

Registro Imprese di Roma n. 14105271002
Rea - RM n. 1497137

Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. a Socio Unico

Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE DI CIVITAVECCHIA

Sede legale in Via Terme di Traiano 42 - 00053 CIVITAVECCHIA (RM)

Capitale sociale Euro 120.000,00 = i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio al 31/12/2023

Premessa

Signor Socio,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 presenta un risultato **positivo** pari ad euro 17.553,89, con un **risultato ante imposte (EBT) pari ad euro 226.091,36** e un margine operativo lordo (MOL) pari ad euro 1.127.960,15, e un patrimonio netto positivo pari ad euro 616.724,86.

Il fatturato complessivo della società ha quindi raggiunto il nuovo massimo storico a **25,1 milioni di euro**.

La presente relazione è a corredo del bilancio della società al 31 dicembre 2023.

Nel rinviare al Bilancio e alla Nota Integrativa per ciò che concerne lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, in questa sede, in conformità a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice civile, si relaziona sulla gestione della società, sia per quanto riguarda l'esercizio 2023, sia per quanto concerne le prospettive future.

Andamento della gestione e prospettive temporali future

Prima di analizzare l'andamento della gestione corrente si ritiene opportuno effettuare un breve excursus storico dei fatti salienti.

La Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. è una società a responsabilità limitata, con capitale sociale attuale di euro 120.000,00 (centoventimila/00), partecipata al 100% dal Comune di Civitavecchia, la quale ha come oggetto sociale la gestione dei servizi pubblici locali del medesimo Comune e relative attività complementari.

Più nel dettaglio, la società gestisce i seguenti servizi:

- a) Servizio Trasporto Pubblico Locale, Trasporto Scolastico e Mobilità, incluso, tra l'altro:
 - l'esercizio, l'organizzazione, l'impianto e la gestione complessiva dei servizi di trasporto pubblico in ambito urbano;

- l'esercizio delle attività connesse alla mobilità e al trasporto, quali il trasporto scolastico, disabili, anziani *et similia*;
 - gestione dei titoli di viaggio;
 - gestione di parcometri e aree attrezzate per la sosta;
 - servizio di rimozione veicoli;
 - gestione di una linea speciale che collega il terminal crocieristico del porto di Civitavecchia con la Stazione FFSS in collaborazione con la società Port Mobility Srl;
 - ogni altra funzione connessa alla mobilità nel rispetto della normativa vigente;
- b) Servizio Igiene Urbana e Canile incluso, tra l'altro:
- raccolta dei rifiuti urbani;
 - spazzamento viario;
 - gestione della stazione di trasbordo dei rifiuti urbani;
 - raccolta differenziata dei rifiuti urbani;
 - ritiro dei materiali ingombranti;
 - gestione del canile;
 - gestione dell'ecocentro comunale;
- c) Servizi cimiteriali:
- tumulazioni ed estumulazioni;
 - gestione e riscossione luci votive,
 - manutenzione cimiteri e cura del verde cimiteriale;
- d) Servizio gestione farmacie comunali:
- dispensazione, tramite farmacie al dettaglio, di prodotti farmaceutici, da banco, parafarmaceutici ed attività complementari;
- e) Servizio assistenza educativa e culturale:
- assistenza ai bambini con disabilità nelle scuole;
- f) Servizio segnaletica:
- gestione della fornitura, apposizione e manutenzione della segnaletica stradale orizzontale e verticale sul territorio comunale;
- g) Servizio P.I.T.
- gestione del punto di informazione turistico posto sul viale Garibaldi all'uscita del Varco Fortezza;
- h) Servizio allontanamento percolato
- gestione dell'allontanamento del percolato da n. 2 discariche site sul territorio di Civitavecchia;
- i) Servizio front office Tari
- gestione in supporto al Comune di Civitavecchia del front-office per la riscossione della Tari;
- j) Servizio portierato (fino al 30.06.2023):
- gestione del servizio di portierato presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il teatro Traiano, nonché del servizio di pulizia, guardiania e manutenzione ordinaria dei 'Bagni della Ficoncella'.

Situazione della Società

Il Comune di Civitavecchia, con delibera di Consiglio Comunale n.79 del 27 luglio 2016, ha deliberato

la costituzione della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl, avvenuta in data 14 dicembre 2016, con atto a rogito Notaio Mariangela Pasquini, con capitale sociale di € 10.000,00.

La costituzione della Civitavecchia Servizi Pubblici è avvenuta a seguito della situazione di crisi di HCS e delle SOT, in relazione alla quale il Comune di Civitavecchia ha presentato alla Corte dei Conti, in data 31 marzo 2015, il proprio “Piano Operativo di Razionalizzazione” (POR) nel quale ha evidenziato l’esigenza di adottare - con riguardo alle società in house in stato di insolvenza - piani di risanamento del debito pregresso mediante l’accesso a procedure di concordato preventivo ed un sistema di riorganizzazione compatibile con le prescrizioni della Legge di Stabilità.

La Corte dei Conti ha approvato il suddetto POR ritenendolo “esente da vizi di ragionevolezza o illogicità e, pertanto, non censurabile”.

Il progetto di risanamento delle società partecipate del Comune di Civitavecchia ha previsto, nell’ambito delle procedure di concordato preventivo introdotte innanzi il Tribunale di Civitavecchia, ai fini della riorganizzazione dell’assetto delle partecipate, l’intervento di una Newco – la Civitavecchia Servizi Pubblici Srl - che ha proceduto all’acquisto dei rami di azienda di HCS e SOT. Tali rami di azienda sono stati identificati in condizioni di equilibrio economico finanziario mediante la riduzione dei costi correnti di gestione e del costo del lavoro attraverso un accordo sindacale sottoscritto in data 19 maggio 2017, e i relativi servizi sono stati trasferiti alla Civitavecchia Servizi Pubblici in data 08 settembre 2017.

Inoltre, nell’assemblea ordinaria dei soci del 7 febbraio 2017, il Comune di Civitavecchia ha affidato alla Civitavecchia Servizi Pubblici il servizio di gestione della nuova farmacia sita all’interno della stazione ferroviaria e, nell’assemblea ordinaria dei soci del 31 ottobre 2018, ha autorizzato la società a sottoscrivere il contratto di locazione relativo a una nuova farmacia da aprire in località Boccelle, inaugurata il 18 maggio 2019.

