

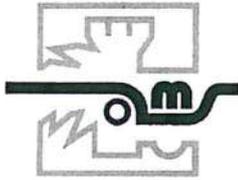
Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

AZIENDA MULTISERVIZI SPA
VIA MAMIANI, 29 – 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO (AP)
ISCRITTA AL N. 01219810445 REGISTRO DELLE IMPRESE DI ASCOLI PICENO
C.S.: € 1.144.992 i.v.

**RELAZIONE PERIODICA SUL
PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI
AZIENDALE**

(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)

MONITORAGGIO AL 30.6.2020



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: **protocollo@sbt.it** Pec: **ams@pec.sbt.it**

RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 30/6/2020.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dall'organo amministrativo con deliberazione in data 8 settembre 2020 si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 30/6/2020 sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

L'Azienda Multi Servizi SpA è una società in house del Comune di San Benedetto del Tronto che ne possiede il 100% delle quote.

In particolare, l'Azienda Multi Servizi SpA svolge per conto del Comune di San Benedetto del Tronto i seguenti servizi strumentali:

- servizi di gestione della segnaletica commerciale-direzionale;
- servizi di manutenzione della segnaletica orizzontale e verticale;
- servizi di installazione e gestione delle opere di arredo (barriere para pedonali);
- servizio di conduzione del canile comprensoriale;
- servizi di conduzione dell'impianto di cremazione presso il Civico Cimitero;
- servizi di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche di cui al d.lgs.507/93 e ss.mm.ii.;
- servizi necroscopici e cimiteriali;
- servizi di manutenzione aree verdi e cortili annessi a plessi scolastici della città;
- servizi di custodia del Teatro Concordia;
- servizi di "Data entry e cassa" connessi alla gestione delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al Codice della strada;
- servizi di manutenzione ordinaria delle strade comunali;

e i seguenti servizi pubblici locali:

- gestione dei parcheggi a pagamento siti sul territorio comunale;
- servizio controlli impianti termici.

Ai sensi del Decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 lo Statuto della Società dispone che oltre l'80 per cento del fatturato sia effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'ente pubblico socio.

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

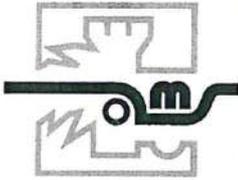
Le quote del patrimonio sociale sono interamente di proprietà del Comune di San Benedetto del Tronto.

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da C.d.A, nominato con delibera assembleare in data 27/7/2020 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022.

I componenti del CDA sono:

Angelo Massi – Presidente
Marco Di Domenico
Fortunatina Vincenti



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

4. ORGANNO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 29/4/2019 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

Il presidente del collegio sindacale è Beatrice De Angelis e i membri effettivi sono Sandra Ciaralli e Luigi Prevignano.

La revisione è affidata a Luigi Gagliardi.

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato in media nel corso del 2019 è la seguente:

QUADRI	1
IMPIEGATI	12
OPERAI	21
TOT. DIPENDENTI	34

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 30/9/2017. Non si sono evidenziate eccedenze di personale.

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 30/6/2020

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

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

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio 2019 e ai tre precedenti;
- comparazione dei dati riferiti al primo semestre 2020 e 2019;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e due precedenti).



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

INDICI DI REDDITIVITA'

Margini Economici	2016	2017	2018	2019
Ricavi delle vendite	1.647.609	2.087.240	2.168.138	2.273.467
Valore aggiunto	1.159.669	1.525.270	1.457.961	1.729.337
Margine Oper. Lordo (Mol)	167.991	217.044	34.777	220.280
Risultato Operativo (Ebit)	31.084	96.687	(100.325)	66.883
Risultato ante-imposte (Ebt)	(22.608)	38.621	(169.015)	9.741
Utile netto	6.536	1.126	(191.785)	2.816

ROE	2016	2017	2018	2019
Risultato Netto / Patrimonio Netto	0,1%	0,0%	-4,2%	0,1%

ROI	2016	2017	2018	2019
Risultato operativo / Totale Attivo	0,4%	1,2%	(1,3%)	0,8%

ROS	2016	2017	2018	2019
Risultato operativo / Vendite	1,9%	4,6%	(4,6%)	2,9%

I valori degli indici di redditività, ad eccezione del 2018, mostrano risultati positivi anche se non del tutto soddisfacenti. Tuttavia, come noto, la società in oggetto, pur nell'esigenza di garantire la continuità aziendale e il rispetto delle obbligazioni sociali, non ricerca il puro "profitto", ma è al servizio del proprio socio pubblico Comune di San Benedetto del Tronto.

