2023, si prevede, divisi per settori, i seguenti riscontri economici

- Settore Generale **perdita - € 189.313,88**

A Tale Settore attiene la gestione del personale aziendale e delle complementari attività amministrative nonché il coordinamento con l'Ente comunale e con Ditte, professionisti e collaboratori strettamente necessari al conseguimento dello scopo aziendale. È stata effettuata una riduzione dei costi di produzione con una sostanziale contrazione dei costi per servizi e dei costi del personale. Si prevede per Dicembre 2023 un decremento della perdita economica preventivata in Budget 2023 con MOL di - € 228.155,52

I Costi complessivi del Settore Generale saranno ripartiti sulla base della percentuale dei ricavi di ciascun Settore sui ricavi generali.

- Settore Farmacia **Utile di + € 3528,43**

Sono stati rispettati i costi di produzione preventivati in Budget previsionale 2023, si attesta al contempo l'avvenuta riduzione dei ricavi di produzione rispetto a quanto riportato nel suddetto Budget previsionale 2023. Si evidenzia comunque la necessità entro settembre c.a. di dare seguito, in accordo con il Settore comunale preposto, al necessario rinnovo del contratto di servizi attinente, sulla base dell'Addendum del Contratto quadro approvato con D.C.C. n.55 del 29.12.2022. Si prevede per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di - € 1.352,83

- Settore Parcheggi BLU **Utile di + € 120.975,48**

Sono stati rispettati i costi di produzione preventivati in Budget previsionale 2023, attraverso la contrazione del costo del personale ausiliario nel I trimestre, la riduzione del canone di concessione e con l'ulteriore contrazione dei costi di produzione per avvenuta stipula di contratto per il noleggio annuale dei parcometri, rispetto al valore economico preventivato in Budget 2023, ridotto del 43,34%. La perdita al 30.06.23 sconta il disavanzo economico nei primi quattro mesi dell'anno che sarà recuperata con i ricavi nei successivi mesi estivi. Pertanto si prevede un

incremento dell'utile preventivato per effetto anche della contrazione dei costi di noleggio parchimetri e pertanto si prevede per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di + € 80.679,39

- Settore Parcheggi Sterrati **Utile di + € 122.729,98**

Sono stati assegnati alla SMS la gestione dei parcheggi stagionale sterrati aree "Cartagine", area ex campo sportivo Santa Severa, area "Sabbie nere", area Toscana ed area ex sporting club di Santa Severa, ad oggi si sono rispettate le previsioni di utile a giugno e In ogni caso si registra alla data odierna un forte recupero nei mesi di luglio che proseguirà nei mesi di agosto e settembre. Si prevede per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di +€ 101.343,26

- Settore Pulizie **Utile di + € 3.727,67**

Pur registrando tale perdita al I semestre, il servizio è nel trend economico previsionale del Budget 2023. Rispetto ai ricavi preventivati nell'anno 2023 si attesta che a far data del 11 luglio è stata anche acquisita nuova commessa a valenza annuale che riporterà per l'anno in corso al 31.12.23 un ulteriore ricavo di circa € 3.250,00. Risulta comunque necessario dare attuazione entro il mese di settembre c.a., in accordo con il Settore comunale preposto, al necessario rinnovo del contratto di servizi attinente, sulla base dell'Addendum del Contratto quadro approvato con D.C.C. n.55 del 29.12.2022, sulla base del Nuovo censimento delle superfici degli immobili comunali da pulire. Si prevede per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di - €13.293,82.

- Settore Supporto **perdita - € 66.267,49**

Il Servizio di supporto tecnico amministrativo erogato per l'Ente comunale riporta già al I semestre un disavanzo complessivo di - € 57.816,73 che è in linea con i valori di pari periodo negli anni precedenti e sicuramente andrà crescendo e si attesterà presumibilmente per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di - €134.774,36

Si evidenzia che quanto corrisposto dall'Ente comunale pari a € 670.034,46 per tale servizio è nettamente inferiore al suo valore, tanto da non coprire la componente costo del personale sostenuto dalla SMS, creando di fatto la perdita strutturale.