A partire dal 28 febbraio 2019 è cambiata la modalità di svolgimento del servizio di igiene urbana: da raccolta stradale del rifiuto urbano indifferenziato a raccolta domiciliare delle frazioni dei rifiuti differenziate e dei rifiuti residuali indifferenziati.

La suddetta modifica è stata attuata per fasi successive: il primo step ha interessato le zone centrali della città, nel secondo step (dal 20 maggio) è stata estesa all’intero territorio cittadino.

Contestualmente, nel maggio 2019 è stato perfezionato, in esecuzione della sentenza del Consiglio di Stato 2320/2017, il relativo trasferimento del servizio idrico locale da CSP al nuovo soggetto gestore unico Acea Ato2 S.p.a.

Tale operazione ha comportato a valle del perfezionamento di tutti gli adempimenti tecnici ed amministrativi propedeutici, il subentro di Acea Ato2 S.p.a., nella gestione idrica dell’impianto di potabilizzazione del Fiume Mignone con assunzione del personale già alle dipendenze di CSP, addetto alle attività di gestione del potabilizzatore predetto nonché alle attività tecnico-amministrative connesse. Con accordo del 7 maggio 2019 le Società Acea ATO2 S.p.A. e CSP hanno

congiuntamente definito con le Organizzazioni Sindacali Territoriali/RSA aziendali le modalità attraverso cui garantire la continuità occupazionale e la salvaguardia delle condizioni normative ed economiche godute nei confronti dei lavoratori interessati.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n.154 del 17.12.2019, il Socio ha preso atto della grave crisi finanziaria in cui versa la Civitavecchia Servizi Pubblici Srl, ed ha chiesto alla CSP la presentazione di un Piano di Ristrutturazione aziendale in accordo con le linee programmatiche e gestionali impartite dall'Amministrazione Comunale.

In data 11.02.2020, l'assemblea dei soci di CSP ha nominato il nuovo CdA, a seguito della revoca del precedente organo amministrativo, nella persona dell'avv. Antonio Carbone - con funzioni di Presidente della CSP - e della dr.ssa Valentina Sanfelice di Bagnoli – Consigliere della CSP.

In data 18.03.2020, con nota prot. CSP n.1154, il Presidente del CdA di CSP ha trasmesso al Socio una relazione in merito alla situazione economico-finanziaria della società e alle linee guida per il Piano di risanamento, formulate richiamando la sopra citata delibera.

Con nota prot.n.26576 del 26.03.2020, il Dirigente dei servizi finanziari e partecipate, in qualità di Responsabile dell'ufficio controllo analogo, ha trasmesso il parere tecnico-contabile ex art.49 TUEL circa la sostenibilità economico-finanziaria delle proposte formulate dalla CSP nella relazione sopra indicata.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n.47 del 30.04.2020, l'A.C. ha adottato le linee di indirizzo propedeutiche alla redazione del Piano di ristrutturazione di CSP, così come riportate nel parere sopra indicato, raccomandando altresì alla società di attuare senza indugio tutte le più opportune iniziative idonee al ripristino dell'equilibrio economico-finanziario nell'arco dei due successivi esercizi.

In data 13.05.2020 (prot.CSP n.641), la società ha trasmesso al Socio il Piano di risanamento elaborato ai sensi e per gli effetti dell'art.14 del D.Lgs. 175/2016 approvato dal CdA.

Con nota prot.CSP n.717 del 08.06.2020, l'Ufficio Controllo Analogo del Comune di Civitavecchia ha trasmesso alla CSP le proprie osservazioni in ordine al Piano di risanamento redatto dalla società. Ad integrazione della suddetta nota, con comunicazione prot. CSP n.808 del 29.06.2020, l'Assessore alle partecipate ha fornito alla società ulteriori indirizzi di natura gestionale, di cui tener conto per la predisposizione del Piano di ristrutturazione.

In data 14.08.2020 il CdA ha approvato e trasmesso al Socio il Piano di ristrutturazione aziendale e risanamento (PdRA) redatto sulla base di tutte le osservazioni ed indicazioni fornite dall'A.C.

Il PdRA approvato dal CdA è stato oggetto di deliberazione di Consiglio Comunale n.78 del 30.10.2020, nella quale sono state apportate alcune modifiche al predetto piano, quali la sostituzione del servizio di manutenzione degli immobili comunali, delle strade, dei marciapiedi e

degli arredi urbani, nonché di manutenzione e gestione dei bagni pubblici, con quello di gestione delle caditoie e della rete delle acque meteoriche.

Il Piano di ristrutturazione si basa su una serie di assunzioni di base, finalizzate al riequilibrio della situazione debitoria e alla prosecuzione dell'attività in condizioni di equilibrio economico e finanziario. In particolare, il presupposto del risanamento si fonda sull'incremento dei ricavi attraverso:

- la rimodulazione di alcuni dei contratti di servizio già in essere con l'A.C.;
- l'affidamento di nuovi servizi e la stipula dei relativi contratti di servizio;
- l'adeguamento e la rimodulazione, da parte dell'A.C., di alcune tariffe nei confronti dei privati.

Nel mese di marzo 2021, su decisione del Socio Unico è stato rimosso il Presidente del CdA, Antonio Carbone e nominato un nuovo CdA con presidente l'Avv. Fabrizio Lungarini e consiglieri la Dott.ssa Valentina Sanfelice di Bagnoli e l'Avv. Matteo Mormino.

Nel mese di novembre 2021, la società ha proceduto all'aggiornamento del PdRA approvato, così come richiesto sia dal Socio che dal Collegio Sindacale, estendendo inoltre le previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie fino all'esercizio 2025.

Successivamente, nel mese di luglio 2022, la società ha predisposto un ulteriore aggiornamento del PdRA, alla luce dei fattori di criticità sopravvenuti, sia di natura gestionale che di natura esogena, ridefinendo le ipotesi di contesto finanziario alla base delle proiezioni economiche e reddituali.

Nel mese di maggio 2023, su richiesta del collegio sindacale della CSP e del Responsabile del controllo analogo del Comune di Civitavecchia, la società ha proceduto a un nuovo aggiornamento della previsione economica-patrimoniale-finanziaria del triennio 2023-2025.

