

**MONTALTO MULTISERVIZI SRL società unipersonale
RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS.175/2016
Relativa al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022**

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co.3; - ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

"Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4".

Ai sensi del successivo art. 14:

"Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]".

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

DEFINIZIONI.

a) Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *"la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"*; la nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11, -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

b) Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *"probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"*; insolvenza a sua volta intesa - ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 - come la situazione che *"si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni"* (definizione confermata nel decreto legislativo 12

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 - 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell’insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all’art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l’insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l’azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC19 Debiti (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l’azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

a) Analisi di indici e margini di bilancio.

L’analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l’analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l’analisi ha ad oggetto la capacità dell’azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l’analisi verifica la capacità dell’azienda di generare un reddito capace di coprire l’insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l’esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio indicati ed evidenziati nelle pagine successive della presente relazione, nella sez. B p.to 6.1.

L’elencazione degli indici di bilancio citati non è rigida né tassativa, tenuto conto che l’individuazione degli indici più rappresentativi di situazioni di rischio dipende non di rado dalle specificità del caso concreto come, ad esempio, se la società è operativa o in liquidazione, se vi sono state operazioni straordinarie etc.

E’ pertanto cura dell’organo amministrativo:

- adottare gli indici più idonei a definire la situazione aziendale, in ragione delle caratteristiche di settore e aziendali, nonché dell’area di attività;

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

- definire, ove possibile, le soglie /livelli di rilevanza per ciascun indice, con individuazione del livello di rischio “ponderato e ragionevole”.

b) Indicatori prospettici

Non ricorrendone i presupposti, nel corrente esercizio non è stato implementato un sistema di programmazione e misurazione della tesoreria, attraverso la redazione di un budget di cash-flow annuale; pertanto non sono stati predisposti e riportati indicatori per l'analisi prospettica relativi alla sostenibilità del debito.

c) Monitoraggio periodico.

A partire dall'esercizio successivo, l'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]”

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]”

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]”

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].”

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]”

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recantei provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2021 sono di seguito evidenziate.

1) LA SOCIETÀ.

Montalto Multiservizi srl è una società a capitale totalmente pubblico, costituita con l'obiettivo di promuovere una gestione imprenditoriale dei servizi pubblici in ambito comunale.

Attraverso i relativi contratti di servizio gestisce "in house" i servizi in concessione della farmacia comunale, del trasporto scolastico, del supporto logistico per gli eventi del servizio Cultura del Comune, dei parcheggi estivi a pagamento e dei servizi di assistenza degli ausiliari del traffico presso i plessi scolastici del territorio comunale.

Il Socio Unico della Montalto Multiservizi Srl è il Comune di Montalto di Castro.

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

M MONTALTO MULTISERVIZI

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Socio unico e svolge le attività di cui all'oggetto sociale nel rispetto delle norme vigenti e in conformità agli indirizzi strategici ed operativi definiti dal Socio.

Le quote sociali sono trasferibili solo ad Enti locali o a privati nei limiti dell'art. 6 dello statuto sociale.

La Società stata coinvolta, nell'anno 2018, in una operazione straordinaria di fusione per incorporazione che ha esteso le linee di business ed ha allargato la mission dell'oggetto sociale.

La società è sottoposta al regolamento di controllo analogo adottato dal Socio Unico, dove all'articolo 2 viene stabilito che:

"Il Consiglio Comunale determina gli indirizzi, laprogrammazione ed i controlli cui la Società deve attenersi nell'attuazione dei suoi compiti ed emana le direttive generali necessarie al raggiungimento di obiettivi e standard di interesse collettivo attraverso la predisposizione dei necessari atti programmatici e gestionali.

Il Consiglio Comunale definisce preventivamente, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza, per il tramite dell'ufficio controllo analogo a ciò preposto, un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Enteproprietario e le società/organismi partecipati, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Il Socio Unico esercita sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sulle proprie strutture e servizi secondo il modello organizzativo dell'"in-house providing", nel rispetto di quanto disposto dal decreto legislativo n. 50/2016 e s.m.i. e dalle relative direttive comunitarie, pertanto:

Riepiloghiamo di seguito, le varie specificità rilevate rispetto alle singole aree di business.

a) **Farmacia comunale:** (contratto di servizio – "concessione servizi farmacia comunale" fino al 30.09.2025) nell'esercizio precedente era emersa la volontà di procedere al trasferimento della sede in altri locali comunali con una superficie commerciale ed una visibilità all'utenza più estesa, allo scopo di:

- Incrementare i flussi operativi e di gestione dell'attività con un aumento del fatturato valutabile intorno al 20% annuo nel triennio 23-25.
- dare una maggior superficie espositiva e un miglioramento della visibilità complessiva nell'ambito del territorio cittadino, da valorizzare con un progetto di restyling di vetrine e layout espositivo per rendere la permanenza nel punto vendita più agevole oltre che necessaria in virtù dell'allargamento dei servizi a disposizione e a favore dell'utenza cittadina;
- consolidare il modello organizzativo della farmacia comunale trasformandolo in un vero e proprio Centro Servizi Integrato a disposizione della comunità cittadina.

A seguito della delibera della Giunta comunale del Comune di Montalto di Castro n. 49 del 24 marzo 2022 era stato recepito l'indirizzo contenuto nel citato DPEF, emerso tramite manifestazione di reciproca volontà e disponibilità tra il Comune di Montalto di Castro e la Montalto Multiservizi s.r.l di spostare la sede della farmacia comunale dalla attuale collocazione

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it



di Via del Palombaro 11 , ai locali siti nel Centro Commerciale di via Tevere snc PT in località Montalto Marina, locali di proprietà del Comune di Montalto di Castro.

Il locale individuato necessitava di importanti lavori di ristrutturazione al fine di renderlo compatibile con quanto previsto dalle disposizioni applicabili e dovrà essere dotato dei necessari impianti ed arredi.

Va precisato che la Montalto Multiservizi s.r.l., sulla base dell'atto di indirizzo menzionato in precedenza aveva provveduto ad effettuare una serie di attività preparatorie, anche di concerto con i competenti Responsabili dei settori interessati del Socio Unico.