I dati economici di Settore indicano, quindi, la necessità di un urgente riequilibrio tra Costi e Ricavi, attraverso la firma, quanto prima, di 4 Addendum (Supporto, Verde, Pulizia, Farmacia) portando così a compimento quanto prima il processo avviato dal Consiglio comunale il 29/12/2022

ADDENDUM AI CONTRATTI	RESP DI SETTORE
Settore I – Affari generali - Servizio Supporto Tecn/amm	NIEDDA
Settore III - Politiche finanziarie/ entrate /ufficio tributi - Servizio Supporto Tecn/amm	FRASCARELLI
Settore IV – Pianificazione Urbanistica – Edilizia Privata – Catasto - Servizio Supporto Tecn/amm	GENTILI
Settore V – LL.PP - Servizio Supporto Tecn/amm	MENCARELLI
Settore VI – Manutenzione - Rapporti con Acea – Viabilità urbana Servizi cimiteriali – Trasporto - Servizio Supporto Tecn/amm	DI BENNARDO
Settore VI - Manutenzione Verde pubblico	DI BENNARDO
Settore VI - Pulizia ed igiene immobili comunali	DI BENNARDO
Settore VII – Servizi alla persona - Farmacie - Servizio Supporto Tecn/amm	D'AVENIA

Emerge altresì, soprattutto nei settori di Supporto all'attività amministrativa, l'esigenza di adeguare la prestazione del personale SMS ai processi organizzativi in atto attraverso l'attivazione delle seguenti leve:

- Riduzione delle ore settimanali lavorative
- Fruizione dei ROL non goduti
- Fruizione forzata del monte ferie non godute
- Chiusura aziendale Ferragosto – Natale
- Attivazione della procedura di distacco dei dipendenti

La SMS, in accordo sempre con l'Ente ha già condiviso la possibilità di attuare la procedura di distacco di alcuni dipendenti del Settore Supporto presso le Strutture dell'Ente. Tale possibilità porterebbe certamente un vantaggio economico all'Ente comunali in merito al risparmio IVA e per la SMS S.r.l. un riallineamento economico dei costi del personale.

- Settore Verde **Utile di + € 37.926,41**

Si evidenzia che per tale Settore si riscontra tale scostamento in negativo dei costi di produzione (-68.779,75) rispetto ai valori economici preventivati nel 1^a trimestre in Budget 2023 per effetto della prioritaria all'attività di Bonifica dei terreni di proprietà della Regione Lazio ed assegnati per la loro valorizzazione all'Ente comunale per mezzo della SMS S.r.l. (giusta Delibera G.C. n. 212

del 08.12.2022 e successivi atti in data 13.12.2023 - Determina di impegno di spesa per €329.112,02 IVA compresa - Contratto di servizio sottoscritto da Responsabile Settore VI e rappresentante di SMS S.r.l.) . Tali attività sono state in parte concluse nel 2022 nella prima fase di bonifica per le aree denominate “Sabbie Nere” e “Cartagine” con attrezzature e personale qualificato interno aziendale, mentre per l’area denominata “ Toscana” è stato necessario avvalersi di contratto di noleggio a caldo di attrezzature adeguate (non in possesso della SMS) per la bonifica del terreno della suddetta area, attività conclusasi per la prima fase a dicembre 2022 e successivamente riiniziate a gennaio 2023 e proseguite e concluse a febbraio c.a. per la seconda fase per un importo sostenuto di €46.340,00 + €19.550,00 = € 65.890,00. Tale importo ha inciso in forma anticipativa sul disavanzo trimestrale sopra espresso rispetto alla previsione di una distribuzione economica ripartita su più mesi dell’anno 2023. Tali opere trovano comunque copertura economica nell’impegno di spesa sopra espresso ed avranno completa definizione previsionale anche economica entro fine anno 2023. Si prevede pertanto per Dicembre 2023 un risultato operativo al netto della ripartizione del costo del Settore Generale di - € 30.507,94.

Il Management aziendale evidenzia che seppur è stato registrato al 30.06.23 un disavanzo di € 289.930,47 nella previsione al 31.12.23. è stato attestato un piccolo utile di €1179,46. Tale risultato positivo è funzione della forte caratteristica di stagionalità del territorio di Santa Marinella con conseguenti maggiori ricavi nella prima parte del II Semestre. In particolare:

- L’attività di gestione degli accessi al parcheggio del Castello di Santa Severa, per conto della Società LazioCrea Spa, in fase di esecuzione nei mesi di giugno e luglio, proseguirà nei mesi di agosto, settembre per concludersi nel mese di Dicembre 2023. Nello specifico, per l’avvenuta non attuazione del programma estivo al Castello e della conseguente non necessità di presenziamento da parte del personale SMS in occasione degli eventi estivi serali, l’importo previsto a Dicembre 2023 sarà di € 25.000,00 esclusa IVA, importo inferiore rispetto alle previsioni economiche in Budget 2023 (€41.000,00 esclusa IVA).
- A far data del 11 Luglio fino al 30 settembre c.a. la SMS svolgerà il Servizio di presenziamento delle tre spiagge assegnate dall’Ente comunale con personale specializzato: “Sabbie Nere”, “Mediterraneo”, “Toscana”, garantendo la sicurezza dei bagnanti e salvamento in mare e fa seguito a giuste DGC n.140/23 e Determina Settore VIII n.65 del 07.07.23. Tale attività si autosostiene economicamente con il finanziamento di € 94.000,00 IVA compresa, assegnato dalla R.L. all’Ente comunale e riportato alla SMS per la gestione del presenziamento delle

spiagge, importo a lordo del costo del personale ed attrezzature impiegati.