In data 06.06.2023, alla scadenza del CdA, l'assemblea dei soci di CSP ha nominato il nuovo CdA, confermando l'avv. Fabrizio Lungarini - con funzioni di Presidente - e l'avv. Matteo Mormino - Consigliere. È stata poi nominata, con funzione di consigliere, la dott.ssa Sonia Mazzucco.

Con riferimento al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, si evidenzia come lo stesso presenti, per il terzo esercizio consecutivo, un risultato positivo pari ad euro 17.553,89, con un risultato ante imposte (EBT) pari ad euro 226.091,36 e un margine operativo lordo (MOL) pari ad euro 1.127.960,15, e un patrimonio netto positivo pari ad euro 616.724,86.

Si riportano a seguire i fatti di maggiore rilievo relativi all'esercizio 2023.

In data 13 giugno 2023, nell'ambito del contenzioso in essere con il Fallimento della società Civitavecchia Infrastrutture, è stato perfezionato un accordo a saldo e stralcio dell'intera posizione, anche a seguito delle due pronunce positive sia in primo grado che in Cassazione rispetto alla validità

del procedimento monitorio azionato dal Fallimento. Di fatto la curatela del fallimento ha quindi ridimensionato le pretese accettando la proposta transattiva presentata dalla CSP. Tale composizione bonaria della vicenda ha generato, sui conti della società, un effetto positivo pari ad euro 1.061.700,65.

Infatti, a fronte del pagamento di euro 600.000,00 da parte di CSP, il Fallimento della Civitavecchia Infrastrutture ha rinunciato a qualsiasi credito preteso nei confronti di CSP, per un importo totale di euro 1.790.364,92, e, da parte sua, la CSP ha rinunciato a tutti gli importi a qualsivoglia titolo o ragione vantati nei confronti del suddetto Fallimento, per un importo complessivo pari a euro 128.664,27.

Il Socio ha confermato l'affidamento alla società, con scadenza in data 30 giugno 2024, salvo rinnovo o proroga, del servizio di pulizia, guardiania e manutenzione ordinaria dei 'Bagni della Ficoncella'.

In data 30 giugno 2023 è cessato l'affidamento del servizio di portierato presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il teatro Traiano, fatto questo che ha permesso di rispettare gli indirizzi di cui al n. 2 della delibera di Consiglio Comunale n. 119/2022 che richiedevano la riduzione di n.40 unità in somministrazione entro il mese di luglio 2023. Tuttavia, come si dirà, i fatti sopravvenuti del mese di settembre, hanno di fatto modificato la situazione.

In data 1 gennaio 2023 sono entrati in vigore gli adeguamenti tariffari, approvati dal Socio con D.G.C. n.227 e 228 del 06.12.2022, relativi ai titoli di viaggio e abbonamenti mensili delle linee ordinarie relative al trasporto pubblico locale, che hanno portato a un incremento del 15% dei relativi ricavi nel 2023 rispetto all'esercizio precedente.

Sempre in data 1 gennaio 2023 è entrata in vigore la nuova tariffa, incrementata da euro 3,00 a euro 6,00 a tratta, per il biglietto di corsa semplice relativo alla linea speciale di collegamento tra scalo portuale e scalo ferroviario, dedicata agli utenti crocieristi, approvata in data 16 dicembre 2022 con deliberazione della giunta comunale n.249.

Tale aumento tariffario, unitamente all'incremento del numero di passeggeri trasportati, ha consentito, nell'esercizio 2023, una crescita del fatturato del 240% rispetto all'esercizio 2022.

Nel settore mobilità, si è registrato un aumento del 40% dei ricavi dell'area di sosta Isonzo, grazie anche alla completa automazione della gestione degli accessi al parcheggio, a seguito dell'acquisto, convenzionato e sovvenzionato da benefici fiscali, negli ultimi mesi del 2022, del sistema ParkO. (punto n.8 della delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale)

Il settore Farmacie, grazie ad una buona campagna pubblicitaria intrapresa, ad una migliore organizzazione del lavoro, alle numerose iniziative messe in atto per ampliare il ventaglio e la qualità dei servizi offerti alla clientela, ha visto, rispetto all'esercizio precedente, un ulteriore aumento del fatturato di quasi 135.000 euro, dopo quello di oltre 500.000 euro già registrato nell'esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021.

Nel corso dell'anno 2023, la società in ossequio agli indirizzi del Socio ed in particolare della delibera n. 78/2020 e al punto n. 4 e n. 13 della delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale, ha accompagnato all'esodo n.8 unità a tempo indeterminato, con un risparmio su base annua di oltre 380.000 euro, i cui effetti si riscontreranno a regime a partire dal 2024.

Sempre rispetto a tali indirizzi del Consiglio Comunale, la società ha avviato e concluso le procedure ad evidenza pubblica per l'assunzione a tempo indeterminato di personale delle Farmacie nel rispetto dell'indirizzo del punto n. 3 di cui alla delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale, mentre ha comunicato al socio la impossibilità di procedere con le assunzioni a tempo determinato del personale AEC per motivi legati all'impossibilità di gran parte del personale di poter accettare tale tipo di contratto.

La riduzione del personale in servizio e l'incremento della qualità (si sono quasi azzerate le segnalazioni relative ai disservizi e del tutto assenti contestazioni e penali da parte del Socio nel rispetto del punto 6 della delibera n.119/2022 del Consiglio Comunale) e quantità degli altri servizi, ha permesso da una parte una crescita generale del fatturato pari a quasi 1,5 milioni di euro, dall'altra hanno però imposto un maggior ricorso al personale in somministrazione specie nei ruoli di autista con patente CQC, Autista del TPL e Operatore e custode cimiteriale.

Discorso a parte merita il servizio AEC per il quale, a partire dal mese di settembre si è assistito ad un incremento dell'utenza imprevedibile che ha comportato un nuovo incremento del fabbisogno di personale di circa 40 unità necessariamente reperite in somministrazione e in via di urgenza, verificandosi quindi una situazione di particolare e temporanea di emergenza, legata alla necessità di garantire la continuità dei servizi affidati di cui al punto 1 della delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale.

Per tale specifico contratto quindi appare evidente la necessità di rinegoziare con il socio unico i corrispettivi del contratto reperendo nuove forme di finanziamento del contratto, attesa l'imprevedibile evoluzione delle richieste dell'utenza e la contemporanea necessità di garantire la continuità al servizio affidato.