Il Socio unico tuttavia riteneva opportuno di mettere in stand-by il progetto di investimento, in quanto si rendevano necessari ulteriori approfondimento di carattere generale al fine di integrare ed ottimizzare il possibile trasferimento di sede, con le attività di riqualificazione pianificate nell'area di via Tevere, a seguito del contributo regionale ottenuto dal Socio Unico, Comune di Montalto di Castro nell'ambito del "Piano degli investimenti straordinari per lo sviluppo economico del litorale laziale" promosso dalla Regione Lazio.

b) **Servizio trasporto scolastico:** (contratto di servizio - "concessione servizi trasporto scolastico" scadenza al 30.06.2024)

Come già rilevato nella nota integrativa al progetto di bilancio al 31 Dicembre 2022, la gestione del servizio di trasporto scolastico ha generato un margine operativo lordo (EBITDA) negativo di euro 17.901, la causa principale di tale andamento negativo è legata alla quantificazione del costo del lavoro, nella fase di pianificazione e redazione del contratto di servizio (ovvero in fase di controllo preventivo di cui all'art.3 co.2 del regolamento comunale sull'esercizio del "controllo analogo"), che è stato calcolato esclusivamente sulle giornate del calendario scolastico (206 giorni) e non sul costo effettivo annuale parametrato, sulla durata effettiva dei contratti di lavoro a tempo indeterminato stipulati nei confronti di autisti e assistenti, all'epoca della loro assunzione; ricordiamo inoltre che per i mezzi attualmente in dotazione, dati in comodato d'uso nell'ambito del contratto di servizio vigente (veicoli a motore delle categorie M2 e M3, adibiti a servizi di trasporto pubblico locale, alimentati a benzina o gasolio con caratteristiche antinquinamento Euro 2.), dal 1 gennaio 2024, entrerà in vigore il relativo divieto di circolazione.

Per il trasporto scolastico è in corso l'individuazione di un percorso condiviso, alla luce dei recenti aumenti del CCNL di riferimento (con decorrenza 01 gennaio 2023) e dell'innalzamento del prezzo del carburante, quest'ultimo direttamente connesso con la crisi energetica internazionale derivante dalla guerra in Ucraina; una ulteriore ipotesi è anche quella di procedere a modifiche del contratto di servizio in relazione ad ulteriori possibili prestazioni supplementari da erogare (ad esempio la gestione dell'accesso ai plessi scolastici con funzione di ausiliari del traffico, del personale già in organico).

c) **Servizio supporto logistico** (contratto di servizio - "concessione servizi di supporto logistico" scadenza al 31.07.2023)

Come già rilevato nella nota integrativa al progetto di bilancio al 31 Dicembre 2022, la gestione dei servizi di supporto logistico, pur avendo generato un margine operativo lordo (EBITDA) positivo di euro 8.440, hanno visto una riduzione di tale margine rispetto agli esercizi

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

precedenti, a causa di costi straordinari che la Società è stata chiamata a sostenere, su richiesta dell'Ente. Tali costi, sostenuti nel periodo gennaio – aprile 2022, sono in prevalenza relativi al noleggio di gruppi di continuità necessari per garantire il funzionamento della corrente elettrica nei locali del teatro adibiti all'attività quotidiana di ufficio e nei locali del teatro in cui si svolgono gli spettacoli e viene accolto il pubblico, e l'evidente l'urgenza di provvedere ad essi, ha indotto l'Ente, socio unico a procedere ad un'integrazione, delle tipologie dei servizi previsti all'interno dal contratto di servizio di supporto logistico, chiedendo alla Montalto Multiservizi srl il sostenimento di tali costi straordinari. L'importo complessivo (per il solo esercizio 2022) è stato pari ad euro 26.757, e, anche in questo caso è stato rendicontato e comunicato all'ente socio unico nel corso dell'esercizio.

Si raccomanda al socio unico di valutare, le modalità di una estensione della durata e dell'oggetto del contratto, nel rispetto dell'equilibrio economico finanziario e patrimoniale della gestione del servizio.

d) **Servizio gestione parcheggi** (contratto di servizio – “concessione servizi di gestione parcheggi e ausiliari del traffico” scadenza al 15.09.2022)

Come già rilevato nella nota integrativa al progetto di bilancio al 31 Dicembre 2022, anche la gestione dei parcheggi estivi ha generato un margine operativo lordo (EBITDA) negativo (pari ad euro 19.520); la causa principale dell'andamento negativo è stata legata ad una significativa diminuzione dei ricavi nel biennio 2021 e 2022, quantificabile in circa 37.000 euro all'anno, a seguito della decisione unilaterale del socio unico di procedere per le citate annualità:

1) ad una drastica diminuzione delle tariffe degli stalli, per incentivare il turismo nel periodo di emergenza pandemica;

2) ad una diminuzione degli stalli dovuta a necessità oggettive legate ad un loro mancato utilizzo, sia in relazione ad alcuni lavori eseguiti in alcune aree di parcheggio del lungomare, che in relazione alla necessità del socio unico di avere a disposizione aree appropriate per l'organizzazione di manifestazioni e fiere.

Per la gestione dei parcheggi tuttavia è già stato individuato un percorso condiviso attraverso il quale verrà garantita per gli esercizi dal 2023 in poi il raggiungimento ed il mantenimento di un equilibrio economico finanziario della gestione del servizio che si raggiungerà attraverso un aumento sia delle tariffe che del n. di stalli a disposizione, il tutto accompagnato alla definizione di un canone di concessione congruo rispetto alle aspettative gestionali.

Alla luce di quanto fin qui esposto, è in corso di aggiornamento il Documento di Programmazione Economico -Finanziaria (DPEF) del triennio 2023 – 2025, (Budget); tale documento verrà presentato tempestivamente al socio unico per le sue valutazioni e per gli atti conseguenti da perfezionare.

2) LA COMPAGINE SOCIALE.