- La SMS inoltre, facendo seguito a giuste Convenzioni sottoscritte tra Ente Comunale e Regione Lazio e successivi atti prodromici di consegna aree da parte del Settore V dell'Ente comunale alla stessa SMS S.r.l. sta perseguendo la Valorizzazione patrimoniale ed ambientale di n. 3 aree regionali. Sono stati di fatto eseguiti lavori in Dicembre 2022 e Gennaio 2023, proseguiti a Giugno 2023 e sicuramente tali lavori termineranno con la definitiva piantumazione perimetrale di essenze arboree e staccionate da settembre a ottobre c.a.. nel II Semestre sono pertanto previsti ricavi di €163.788.,80 al lordo dei costi materiali e personale (attività già comunque ampiamente trattata nel presente documento alle precedenti pagine 20 e 21).
- Inoltre la S.M.S. nell'ambito delle attività da svolgere per enti privati terzi anche privati nei limiti % di legge ha in parte eseguito e si darà seguito a successivi interventi nel II Semestre:
 - lavorazioni di sfalcio erba infestante sul sito di proprietà della IMMOBILIARE MÀRINELLA S.r.l. in Via delle Colonie, opere in parte contabilizzate e fatturate già a far data di maggio per un importo di €12.000,00 a cui farà seguito a partire da settembre c.a. l'ulteriore 2^a fase di intervento sulla stessa area per definire tale sicurezza ambientale con un ulteriore importo di €8000,00;
 - Lavorazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria su verde comune e della pulizia delle scale e parti condominiali del Condominio "Il Triangolo" sito in Via Etruria, giusto contratto annuale sottoscritto in data 11.07.2023 e con un presunto ricavo di competenza 2023 pari a € 8750,00 a lordo di costo del personale e materiali necessari allo scopo.
- Infine la SMS a partire da giugno e fino a settembre c.a., attuerà la gestione dei parcheggi sterrati sulle aree: "Sabbie Nere", "Toscana", "Cartagine", "ex polisportiva" e "ex campo sportivo "di Santa Severa, oggetto di avvenuti e specifici verbali di consegna da parte dell'Ente comunale, che riporteranno un presente ricavo a fine stagione di circa € 128.000,00 a lordo del costo attrezzature e personale assegnato allo scopo.
- La SMS ha attuato da marzo a giugno c.a. su richieste dell'Ente comunale interventi suppletivi di manutenzione straordinaria per il decespugliamento di erbe infestanti su strade pubbliche, in accordo con il Settore VI comunale preposto. Tale attività è da considerarsi aggiuntiva alle attività contrattuali su verde pubblico. La SMS ha trasmesso all'Ente comunale la distinta delle lavorazioni eseguite e richiama l'autorizzazione ad eseguire la fatturazione, previa verifica della congruità da parte del Settore VI preposto, dei costi ivi espressi per un importo onnicomprensivo di €66.000,00 escluso IVA, su base del Tariffario regionale vigente. Salvo

contrario avviso dell'Ente comunale tali lavorazioni potranno essere programmate ed eseguite anche nel successivo periodo settembre - dicembre c.a..

Inoltre Il costo del personale portato a Budget previsionale ed a costo dal primo di gennaio espone, in via prudenziale e conservativa, il costo della totalità delle ferie e dei ROL maturati dai dipendenti nel corso dell'annualità. Tuttavia in un'ottica di proiezione di bilancio al 31.12.23 vanno riportate tra i costi solo la quota parte maturata e non goduta nell'annualità, pertanto considerato il dato storico relativo all'utilizzo di tali istituti contrattuali che è pari al 65% di godimento rispetto a quanto maturato consente, in previsione, di detrarre dal costo la quota di € 79.972,97 dal costo del personale.

Inoltre in un'ottica di riduzione complessiva del costo del personale, oltre ad un piano di smaltimento delle ferie arretrate che pesa in bilancio per € 89.000,00 circa, lo studio sull'ipotesi di assorbimento della quota parte di ROL per i dipendenti, che verrà preventivamente sottoposta all'attenzione delle organizzazioni sindacali che consenta, stante l'invarianza stipendiale, una cospicua riduzione del costo del personale.

Entro dicembre 2023 inoltre si daranno seguito inoltre ai seguenti interventi:

- Organigramma funzionale della Società ;
- Ricalibratura dei costi generali (Carburante, benefit personali, rimodulazione ore lavoro, etc.);
- pubblicazione dell'Albo fornitori ;
- Corsi di aggiornamento "Formazione 4.0".