Rispetto a detto incremento del ricorso alla somministrazione, la società è riuscita quindi a rinegoziare le percentuali delle commissioni riconosciute alle agenzie di somministrazione, individuate attraverso il ricorso alle società iscritte all'albo telematico dei fornitori, dimezzandole di fatto, in attesa dell'imminente procedura ad evidenza pubblica.

Nella seduta del CdA del 5 dicembre 2023 infatti si è dato mandato agli uffici di predisporre, senza ritardo gli atti di gara sia per la somministrazione del personale che per il noleggio dei mezzi, proseguendo nell'opera già avviata, di digitalizzazione dell'albo fornitori e di progressivo aggiornamento dell'ufficio gare anche ai sensi del nuovo codice degli appalti, in ossequio agli

indirizzi di cui al n. 11 della delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale, assicurando in ogni caso, la completa rotazione degli incarichi tra i professionisti iscritti negli appositi elenchi.

Nel corso dell'anno 2023, la società ha continuato ad investire nella formazione del personale, nel rispetto degli indirizzi di cui al n. 9 della delibera n.119/2022 del C.C., presentando istanza di contributo al Fondo Nuove Competenze presso l'ANPAL, e sviluppando un apposito progetto formativo di sviluppo delle competenze digitali e green, ai quali i dipendenti hanno partecipato con la modalità dell'autoapprendimento (e-learning).

Con l'occasione la società si è dotata di una moderna sala destinata alla formazione con n.12 postazioni pc e uno schermo per la didattica a distanza, con linee internet separate da quelle aziendali ma anche integrate con esse, interamente finanziata da un partner commerciale e che è già stata utilizzata per la formazione di personale di società esterne, a titolo oneroso, oltre che per la formazione del personale interno, vuoi anche per gli aggiornamenti in tema di mod. 231.

I benefici di detto piano, sia pure già quantificati, non sono stati ancora comunicati ufficialmente dall'ANPAL e quindi prudenzialmente spiegheranno i loro effetti sul prossimo esercizio.

Di fatto però, con il pensionamento di personale amministrativo, la loro mancata sostituzione, la partecipazione al bando nuove competenze, e la chiusura della partita straordinaria con Civitavecchia Infrastrutture, la società ha ridotto il costo complessivo del personale amministrativo in continuità e nel rispetto delle delibere n.78/2020 e del punto n. 4 della Delibera di Consiglio Comunale n. 119/2022.

Riguardo al punto n. 5 delibera n. 119/2022 del Consiglio Comunale, il CdA ha poi approvato, nel mese di giugno 2023 il nuovo organigramma e il funzionigramma, mentre nel mese di novembre 2023, lo stesso CdA ha condotto uno studio sull'andamento delle spese del personale, inviandolo al Controllo Analogico e al Collegio dei Revisori dei Conti e, successivamente acquisito le relazioni da ogni singolo servizio circa il fabbisogno del personale, al fine di verificare la congruità del ricorso alla somministrazione nell'attualità.

Sul punto deve ricordarsi che il costo del personale in somministrazione non è da considerarsi strutturale, poiché i contratti sottoscritti sono tutti a scadenza breve e la loro quantità dipende in massima parte dal sistema di raccolta differenziata porta a porta attualmente in vigore e che ci si augura possa essere implementato mediante il ricorso alle c.d. ecostazioni (in un numero tale da consentire la drastica riduzione del personale in somministrazione), dall'aumento dell'utenza del servizio AEC e dall'aumento del fabbisogno sul TPL bilanciato però dal notevole aumento del fatturato su quello specifico servizio, con particolare riguardo alla linea speciale Porto-Stazione.

Di converso, il numero del personale dipendente a tempo indeterminato è passato da 357 a 320 mentre e, più nello specifico, il numero del personale dipendente nel settore Amministrazione è passato dalle 31 unità del 2018 alle attuali 23 unità con una riduzione del relativo centro di costo di

circa 400 mila euro su base annua (punto n.4 degli indirizzi del Consiglio Comunale delibera n. 119/2022).

Sul piano dell'innovazione, di cui al punto n.8 degli indirizzi del Consiglio Comunale (delibera n. 119/2022) si è perfezionata la completa digitalizzazione del sistema di bigliettazione sulla linea speciale Porto-Stazione, attraverso un accordo sperimentale (individuata con apposita ricerca di mercato ad evidenza pubblica) con una società che produce apparecchiature elettroniche e software di ultimissima generazione, garantendo aggiornamenti continui e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle apparecchiature. Questo intervento, oltre ad eliminare progressivamente l'utilizzo del denaro contante sulla linea, prevede il pagamento immediato con carte di credito, smartphone e dispositivi indossabili; favorisce il controllo sugli accessi ai bus, il monitoraggio continuo della linea e l'abbattimento dell'aggio fino a questo momento corrisposto agli autisti, che ha sempre avuto un impatto importante sui margini della linea. Si ricorda che tale progetto non prevede alcun investimento per la società.

Per quanto attiene al punto n. 10 della delibera n.119/2022, La società ha ricevuto il contributo di euro 78.900 previsto a seguito della partecipazione, nel 2022, al bando CoReVe finalizzato allo sviluppo della raccolta differenziata del vetro, e un contributo di euro 30.000, erogato dal Consap, per l'acquisto di uno scuolabus ad alta sostenibilità. Nel caso dello scuolabus si è trattato dell'unico finanziamento di uno scuolabus erogato dalla Consap sul territorio nazionale, a dimostrazione del buon operato della società.

Inoltre, nel mese di aprile 2023, la società è risultata vincitrice del Bando di Comunicazione Locale 2023 promosso dal Consorzio Biorepack (Consorzio per il recupero della bioplastica compostabile) per supportare campagne di formazione e comunicazione rivolte a cittadini, studenti e soggetti economici, finalizzate a promuovere il riconoscimento e il riciclo organico degli imballaggi in bioplastica compostabile.

Infine la società ha colto anche l'opportunità di richiedere un credito d'imposta, pari ad euro 38.216,24, relativo all'acquisto del gas naturale per autotrazione (Decreti Aiuti).

Da ultimo, riguardo al punto n.12 degli indirizzi della delibera n. 119/2022, la società ha puntualmente inviato al socio, mensilmente, reportistica analitica su tutti i servizi contrattualizzato, senza ricevere alcuna segnalazione o penale.