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2022 è il seguente:

Socio Unico: Comune di Montalto di Castro titolare del 100% delle quote del capitale sociale

3) ORGANI SOCIETARI

La governance societaria (organi amministrativi) della Montalto Multiservizi s.r.l è costituita da:

- L'Assemblea dei Soci, cui spetta la determinazione degli indirizzi strategici della Società e l'approvazione del piano di sviluppo aziendale;
- L' Amministratore Unico, dott. Daniele Baroni nominato con delibera assembleare in data 29/06/2021, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023, cui spetta la gestione della Società, nel rispetto delle delibere assembleari e nei limiti dei poteri ad esso attribuiti dalla Legge e dallo Statuto;
- Il Sindaco Unico con funzione di Revisore Legale, dott. Luca La Monica, nominato con delibera assembleare in data 29/06/2021, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023;
- L'Organismo di Vigilanza (monocratico), avv. Claudio Annibali nominato con Determinazione dell'AU n.7 in data 16/04/2020, che rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022.

4) IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2022 è la seguente:

Farmacia Comunale:

n.1 quadro full time tempo indeterminato (40 ore)

n.1 magazziniera full time tempo indeterminato (40 ore)

n.1 farmacista full time tempo indeterminato (30 ore)

n.1 farmacista full time tempo indeterminato (40 ore)

n.1 farmacista full time tempo indeterminato (40 ore)

Trasporto Scolastico:

n.5 autisti full time a tempo indeterminato

n.7 assistenti scolastici full time a tempo indeterminato;

Manutenzione e Logistica:

n.2 dipendenti full time a tempo indeterminato;

Amministrazione:

n.2 dipendenti full time a tempo indeterminato;

Ai fini di una rappresentazione più completa e in linea con l'effettiva gestione "caratteristica"

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

dell'azienda si ricorda che per il contratto di servizio relativo alla gestione dei parcheggi nel periodo estivo e per il supporto occasionale al servizio di ausiliari del traffico svolto durante il periodo scolastico davanti agli ingressi dei plessi scolastici nel territorio del comune, sono risultati in forza per una parte dell'esercizio in maniera non continuativa e con orari dedicati part-time a tempo determinato ulteriori n.5 dipendenti stagionali (ognuno per 30 ore settimanali nel periodo estivo e 6 ore settimanali per il periodo invernale) .

La Società ha provveduto – ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - a effettuare la ricognizione del personale in servizio al 31/12/2022.

Così come evidenziato nelle relazioni degli esercizi precedenti si sottolinea ancora una volta la necessità di dotarsi di una figura apicale (manager o figura equivalente), che funga da collegamento tra l'Amministratore Unico e gli uffici del Comune responsabili dei contratti di servizio a oggi erogati dalla Montalto Multiservizi s.r.l.

Questa figura apicale avrebbe la funzione principale di recepire le proposte fatte dall'Amministrazione Comunale attraverso la redazione di atti gestori, la gestione delle risorse umane, la selezione dei fornitori in osservanza della legge 50/16, la redazione di bandi di gara e di selezione del personale ove necessario; la vigilanza delle attività e dei risultati assegnati attraverso un feedback continuativo all'Amministrazione.

Un'ipotesi alternativa potrebbe essere legata ad una ulteriore valorizzazione del ruolo dell'Amministratore Unico, con un assorbimento delle attività menzionate in precedenza nell'ambito delle sue prerogative, caratterizzando e consolidando la funzione dell'organo amministrativo, sia in termini di time-spending che in termini di retribuzione.

5) VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti per la valutazione del rischio di crisi elencati nel Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 (sez. A della presente Relazione) e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6) ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa, ed elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai quattro precedenti e formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1 Stato Patrimoniale e Conto economico riclassificati

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2022	Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2022
ATTIVO FISSO (Af)		142.861 €	MEZZI PROPRI (MP)		29.963 €
Immobilizzazioni immateriali	BI	2.951 €	Capitale sociale	AI	20.000 €
Immobilizzazioni materiali	BII	19.408 €	Riserve	A (al netto di AI)	9.963 €
Immobilizzazioni finanziarie	(BIII al netto di BIII ₁) + CII ₁	120.502 €			
ATTIVO CORRENTE (Ac)		510.621 €	PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	(B + C + D)₁	290.658 €
Magazzino	CI	136.135 €			
Liquidità differite	A + BIII ₁ + CII (al netto di CII ₁) + CIII	137.428 €	PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	(B + C + D)₂ + E	332.861 €
Liquidità immediate	CIV	201.337 €			
Ratei e riscontri	D	35.721 €			
CAPITALE INVESTITO (Af+Ac)		653.482 €	CAPITALE DI FINANZIAMENTO (Mp+Pml+Pc)		653.482 €

Conto Economico Riclassificato	Voci del Conto Economico Civilistico	al 31.12.2022
Ricavi delle vendite (Rv)	A1	1.493.477 €
Produzione interna (Pi)	A2 + A3 + A4	- €
Altri ricavi e proventi	A5 (al netto dei componenti straordinari)	36.836 €
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	A (al netto dei componenti straordinari)	1.530.313 €
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6 + B7* + B8 + B11	920.850 €
Costi del personale (Cp)	B9	688.415 €

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

Oneri diversi di gestione tipici	B14 (al netto dei componenti straordinari))	14.278 €
COSTO DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (CP)	B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	1.623.543 €
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	- 93.230 €
Ammortamenti e accantonamenti (Am e Ac)	B10 + B12 + B13	11.556 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	- 104.786 €
Risultato dell'area finanziaria (C)	Proventi finanziari (C15 +C16) - Oneri finanziari (C17)	- 140 €
RISULTATO CORRENTE	(MON) +/- C	- 104.926 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	D	- €
Componenti straordinari	Ricavi e costi straordinari	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(MON) +/- C +/- D +/- componenti straordinari	- 104.926 €
Imposte sul reddito	20	- €
RISULTATO NETTO (RN)	21	- 104.926 €

- Margini conto economico

Margini Intermedi	Classi o voci del conto economico civilistico	al 31.12.2022
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	- 93.231 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	- 104.786 €

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

RISULTATO CORRENTE	MON +/- C	-	104.926 €
RISULTATO ANTE IMPOSTE	MON +/- C +/- D +/- componenti straordinari	-	104.926 €

- **Posizione finanziaria netta**

Classi, sottoclassi o voci del bilancio civilistico	al 31.12.2022	
Disponibilità liquide (CIV)		201.337,00 €
Altre attività finanziarie correnti (CIII)		- €
Crediti finanziari correnti (BIII2, entro 12 mesi)		- €
*Debiti bancari correnti (D4, entro 12 mesi)		- €
*Parte corrente dell'indebitamento non corrente (D4, entro 12 mesi per quanto rileva la quota capitale delle rate dovute nei 12 mesi)		
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)		331.682,00 €
Debiti per <i>leasing</i> finanziario correnti (NI)		
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	-	130.345,00 €
Debiti bancari non correnti (D4, oltre 12 mesi)		- €
Obbligazioni emesse (D1 + D2)		- €
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 mesi)		- €
Debiti per <i>leasing</i> finanziario non correnti (NI)		
Indebitamento finanziario non corrente (b)	-	€
Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c = a + b)	-	130.345,00 €

6.2 Esame degli indici e dei margini significativi

La tabella successiva evidenzia l'andamento degli indici e i margini di bilancio considerati nel periodo relativo all'esercizio corrente e ai quattro precedenti;

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

INDICI E MARGINI DI BILANCIO	2022	2021	2020	2019	2018
ANALISI DELLA REDDITIVITA' COMPLESSIVA					
ROA (%)	-13,85	0,95	4,78	16,54	13,03
reddito operativo / totale attivo					
ROS (%)	-6,06	0,45	2,25	6,81	4,98
reddito operativo / ricavi delle vendite					
ROE (%)	-350,19	-13,75	17,68	46	40,05
risultato d'esercizio / patrimonio netto					
SCOMPOSIZIONE DEL ROE					
1.ROS	-0,0606	0,0045	0,0225	0,0681	0,0498
(reddito operativo / ricavi delle vendite)					
2.TURNOVER	2,2854	2,1157	2,1208	2,4297	2,6155
(ricavi delle vendite / capitale investito)					
3.LEVERAGE	21,8096	5,3671	4,3389	5,3287	7,662
(capitale investito / patrimonio netto)					
4.INCIDENZA GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA	1,1593	-2,6978	0,8531	0,5221	0,3956
(risultato d'esercizio / reddito operativo)					
ROE (%) = 1 * 2 * 3 * 4	-350,19	-13,75	17,68	46,00	40,05
equazione sviluppo ROE:					
1.ROA	-0,1385	0,0095	0,0478	0,1654	0,1303
(reddito operativo / totale attivo)					
2.Costo medio della struttura finanziaria	0,0002	0,0004	0,0003	0,0000	0,0011
(oneri finanziari / capitale di terzi)					
3.Rapporto di indebitamento	20,8096	4,3671	3,3389	4,3287	6,7662
(capitale di terzi / patrimonio netto)					
4.Rapporto di defiscalizzazione	1	1,0586	0,7346	0,6079	0,4900
(reddito d'esercizio / reddito ante imposte)					
5.Contributo della gestione extracaratteristica alla redditività dei mezzi propri	-0,4765	-0,1792	0,0344	-0,1243	-0,1873
(gestione accessoria + gestione finanziaria) / patrimonio netto					
ROE (%) = [1 + (1 - 2) * 3] * 4 + 5 * 4	-350,19	-13,75	17,68	46,00	40,05
Effetto leva complessivo					
	-2,89	0,04	0,16	0,72	0,87
(ROA - Costo medio della struttura finanziaria) * Rapporto di indebitamento					
ANALISI DELLA REDDITIVITA' DELLA GESTIONE CARATTERISTICA					
Il modello è sviluppato sotto l'ipotesi che, ad eccezione delle attività finanziarie, non siano presenti rilevanti voci dell'attivo che non concorrano alla produzione del reddito della gestione caratteristica.					
1.ROE rettificato (%)	-440,48	8,18	17,95	67,01	72,52
redditività dei mezzi propri riferita alla gestione caratteristica					
2.Capitale investito operativo (€)	448.830	462.704	562.182	537.963	362.206
totale attivo meno attività finanziarie					
3.ROI (%)	-20,17	1,49	5,66	20,69	19,06
reddito operativo / capitale investito operativo					
4.Capitale investito operativo netto (€)	20579	86.211	129.567	100.955	46.639
capitale investito operativo meno passività non onerose					
5.ROI NETTO (%)	-439,81	7,97	24,54	110,24	148,01
reddito operativo / capitale investito operativo netto					

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

equazione sviluppo ROI netto:					
1.ROI NETTO	-4,3981	0,0797	0,2454	1,1024	1,4801
2.ROD	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(oneri finanziari / posizione finanziaria lorda)					
3.Rapporto di indebitamento finanziario lordo	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(posizione finanziaria lorda / patrimonio netto)					
4.Rapporto di defiscalizzazione	1,0000	1,0263	0,7315	0,6079	0,4900
(reddito d'esercizio / reddito ante imposte)					
ROE RETTIFICATO (%) = $[1 + (1 - 2) * 3] * 4$	-17,5924	0,0818	0,1795	0,6701	0,7252
Effetto leva complessivo	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
(ROI netto - ROD) * Rapporto di indebitamento finanziario lordo					
ANALISI DELLA LIQUIDITÀ					
MARGINE DI TESORERIA (€)	41.625	124.264	148.799	153.060	87.089
liquidità immediate + liquidità differite - passività correnti					
INDICE DI LIQUIDITÀ	1,13	1,43	1,60	1,65	1,48
(liquidità immediate + liquidità differite) / passività correnti					
ANALISI DELLA SOLIDITA` PATRIMONIALE					
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO	20,81	4,37	3,34	4,33	6,77
(passivo consolidato + passivo circolante) / patrimonio netto					
LEVERAGE	21,81	5,37	4,34	5,33	7,77
totale passivo / patrimonio netto					
MARGINE DI STRUTTURA PRIMARIO (€)	-112.898	- 38.116	- 11.624	- 67.039	- 97.215
patrimonio netto - totale immobilizzazioni					
INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO	0,21	0,78	0,93	0,65	0,41
patrimonio netto / totale immobilizzazioni					
PATRIMONIO NETTO TANGIBILE (€)	27.012	127.937	142.480	111.333	54.419
patrimonio netto - immobilizzazioni immateriali					
INDICE DI INDIPENDENZA FINANZIARIA NETTA	0,04	0,18	0,22	0,17	0,11
patrimonio netto tangibile / (totale attivo - immobilizzazioni immateriali)					
ANALISI DELLE CORRELAZIONI FONTI / IMPIEGHI					
MARGINE DI STRUTTURA COMPLESSIVO (€)	177.760	258.936	250.692	242.870	184.151
(patrimonio netto + passività consolidate) - totale immobilizzazioni					
INDICE DI STRUTTURA COMPLESSIVO	2,24	2,50	2,52	2,26	2,11
(patrimonio netto + passività consolidate) / totale immobilizzazioni					
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (€)	177.760	258.936	250.692	242.870	184.151
attività correnti - passività correnti					
INDICE DI DISPONIBILITA` - CURRENT RATIO	1,53	1,89	2,00	2,03	2,02
attività correnti / passività correnti					