Risultato conseguito dalla società

Nella tabella che segue è indicato il risultato conseguito nell'esercizio in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e risultato prima delle imposte:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO AL 31.12.2023

VALORE DELLA PRODUZIONE	25.084.808,73
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.127.960,15
RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT)	226.091,36

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO AL 31.12.2023

Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia	16.001.271,17
Ricavi da prestazioni clienti terzi	7.579.329,94
Altri ricavi e proventi	1.504.207,62
Valore della produzione	25.084.808,73
Costi per materie prime, sussidiarie e di merci	3.643.089,54
Costi per servizi	3.622.957,37
Costi per godimento beni di terzi	1.086.585,61
Variazione rimanenze materie prime, di consumo e di merci	-63.201,99
Oneri diversi di gestione	321.978,89
Costi della produzione	8.611.409,42
VALORE AGGIUNTO	16.473.399,31
Costi per il personale	15.345.439,16
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	1.127.960,15
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	198.892,46
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	457.471,60
Accantonamenti e svalutazioni	197.312,37
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	274.283,72
Proventi e oneri finanziari	-48.192,36
RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT)	226.091,36

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente:

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO AL 31.12.2023

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Denaro in cassa	93.826,72	Debiti verso banche	0,00
Depositi in banca	44.539,41	Debiti verso fornitori	3.053.802,76
Liquidità immediate	138.366,13	Debiti verso controllante	305.763,43

Crediti verso clienti	557.414,95	Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante	1.512,09
Crediti verso controllante	1.758.220,85	Debiti tributari	524.938,43
Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante	0,00	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	571.760,77
Crediti tributari	212.933,72	Altri debiti	1.683.378,39
Imposte anticipate	28.065,94	Ratei e risconti passivi	123.917,75
Altri crediti	189.782,44	Passività operative	6.265.073,62
Ratei e risconti attivi	134.862,23	1. PASSIVO CORRENTE	6.265.073,62
Liquidità differite	2.881.280,13	Debito per TFR	417.583,27
Rimanenze di merci	495.231,06	Fondi per rischi e oneri	595.776,10
Magazzino	495.231,06	Passività operative	1.013.359,37
1. ATTIVO CORRENTE	3.514.877,32	2. PASSIVO CONSOLIDATO	1.013.359,37
Costi di impianto e di ampliamento	-0,01	Capitale sociale	120.000,00
Diritti di brevetto industriale	62.742,17	Riserva di rivalutazione	50.566,27
Avviamento	195.028,05	Riserva copertura perdite	330.920,71
Altre	1.107.968,14	Riserva indisponibile	97.683,99
Immobilizzazioni immateriali nette	1.365.738,35	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00
Impianti e macchinari	19.836,19	Utile (perdita) d'esercizio	17.553,89
Attrezzature industriali e commerciali	305.741,12	3. CAPITALE NETTO	616.724,86
Altri beni	2.688.964,87		
Immobilizzazioni materiali nette	3.014.542,18		
2. ATTIVO IMMOBILIZZATO	4.380.280,53		
TOTALE IMPIEGHI (1+2)	7.895.157,85	TOTALE FONTI (1+2+3)	7.895.157,85

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SINTETICO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO AL 31.12.2023

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Liquidità immediate	138.366,13	Passivo corrente	6.265.073,62
Liquidità differite	2.881.280,13	Passivo consolidato	1.013.359,37
Magazzino	495.231,06	CAPITALE DI TERZI (CT)	7.278.432,99
ATTIVO CORRENTE (AC)	3.514.877,32		
		CAPITALE NETTO (CN)	616.724,86
Immobilizzazioni immateriali nette	1.365.738,35		
Immobilizzazioni materiali nette	3.014.542,18		
ATTIVO IMMOBILIZZATO (AI)	4.380.280,53		
CAPITALE INVESTITO (AC + AI)	7.895.157,85	TOTALE FONTI (CT + CN)	7.895.157,85

Relazione sul governo societario ex art.6, co. 4, D.Lgs. 175/2016

Analisi di bilancio per indici

INDICI DI BILANCIO

INDICE	AREA GESTIONALE	NUMERATORE	DENOMINATORE	VALORE ATTESO	VALORE CONSUNTIVO AL 31/12/2023	NOTE
--------	-----------------	------------	--------------	---------------	---------------------------------	------

▪ INDICI DI STATO PATRIMONIALE

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	CAPITALE INVESTITO	< 50%	55,48%	L'azienda è relativamente rigida nel reagire alle mutate condizioni esterne
Valori contabili		€ 4.380.280,53	€ 7.895.157,85			

INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO CORRENTE	CAPITALE INVESTITO	> 50%	44,52%	L'azienda è relativamente elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne
Valori contabili		€ 3.514.877,32	€ 7.895.157,85			

INDICE DI ELASTICITA' GLOBALE	INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	ATTIVO CORRENTE	ATTIVO IMMOBILIZZATO	> 1	0,80	La gestione dell'azienda è relativamente flessibile nel reagire alle variazioni delle condizioni di mercato.
Valori contabili		€ 3.514.877,32	€ 4.380.280,53			

INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A BREVE	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	PASSIVO CORRENTE	TOTALE IMPIEGHI	L'indice esprime il peso dei debiti a breve sul totale impieghi	79,35%	L'incidenza degli impieghi non riesce a far fronte ai debiti a breve
Valori contabili		€ 6.265.073,62	€ 7.895.157,85			

INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A M.L. TERMINE	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	PASSIVITA' CONSOLIDATE	TOTALE IMPIEGHI	L'indice esprime il peso dei debiti a medio-lungo sul totale impieghi	12,84%	Il peso dei debiti a medio-lungo sul totale impieghi è basso
Valori contabili		€ 1.013.359,37	€ 7.895.157,85			

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA (o INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE)	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	CAPITALE NETTO	CAPITALE INVESTITO	> 33	0,08	Il livello elevato di indebitamento finanziario e non finanziario evidenzia una situazione
Valori contabili		€ 616.724,86	€ 7.895.157,85			

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO	CAPITALE DI TERZI	CAPITALE INVESTITO		92,19%	Il garantito corrente e consistente finanziato in misura elevata il capitale investito nell'azienda
Valori contabili		€ 7.278.432,99	€ 7.895.157,85			

• INDICI FINANZIARI

INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	CAPITALE NETTO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	> 1	0,14	L'indice segnala problemi di equilibrio finanziario
Valori contabili		€ 616.724,86	€ 4.380.280,53			
INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA'	CAPITALE NETTO + PASSIVO CONSOLIDATO	ATTIVO IMMOBILIZZATO	> 1	0,37	L'indice segnala problemi di equilibrio finanziario
Valori contabili		€ 1.630.084,23	€ 4.380.280,53			
INDICE DI TESORERIA (QUICK RATIO O ACID TEST)	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	LIQUIDITA' IMMEDIATE + DIFFERITE	PASSIVO CORRENTE	> 1	0,48	L'indice segnala problemi di solvibilità nel breve periodo
Valori contabili		€ 3.019.646,26	€ 6.265.073,62			
INDICE DI LIQUIDITA' (CURRENT TEST RATIO)	INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA'	ATTIVO CORRENTE	PASSIVO CORRENTE	> 1	0,56	L'indice segnala problemi di solvibilità nel breve periodo
Valori contabili		€ 3.514.877,32	€ 6.265.073,62			

• INDICI DI CONTO ECONOMICO

REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (ROI)	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO OPERATIVO	CAPITALE INVESTITO	> 0	0,03	L'indice segnala bassa capacità reddituale
Valori contabili		€ 274.283,72	€ 7.895.157,85			
INDICE DI INDEBITAMENTO (LEVERAGE)	INDICE DI REDDITIVITA'	CAPITALE INVESTITO	CAPITALE NETTO	1 + 2	12,80	L'indice segnala una sfruttata di mezzo finanziario di medio termine ad il medio
Valori contabili		€ 7.895.157,85	€ 616.724,86			
GESTIONE EXTRA OPERATIVA	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO NETTO	REDDITO OPERATIVO	> 1	0,82	La gestione non caratteristica non influisce negativamente sulla formazione del reddito
Valori contabili		€ 226.091,36	€ 274.283,72			
REDDITIVITA' DEL CAPITALE PROPRIO (ROE)	INDICE DI REDDITIVITA'	ROI X LEVERAGE X GESTIONE EXTRA OPERATIVA			36,66%	
REDDITIVITA' DELLE VENDITE (ROS)	INDICE DI REDDITIVITA'	REDDITO OPERATIVO	VALORE DELLA PRODUZIONE	> 0	0,01	I ricavi coprono solo parzialmente i costi
Valori contabili		€ 274.283,72	€ 25.084.808,73			
INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI (ROTI)	INDICE DI REDDITIVITA'	VALORE DELLA PRODUZIONE	CAPITALE INVESTITO	> 1	3,18	L'indice non rileva segnali di appesantimento della struttura patrimoniale.
Valori contabili		€ 25.084.808,73	€ 7.895.157,85			

INDICI DELL'ALLERTA ex art.13, co.2 Codice della Crisi e dell'Insolvenza

L'art. 13. co. 2 del Codice della Crisi e dell'insolvenza d'impresa (d.lgs. 12 gennaio 2019, n.14, pubblicato sul Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 38 del 14 febbraio 2019 - Serie generale) ha assegnato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema dell'allerta, introdotto nell'ordinamento con la legge delega (19 ottobre 2017, n. 155).

Il CNDCEC ha pertanto individuato un sistema di indici.

Tale sistema è gerarchico e l'applicazione degli indici deve avvenire nella sequenza indicata. Il superamento del valore soglia del primo (i) rende ipotizzabile la presenza della crisi. In assenza di superamento del primo (i), si passa alla verifica del secondo (ii), e in presenza di superamento della relativa soglia è ipotizzabile la crisi. In mancanza del dato, si passa al gruppo di indici di cui all'art. 13, co.2.

Sono indici che fanno ragionevolmente presumere la sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa, i seguenti:

- i. patrimonio netto negativo;
- ii. DSCR (Debt Service Coverage Ratio) a sei mesi inferiore a 1;
- iii. qualora non sia disponibile il DSCR, superamento congiunto delle soglie stabilite per i seguenti cinque indici, che presentano valori soglia differenti per settori economici:
 - a. *indice di sostenibilità degli oneri finanziari* in termini di rapporto tra gli oneri finanziari ed il

fatturato;

b. *indice di adeguatezza patrimoniale*, in termini di rapporto tra patrimonio netto e debiti totali;

c. *indice di ritorno liquido dell'attivo*, in termini di rapporto da cash flow e attivo;

d. *indice di liquidità*, in termini di rapporto tra attività a breve termine e passivo a breve termine;

e. *indice di indebitamento previdenziale e tributario*, in termini di rapporto tra l'indebitamento previdenziale e tributario e l'attivo.

Calcolo DSCR (Debt Service Coverage Ratio)

Per il calcolo del DSCR è stato utilizzato il rendiconto finanziario prospettico al 30 giugno 2024 basato sulla previsione 2024 aggiornata nel mese di maggio 2023.

Rendiconto finanziario prospettico (metodo indiretto) al 30 giugno 2024	
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	-520.613
Imposte sul reddito	0
Interessi passivi/(attivi)	1.056
(Dividendi)	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-519.556
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	
Accantonamenti ai fondi	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	632.347
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circ. netto	632.347
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	112.791
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	63.202
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	251.886
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-1.883.760
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	134.862
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	25.311
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.032.607
Totale variazioni del capitale circolante netto	-375.893
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-263.102
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	-1.056

(Imposte sul reddito pagate)	-305.322
Dividendi incassati	
(Utilizzo dei fondi)	1.572.361
Altri incassi/(pagamenti)	
Totale altre rettifiche	1.265.983
	Flusso finanziario dell'attività operativa (A)
	1.002.881
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	-27.259
(Investimenti)	-27.259
Disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-636.180
(Investimenti)	-636.180
Disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0
(Investimenti)	0
Disinvestimenti	0
<i>Attività Finanziarie non immobilizzate</i>	0
(Investimenti)	0
Disinvestimenti	0
<i>(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)</i>	
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)
	-663.439
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
<i>Mezzi di terzi</i>	
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0
Accensione finanziamenti	0
(Rimborso finanziamenti)	0
<i>Mezzi propri</i>	
Aumento di capitale a pagamento	0
(Rimborso di capitale)	
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	76.503
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)
	76.503
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	415.946
Disponibilità liquide al 31/12/2023	138.366
Disponibilità liquide al 30/06/2024	554.312