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

ANALISI DELLE ROTAZIONI E DURATE					
INDICE DI ROTAZIONE DEL CAPITALE INVESTITO - TURN OVER	2,29	2,12	2,12	2,43	2,62
Ricavi delle vendite / totale attivo					
CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE NETTO (€)	64.084	98.832	277.294	206.964	76.184
Crediti commerciali - debiti commerciali + rimanenze					
INDICE DI ROTAZIONE DEL CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE NETTO	23,30	15,50	5,09	7,9	18,18
Ricavi delle vendite / capitale circolante commerciale netto					
GIACENZA MEDIA RIMANENZE (GIORNI)	33,27	32,09	26,34	20,05	25,57
rimanenze / ricavi delle vendite * 365					
DILAZIONE CREDITI CLIENTI (GIORNI)	27,20	20,13	59,25	43,88	15,99
crediti verso clienti / (ricavi delle vendite + IVA) * 365					
DILAZIONE DEBITI FORNITORI (GIORNI)	69,97	48,65	39,72	46,53	43,91
debiti verso fornitori / (costi esterni + IVA) * 365					
DURATA DEL CICLO DEL CAPITALE CIRCOLANTE COMMERCIALE NETTO	-9,50	3,57	45,87	17,40	-2,35
giorni dilazione crediti - giorni dilazione debiti + giorni giacenza media					
ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA					
INDEBITAMENTO FINANZIARIO LORDO (€)	0	0	0	0	0
debiti finanziari consolidati + debiti finanziari correnti					
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA COMPLESSIVA - PFNC (€)	204.652	261.264	103.555	135.087	167.433
Totale attività finanziarie (escluse partecipazioni immobilizzate) - indebitamento finanziario lordo					
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA COMPLESSIVA - RETTIFICATA (€)	204.652	261.264	103.555	135.087	167.433
totale attività finanziarie (comprese partecipazioni immobilizzate) - indebitamento finanziario lordo					
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO (€)	201.337	257.949	100.555	132.087	167.433
attività finanziarie del circolante + disponibilità liquide - debiti finanziari correnti					
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO	- 6,83	-1,94	-0,67	-1,07	-2,46
-(PFNC) / patrimonio netto					
INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	-0,46	-0,56	-0,18	-0,25	-0,46
-(PFNC) / (totale attivo - attività finanziarie)					
ROD (%)	0	0	0	0	0
oneri finanziari / posizione finanziaria lorda					
INDICE DI COPERTURA DEGLI ONERI FINANZIARI	-563,94	84,67	282,27	222,27	142,15
marginale operativo lordo / oneri finanziari					
CASH FLOW D'ESERCIZIO (€)	-42203	33.454	73.701	102.744	63.934
risultato d'esercizio + costi non monetari - ricavi non monetari					
AMMORTAMENTO DEL DEBITO FINANZIARIO (ANNI)	4,85	-7,81	-1,41	-1,31	-2,62
-(PFNC) / cash flow d'esercizio					
ANALISI DELLA PRODUTTIVITÀ					
VALORE DELLA PRODUZIONE PRO CAPITE (€)	72.872	58.133	56.960	65.447	66.052
valore della produzione / numero dipendenti					
VALORE AGGIUNTO PRO CAPITE (€)	29.022	26.494	25.558	33.603	36.446
valore aggiunto / numero dipendenti					
COSTO DEL PERSONALE PRO CAPITE (€)	32.782	25.823	23.898	28.850	32.912
costo del personale / numero dipendenti					