DSCR (Debt Service Coverage Ratio) a 6 mesi	
modalità di calcolo: 2° approccio	
+ Flussi dell'attività operativa	€ 1.002.881
- Flussi dell'attività di investimento	-€ 663.439
= FREE CASH FLOW FROM OPERATIONS (FCFO)	€ 339.443
+ Disponibilità liquide iniziali	€ 138.366
+ Linee di credito disponibili	€ 0
= Flussi di cassa complessivi liberi al servizio del debito	€ 477.809
+ Pagamenti previsti, per capitale ed interessi, del debito finanziario	€ 0
+ Debito fiscale e contributivo (incluse sanzioni e interessi) non corrente	€ 0
+ Debito nei confronti di fornitori o altri creditori scaduti	€ 1.468.478
= Debito non operativo da rimborsare	€ 1.468.478
DSCR al 30 giugno 2024	0,3

Si evidenzia come il dato relativo al DCSR sia, nel 2023, entrato in territorio positivo rispetto al dato rilevato al 31.12.2022 (-0,79).

INDICI DELL'ALLERTA ex art.13, co.2 Codice della Crisi e dell'Insolvenza

INDICI DI SETTORE CNDCEC

INDICE	AREA GESTIONALE	NUMERATORE	DENOMINATORE	VERSO (POSITIVO / NEGATIVO)	VALORE SOGLIA DI ALLERTA *	VALORE AL 31/12/2023	ALLERTA
INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI	ONERI FINANZIARI	FATTURATO	<	2,60%	0,21%	NO
Valori contabili		€ 49.546,05	€ 23.580.601,11				
INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	DEBITI TOTALI	>	6,70%	9,84%	NO
Valori contabili		€ 616.724,86	€ 6.265.073,62				
INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO	REDDITIVITA'	CASH FLOW	ATTIVO	>	1,90%	12,88%	NO
Valori contabili		€ 1.016.763,33	€ 7.895.157,85				
INDICE DI LIQUIDITA'	EQUILIBRIO FINANZIARIO	ATTIVITA' A BREVE TERMINE	PASSIVITA' A BREVE TERMINE	>	84,20%	56,10%	SI
Valori contabili		€ 3.514.877,32	€ 6.265.073,62				
INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO	ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO	INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO	ATTIVO	<	6,50%	13,89%	SI
Valori contabili		€ 1.096.699,20	€ 7.895.157,85				

* SETTORE "(E) FORNITURA DI ACQUA; RETI FOGNARIE, ATTIVITÀ DI GESTIONE DEI RIFIUTI E RISANAMENTO" (CODICE ATECO 38.11)

Si riporta di seguito la tabella di valutazione dei rischi (Risk Assessment) sotto il profilo qualitativo relativa all'anno 2023 (IN FASE DI ELABORAZIONE DA PARTE DELL'UFFICIO AUDIT).

Risk Assessment Civitavecchia Servizi Pubblici		Anno 2022					
ORGANO AMMINISTRATIVO/FUNZIONI/SERVIZI SOGGETTI AD AUDIT -ATTIVITA' A RISCHIO-	PROCEDURE, ISTRUZIONI, CIRCOLARI, CONTRATTI, DISPOSIZIONI INTERNE, ORDINI DI SERVIZIO E OGNI DOCUMENTO A PRESIDIO DELL'ATTIVITA' A RISCHIO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO					
		Probabilità di Accadimento			Impatto Potenziale		
		ALTO 30 - 21	MEDIO 20 - 11	BASSO 10 - 1	ALTO 30 - 21	MEDIO 20 - 11	BASSO 10 - 1
ORGANO AMMINISTRATIVO							
Le attività di seguito elencate, sono tratte da: i poteri statuari conferiti, l'analisi dei rischi anticorruzione, documentazione organizzativa aziendale							
Consiglio di Amministrazione		11,8			12,5		livello 4
FUNZIONI							
Le attività di seguito elencate, sono tratte da: i poteri statuari conferiti, l'analisi dei rischi anticorruzione, documentazione organizzativa aziendale							
Gestione Sistemi Informativi		15,7			20,3		livello 2
Bandi e Finanziamenti		14,3			17,3		livello 3
Affari Generali-Contratti-Segreteria di Direzione-Comunicazione		17,7			15,3		livello 3
Protocollo Front Office e Archivio		21,5			21,5		livello 2
Servizio Prevenzione e Protezione		22,7			20,7		livello 2
Area Fiscale Contabilità e Tesoreria		16,3			10,8		livello 4
Area Tecnica-Gare e Appalti		11,5			15,2		livello 3
Area Contratti di Servizio		15,0			18,0		livello 3
Area Ufficio Paghe		11,8			12,1		livello 4
Controllo di Gestione		14,6			14,4		livello 4
Acquisti per Affidamenti Diretti (sotto soglia)		10,2			15,2		livello 3
SERVIZI							
Le attività di seguito elencate, sono tratte da: i poteri statuari conferiti, l'analisi dei rischi anticorruzione, documentazione organizzativa aziendale							
Igiene Urbane		16,8			16,1		livello 3
Spazzamento		14,5			16,5		livello 3
Servizio di Supervisione ed Ispezione		11,0			11,0		livello 4
Caditoie Stradali		17,0			14,3		livello 4
Trasporto Pubblico Locale / Sosta a pagamento		10,3			7,6		livello 5
Officina TPL/Igiene Urbane		16,5			24,5		livello 2
Farmacie		14,7			13,3		livello 4
Cimiteri		16,0			15,1		livello 3
Assistenza Educativa Culturale		10,0			8,5		livello 5
Manutenzione e Rete segnaletica		18,7			18,7		livello 3
Servizi Vari - Portierato e Ficoncella		20,3			19,7		livello 3
MEDIA TRA FUNZIONI/SERVIZI		15,4 LIVELLO 3					
Livello 6	"Ottimizzato": Il Sistema dei Controlli Interni è basato su processi posizionati a livello di best practice, sulla base dei risultati del processo di continuo miglioramento e di confronto anche con altre società, i controlli interni o gli strumenti di supporto ai controlli interni sono in molti casi completamente automatizzati.						
Livello 5	"Gestito": Il Sistema dei Controlli Interni include dei processi che consentono di monitorare e misurare l'adeguatezza ed efficacia in maniera sistematica, intervenendo nelle ipotesi di deviazioni. Il sistema dei controlli interni è così sottoposto ad un costante miglioramento. I controlli interni o gli strumenti di supporto ai controlli interni sono in taluni casi automatizzati.						
Livello 4	"Definitivo": Il sistema dei controlli interni è basato su processi documentati e l'organizzazione ne è informata, anche attraverso specifico training. Pertanto, esso risulta comprensibile negli aspetti operativi e le responsabilità sono ben definite. Tuttavia, è lasciato agli individui seguire questi processi, così come è improbabile che le deviazioni nell'esecuzione dei controlli siano intercettate. I processi che sono documentati risultano essere fondamentalmente le pratiche esistenti formalizzate.						
Livello 3	"Ripetibile": Il Sistema dei Controlli Interni è basato su processi consolidati a livello operativo e conosciuti dalle persone che eseguono la medesima attività. Non c'è training formale o comunicazione dei processi standard e la responsabilità è lasciata fondamentalmente a livello individuale. C'è un alto grado di affidamento nei confronti della conoscenza e capacità degli individui. Gli errori nell'esecuzione dei controlli sono conseguentemente probabili.						
Livello 2	"Iniziale": la società è in grado di percepire l'esigenza di miglioramento del proprio Sistema dei Controlli Interni. Tuttavia, esso si basa su processi che non sono standardizzati, gli approcci risultano essere ad hoc o demandati unicamente ad iniziative individuali. L'approccio del management al controllo interno è disorganizzato.						
Livello 1	"Non esistente": il sistema dei controlli interni è basato su processi che non sono definiti e/o documentati a nessun livello. La Csp non è nemmeno in grado di riconoscere alcuna esigenza di miglioramento del proprio sistema dei controlli interni.						

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'anno 2023, la società ha iniziato l'attività di ricerca e sviluppo nel campo dell'Intelligenza Artificiale e questo comporterà le prime implementazioni nel corso del primo semestre del 2024 nel settore Farmacie e Pit e, nel corso del secondo semestre del 2024 si estenderà all'Igiene Urbana e agli altri settori, anche mediante la partecipazione a bandi ministeriali di rilevante entità.

È stata inoltre ulteriormente implementata, attraverso una società specializzata, l'app aziendale con specifico riguardo al sistema di pagamento della sosta a pagamento, il pagamento pluriennale delle luci votive, gli accessi alla Ficoncella, la consegna dei farmaci a domicilio e l'acquisto dei titoli di viaggi del TPL.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni proprie o quote di società controllanti né le stesse sono state acquistate od alienate durante l'esercizio sociale.

Evoluzione prevedibile della gestione

La società ha ricevuto la comunicazione circa l'esito positivo della causa promossa dalla Farmaceutica Donati rispetto alla quale si era accantonata l'intera somma a fondo rischi. Ciò permetterà di rivalutare la consistenza del fondo anche in esito ai contenuti dell'eventuale appello che la controparte dovesse frapporre alla sentenza che si è già provveduto a notificare ai fini del decorso dei termini brevi.

Con comunicazione del Controllo Analogico del 19.10.2023 e successivamente del 20.2.2024, la Società è stata informata della decisione del Consiglio Comunale di ridurre l'importo complessivo del budget 2024-2025 per la prestazione del servizio denominato "acque meteoriche", con il conseguenziale invito nei confronti della società a concertare con il Servizio 4 la proporzionale riduzione dei servizi.

Le interlocuzioni sono già state svolte e permetteranno di ridurre al massimo l'impatto del mancato fatturato pari ad € 250 mila per ciascun anno, anche se le reali ricadute sul bilancio 2024 saranno osservate soltanto dopo la definizione degli atti formali da parte del Servizio 4.

In ogni caso la società ha già vietato il ricorso al lavoro straordinario e ridotto al minimo il ricorso ad affidamenti esterni per lo svolgimento di lavorazioni su fossi e cunette, prevedendo anche di impiegare gli stessi operai su altri servizi per mitigare gli effetti della riduzione contrattuale.

Il Servizio AEC come già illustrato, sta incontrando le criticità riguardo l'aumento improvviso

dell'utenza finale e la necessità quindi di garantire il servizio pubblico in continuità.

La Società sta interloquendo con gli uffici comunali per cercare di reperire fondi aggiuntivi, da destinare al contratto per garantire sia la tenuta del servizio in termine di marginalità, sia di assicurare i campi estivi altrimenti impossibili da organizzare sin dalla prossima stagione.

Rispetto al completamento del PdRA ed in assenza di specifici indirizzi da parte del socio, il CdA ha approvato, nella seduta del 19 febbraio 2024, il nuovo piano della sosta a pagamento, formalmente già inviato al Socio unico lo scorso 29 febbraio 2024 per la sua attuazione nelle forme previste dal TUEL e dalla legge.

Si ricorda la natura strategica della riforma che da una parte consentirà di ottimizzare l'offerta dei parcheggi sul territorio comunale, dall'altra prevede un aumento significativo del fatturato, stimato in circa 150 mila euro, utili anche a mitigare gli effetti della riduzione del contratto delle caditoie, come sopra detto.

Riguardo l'area di Sosta Isonzo, la società ha raggiunto un accordo con la nuova proprietà di una parte dell'area, stabilizzando il rapporto locatizio e garantendo quindi, già dalla stagione 2024 un incremento di almeno 50 posti auto scoperti.

Nessuna novità infine riguardo gli spazi occupati in via Braccianese Claudia, per i quali la CSP ha ricevuto lo sfratto per finita locazione al 31.12.2024.

Su questo punto, pertanto, si attendono gli indirizzi del Socio Unico, tenuto conto delle scadenze dei contratti di servizio e dell'approssimarsi della data per il rilascio dell'area che ospita, lo si ricorda, oltre alle officine dell'Igiene Urbana e del TPL, anche alcuni uffici del TPL e il ricovero dell'intera flotta del TPL, scuolabus e dell'autospurgo adibito al servizio caditoie.

Per questo motivo la società sarà comunque obbligata, nel breve periodo, a sottoscrivere nuovo contratto di locazione per un altro immobile al fine di assicurare la continuità dei servizi, sopportandone però le relative maggiori spese.

Il Presidente del CdA
Avv. Fabrizio Lungarini