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

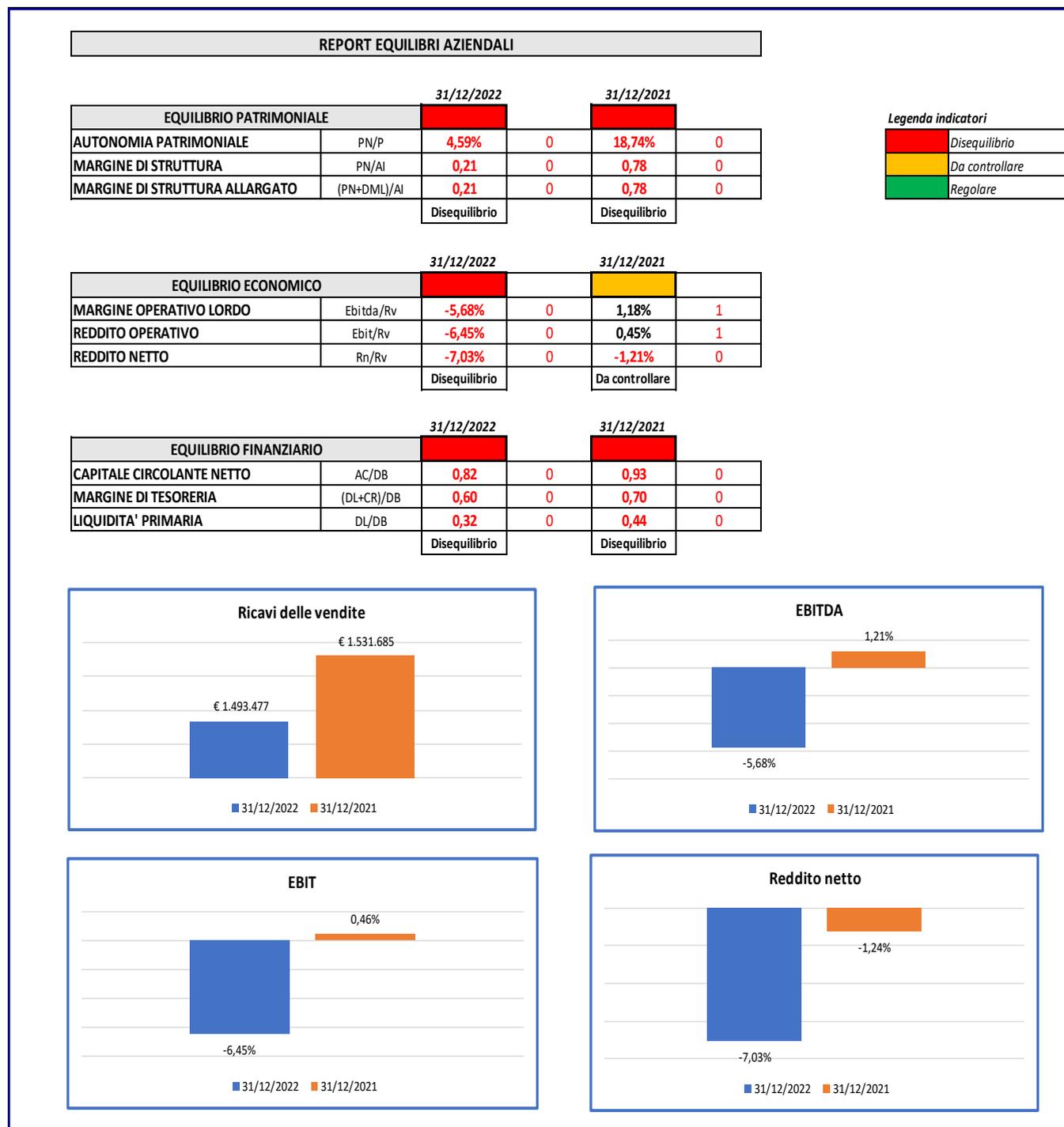
Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

Di seguito, infine, sono riportate le tabelle relative al report degli equilibri aziendali ed il dashboard generale con gli indicatori della crisi di impresa; ricorrendone i presupposti, è stata adottata l'implementazione di un sistema di programmazione e misurazione della tesoreria, redigendo un budget di tesoreria annuale relativo al 2023.



Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

MONTALTO MULTISERVIZI SRL
unipersonale

DASHBOARD GENERALE CON RIEPILOGO DEGLI INDICATORI DI CRISI		1
Impresa con bilancio in forma abbreviata art. 2435 bis c.c.		REGIME CONTABILE
SQUILIBRI DI CARATTERE PATRIMONIALE O ECONOMICO-FINANZIARIO (art. 3.comma 3, lett. a)		
EQUILIBRIO ECONOMICO	31/12/2022	
EQUILIBRIO PATRIMONIALE	31/12/2022	
EQUILIBRIO FINANZIARIO	31/12/2022	
SEGNALI DI ALLARME (art. 3, comma 4 e art. 25-novies)		
DEBITI PER RETRIBUZIONI Art. 3, comma 4 lett. a)	31/12/2022	
DEBITI VERSO FORNITORI Art. 3, comma 4 lett. b)	31/12/2022	
ESPOSIZIONI VERSO BANCHE E ALTRI INTERMEDIARI FINANZIARI Art. 3, comma 4 lett. c)	31/12/2022	
DEBITI VERSO I.N.P.S. Art. 25-novies, comma 1 lett. a)		
<i>Imprese con lavoratori subordinati e parasubordinati</i>	31/12/2022	
<i>Imprese senza lavoratori subordinati e parasubordinati</i>	31/12/2022	
DEBITI VERSO I.N.A.I.L. Art. 25-novies, comma 1 lett. b)	31/12/2022	
AGENZIA DELLE ENTRATE PER DEBITO I.V.A. Art. 25-novies, comma 1 lett. c)	31/12/2022	
DEBITI VERSO AGENZIA DELLE ENTRATE- RISCOSSIONE Art. 15 co. 1 lett. d)	31/12/2022	
CONTINUITA' AZIENDALE ISA 570 al	31/12/2022	

Legenda esiti indicatori

Indicatore regolare	
Indicatore da controllare	
Segnale di allarme	
Dati non inseriti	

Montalto Multiservizi Srl
Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro
Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)
Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

MONTALTO MULTISERVIZI SRL unipersonale												
BUDGET DI TESORERIA	31/01/2023	28/02/2023	31/03/2023	30/04/2023	31/05/2023	30/06/2023	31/07/2023	31/08/2023	30/09/2023	31/10/2023	30/11/2023	31/12/2023
A) DISPONIBILITA' DI CASSA INIZIALI												
Disponibilità liquide iniziali (Banche c/c attivi, Bancoposta c/c attivi, Assegni, Denaro e valori in cassa)	€ 201.337,00											
Linee di credito affidate (totale)												
- Linee di credito utilizzate (totale)												
Disponibilità fidi bancari (2-3)	€ -											
Totale disponibilità di cassa iniziali (1+4)	€ 201.337,00	€ 146.599,93	€ 163.447,07	€ 144.000,00	€ 135.779,56	€ 136.410,29	€ 119.111,77	€ 144.853,54	€ 190.757,72	€ 192.099,93	€ 181.647,14	€ 167.520,22
B) ENTRATE CORRENTI												
Incassi per vendite del periodo (IVA inclusa)	€ 37.779,47	€ 49.467,49	€ 80.330,18	€ 77.777,78	€ 91.111,11	€ 122.222,22	€ 152.222,22	€ 155.555,56	€ 92.222,22	€ 74.444,44	€ 63.333,33	€ 72.222,22
Incassi di crediti per vendite relativi a periodi precedenti	€ 23.331,64	€ 24.569,59										
Altri incassi operativi												
Incasso Supporto logistico		€ 52.500,00					€ 8.250,00					
Incasso Trasporto scolastico	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00	€ 26.004,00
Incasso Parcheggi					€ 12.425,00	€ 24.850,00	€ 25.670,00	€ 25.670,00	€ 12.425,00			
Totale entrate correnti	€ 87.115,11	€ 152.541,08	€ 106.334,18	€ 103.781,78	€ 129.540,11	€ 173.076,22	€ 212.146,22	€ 207.229,56	€ 130.651,22	€ 100.448,44	€ 89.337,33	€ 98.226,22
C) USCITE CORRENTI												
Pagamenti per acquisti del periodo (IVA inclusa)	€ 38.100,00	€ 44.300,00	€ 47.400,00	€ 47.400,00	€ 54.840,00	€ 68.200,00	€ 84.940,00	€ 86.800,00	€ 55.460,00	€ 45.540,00	€ 39.340,00	€ 44.300,00
Pagamenti per debiti a fornitori relativi a periodi precedenti	€ 26.057,66	€ 15.000,00	€ 8.589,02									
Pagamenti per servizi (IVA inclusa)												
Costi Servizi	€ 6.000,00	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 7.000,00	€ 9.000,00	€ 12.000,00	€ 7.000,00	€ 9.000,00	€ 12.000,00	€ 6.000,00	€ 8.000,00	€ 10.000,00
Costi GODIMENTO beni di terzi	€ 833,00	€ 833,00	€ 833,00	€ 833,00	€ 833,00	€ 833,00	€ 34.833,00	€ 5.833,00	€ 5.833,00	€ 833,00	€ 833,00	€ 833,00
Pagamenti a dipendenti	€ 35.000,00	€ 28.000,00	€ 31.000,00	€ 30.000,00	€ 34.500,00	€ 60.903,00	€ 26.800,00	€ 26.800,00	€ 29.023,00	€ 31.000,00	€ 30.000,00	€ 61.000,00
Uscite per versamenti IVA	€ 5.361,52	€ 7.560,94	€ 9.959,23	€ 9.269,22	€ 10.036,38	€ 13.738,75	€ 17.531,45	€ 17.592,38	€ 10.493,01	€ 9.528,23	€ 7.791,25	€ 7.854,41
Pagamento di imposte e contributi	€ 30.500,00	€ 32.000,00	€ 18.000,00	€ 17.500,00	€ 19.700,00	€ 34.700,00	€ 15.300,00	€ 15.300,00	€ 16.500,00	€ 18.000,00	€ 17.500,00	€ 18.000,00
Totale uscite correnti	€ 141.852,18	€ 135.693,94	€ 125.781,25	€ 112.002,22	€ 128.909,38	€ 190.374,75	€ 186.404,45	€ 161.325,38	€ 129.309,01	€ 110.901,23	€ 103.464,25	€ 141.987,41
D) FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE (B-C)	-€ 54.737,07	€ 16.847,14	-€ 19.447,07	-€ 8.220,44	€ 630,73	-€ 17.298,52	€ 25.741,77	€ 45.904,18	€ 1.342,21	-€ 10.452,79	-€ 14.126,92	-€ 43.761,19
E) ENTRATE NON CORRENTI												
Entrate per dismissione investimenti												
Incassi per nuovi finanziamenti ottenuti												
Incassi per aumento di capitale (versamenti del titolare)												
Incassi di proventi finanziari (interessi attivi)												
Totale entrate non correnti	€ -											
F) USCITE NON CORRENTI												
Uscite per pagamenti nuovi investimenti												
Rimborso finanziamenti												
Rimborsi di capitale (prelievi del titolare)												
Pagamento dividendi (prelievo utili)												
Pagamento oneri finanziari (interessi passivi)												
Totale uscite non correnti	€ -											
G) FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE NON CORRENTE (E-F)	€ -											
RIEPILOGO												
DISPONIBILITA' DI CASSA INIZIALI (A)	€ 201.337,00	€ 146.599,93	€ 163.447,07	€ 144.000,00	€ 135.779,56	€ 136.410,29	€ 119.111,77	€ 144.853,54	€ 190.757,72	€ 192.099,93	€ 181.647,14	€ 167.520,22
+ FLUSSO DI CASSA DEL PERIODO (D+G)	-€ 54.737,07	€ 16.847,14	-€ 19.447,07	-€ 8.220,44	€ 630,73	-€ 17.298,52	€ 25.741,77	€ 45.904,18	€ 1.342,21	-€ 10.452,79	-€ 14.126,92	-€ 43.761,19
= DISPONIBILITA' DI CASSA FINALI	€ 146.599,93	€ 163.447,07	€ 144.000,00	€ 135.779,56	€ 136.410,29	€ 119.111,77	€ 144.853,54	€ 190.757,72	€ 192.099,93	€ 181.647,14	€ 167.520,22	€ 123.759,03

6.2 Valutazione dei risultati.

- Alla data del 31 Dic.2022 sono stati rilevati elementi di squilibrio di carattere patrimoniale ed economico-finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell'attività d'impresa, già evidenziate nella Nota integrativa al bilancio chiuso al 31 Dic.2022.
- **Vi confermiamo che qualora non vengano ripristinate le condizioni di equilibrio economico-finanziario di alcuni dei contratti di servizio oggetto dell'attività d'impresa, (in particolare quello relativo al trasporto scolastico), vi sono segnali concreti per i quali risulterà, una possibile e parziale insostenibilità dei debiti, accompagnata da una limitazione nelle prospettive della continuità aziendale.**

7.CONCLUSIONI.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia *concreto ed evidente*, solo nella misura in cui il socio unico **decida di non dare seguito a quanto evidenziato nelle valutazioni riportate nel paragrafo precedente.**

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

"Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea".*

In base al co. 4:

"Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio".

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

In base al co. 5:

“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

In merito agli strumenti integrativi di governo societario l'Amministratore Unico, con Determinazione n 4 del 23/03/2020, ha approvato il Modello di organizzazione, gestione e controllo, che contempla al suo interno, il Piano di Prevenzione della corruzione e trasparenza, il Codice etico e di comportamento interno, la Mappatura delle aree a rischio, le Fattispecie di reato previste dal d.lgs.231/01e dalla l. 190/12, la Griglia di valutazione del rischio.

1. Modello di Organizzazione e di Controllo

Modello organizzativo ex D.lgs. 231/2001

La società è dotata di un modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.lgs. 231/2001. Tale modello ha l'obiettivo di rappresentare il sistema di regole operative e comportamentali che disciplinano l'attività della società, nonché gli ulteriori elementi di controllo di cui la società è dotata al fine di prevenire la commissione delle diverse tipologie di reati contemplate dal Decreto.

Il modello integra gli strumenti organizzativi e di controllo già operanti, quali l'organigramma, il sistema di deleghe e procure e le procedure di settore; il modello si completa, infine, con il codice etico che ne costituisce parte integrante, che definisce i principi ai quali si ispirerà la Società nello svolgimento dell'attività.

L'Amministratore Unico, i dipendenti ed i collaboratori di Montalto Multiservizi srl sono tenuti al rispetto del Codice Etico.

All'Organismo di Vigilanza è attribuita, altresì, la responsabilità di assicurare la diffusione della conoscenza e della comprensione del Codice Etico e monitorare la sua applicazione da parte di tutti i soggetti interessati.

Il Modello di organizzazione e controllo prevede un sistema sanzionatorio per la violazione delle sue previsioni, ivi incluse quelle del Codice Etico.

2. Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute rispettivamente nella L. 190/2012 e nel D. Lgs. n. 33/2013, viene reso noto che si è provveduto, fin dall'esercizio precedente,

- a identificare e nominare il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (R.P.C.T.), e formarlo adeguatamente;
- a demandare allo stesso il compito di dare esecuzione a tutti gli adempimenti normativi connessi alla nomina con particolare riferimento alla gestione della sezione “Società Trasparente” contenuta sul sito istituzionale (www.montaltomultiservizi.it).

3. Gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia su procedure e verifiche che interessano tutta l'organizzazione coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità:

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

- l'Assemblea dei Soci;
- l'Amministratore Unico;
- il Sindaco Unico;
- l'Organismo di Vigilanza;

L'art. 6, comma 2, del D.lgs. del 19 agosto 2016, n.175, prevede che le "società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (inserita nella Nota integrativa al Bilancio di esercizio) e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4 dell'art.6".

Come già indicato nei punti precedenti, la Società è già dotata di un sistema di procedure, al cui primo livello posto, fra l'altro, il Sindaco Unico per il quale la legge impone degli obblighi di verifica e di relazione all'Amministratore Unico ed ai Soci.

Al fine di prevenire eventuali crisi aziendali, l'attività gestionale di Montalto Multiservizi srl è oggetto costante di valutazione dalla struttura amministrativa/contabile interna, supportata anche da esperti consulenti esterni, che si relaziona costantemente con gli organismi di controllo (Sindaco Unico).

I controlli periodici interessano l'aspetto patrimoniale, economico e finanziario della Società; eventuali situazioni di natura finanziaria, legate a possibili problematiche di liquidità, sono costantemente monitorate.

Come già menzionato in precedenza, la Società è dotata dei seguenti strumenti di governo societario di cui all'articolo 6 comma 3 del Testo Unico D.lgs. 175/2016:

- Codice Etico;
- nomina di un Organismo di Vigilanza esterno;
- Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione Trasparenza e l'Integrità per il triennio 2023 -2026;
- Procedure per l'accesso civico.
- Regolamento acquisto beni e servizi.
- Albo Fornitori.

La Società, in considerazione delle attuali dimensioni non si dotata di una struttura di Internal Audit, ma assicura per il tramite degli uffici amministrativi tutte quelle attività di "best practice" e di valutazione dell'adeguatezza, della funzionalità e affidabilità delle procedure aziendali per contribuire al miglioramento dei processi di gestione del rischio, promuovendo in azienda la cultura dei rischi e dei controlli.

In considerazione di quanto sopra, si ritiene dunque che la Società abbia predisposto le attività di controllo interno e che la creazione di specifici uffici di controllo interno non sia indispensabile agli obiettivi di regolarità ed efficienza della gestione previsti dalla norma in esame, il cui perseguimento si ritiene invece già possibile con assetto organizzativo che è, come già detto, organizzato ma carente di una figura apicale di coordinamento come già segnalato ampiamente in diverse circostanze anche dal sindaco unico e dall'ODV.

Come anticipato, la Società è dotata di un Codice Etico, che prevede delle specifiche

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it

disposizioni volte a disciplinare i rapporti con i clienti, con i fornitori, con autorità ed istituzioni e le responsabilità verso la collettività.

4. Strumenti di governo societario

Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, la società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative dell'attività svolta, nonché della realizzazione delle linee programmatiche esposte nel DPEF per il triennio 2021 - 2023, ai sensi dell'art. 6, comma 3, del D.lgs. del 19 agosto 2016 n.175, provvederà all'implementazione di ulteriori strumenti di governo societario, tra i quali: regolamento gestione della liquidità (cash-management); regolamento contabilità – controllo di gestione; la carta dei servizi (in particolare per l'attività della Farmacia Comunale); il regolamento interno per il trasporto scolastico e più in generale tutte quelle attività, regolamenti e procedure aventi come obiettivo l'ulteriore miglioramento ed efficientamento del governo societario.

L'Amministratore Unico

Dott. Daniele Baroni

Montalto Multiservizi Srl

Società Unipersonale

Soggetta a Dir. E Coord. Del Comune di Montalto di Castro

Sede legale : Via del Palombaro, 11 – 01014 Montalto di Castro (VT)

Codice Fiscale e Partita Iva 01853350567

e-mail: info@montaltomultiservizi.it -- sito internet : www.montaltomultiservizi.it