Margini Economici	30.6.2019	30.6.2020
Ricavi delle vendite	1.141.552	978.404
Valore aggiunto	806.882	653.846
Margine Oper. Lordo (Mol)	62.436	36.813
Risultato Operativo (Ebit)	(3.115)	(33.351)
Risultato ante-imposte (Ebt)	(31.921)	(63.120)
Utile netto	(40.761)	(71.120)

I margini economici riferiti al primo semestre 2020, pur considerando che si riferiscono solo a metà esercizio, non sono soddisfacenti ed indicano un peggioramento rispetto a quelli dell'analogo periodo del 2019. La motivazione è da attribuire, come si dirà meglio nel prosieguo, agli effetti prodotti dalle restrizioni imposte per contrastare l'emergenza sanitaria da Covid 19.

Allo scopo di contrastare conseguenze negative sui risultati di bilancio, la società ha adottato tempestivamente alcune misure di contenimento e ne sta valutando altre in ragione degli sviluppi della pandemia.



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

INDICI DI SOLIDITA'

Copertura Immobilizzazioni	2016	2017	2018	2019
Patrimonio Netto +Passività a lungo / Attivo Immobilizzato	0,92	0,90	0,85	0,86

Indipendenza Finanziaria	2016	2017	2018	2019
Patrimonio Netto/Totale Attivo	0,59	0,59	0,60	0,54

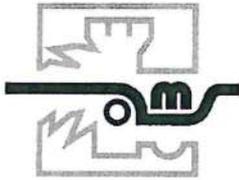
Nel 2019 l'indice di Indipendenza Finanziaria è pari a 0,54 ed è dato da un valore totale delle attività pari ad € 8.490.063 e da un Patrimonio Netto di € 4.590.450. L'azienda risulta finanziata prevalentemente tramite mezzi propri e mostra quindi un adeguato livello di indipendenza finanziaria. L'indice si mantiene in definitiva sostanzialmente stabile rispetto all'anno 2018 in cui era pari a 0,60. La stabilità dell'indice di Indipendenza Finanziaria è riconducibile al fatto che il Patrimonio Netto non fa registrare significative variazioni se confrontato con il dato dell'anno precedente e si verifica nonostante il Totale Attivo mostri invece un sensibile incremento. Nello specifico, le attività passano da un valore di € 7.585.845 nel 2018 ad € 8.490.063 nell'anno in corso, con un incremento di 11,9 punti percentuali mentre l'Equity si attesta su un valore di € 4.590.450 nel 2019 a fronte di € 4.587.629 dell'anno precedente evidenziando invece una variazione percentuale piuttosto contenuta di 0,1 punti.

Copertura Immobilizzazioni	30.6.2019	30.6.2020
Patrimonio Netto +Passività a lungo / Attivo Immobilizzato	0,85	0,93

Il miglioramento dell'indice in oggetto è dovuto al finanziamento a m-l termine con garanzia MCC stipulato ai sensi dei decreti "liquidità" e "cura Italia" che ha permesso di ristabilire un sostanziale equilibrio tra l'attivo immobilizzato e le fonti di finanziamento proprie e a lungo periodo.

Indipendenza Finanziaria	30.6.2019	30.6.2020
Patrimonio Netto/Totale Attivo	0,60	0,56

Il valore dell'indice di Indipendenza finanziaria, seppure leggermente diminuito rispetto al primo semestre dell'anno precedente, si mantiene nei limiti della soglia di normalità.



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: 01219810445
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

INDICI DI LIQUIDITA'

Indice di Liquidità primaria	2016	2017	2018	2019
(Attività a breve - Rimanenze) / Passività a breve	70,80%	65,20%	45,50%	66,20%

L'indice evidenzia la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni scadenti nel breve periodo utilizzando le risorse disponibili in forma liquida nello stesso periodo di tempo. Ad eccezione del 2018, il valore, seppure positivo e al di sopra della soglia critica dello 0,50%, indica che le disponibilità liquide non sono adeguate a far fronte ai debiti a breve.

Indice di Liquidità	2016	2017	2018	2019
Attività a breve / Passività a breve	70,80%	65,20%	45,50%	66,20%
Indice di Liquidità primaria			30.6.2019	30.6.2020
(Attività a breve - Rimanenze) / Passività a breve			47,7%	78,40%

Il valore dell'indice al 30.6.2020 è nella media e presenta un valore in aumento rispetto a quello degli anni precedenti.

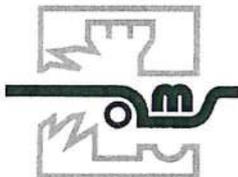
INDICI DI COPERTURA FINANZIARIA

	2016	2017	2018	2019
Ebit / Oneri finanziari	0,6%	1,6%	No Ebit	1,2%

Il rapporto EBIT/OF nell'esercizio 2019 è pari a 1,2, dato da oneri finanziari pari ad € 57.147 e da un Risultato Operativo pari ad € 66.883. Nell'anno 2020 l'indice non è calcolabile per via del fatto che l'EBIT è negativo. Il dato, seppur positivo, non è del tutto soddisfacente e va monitorato.

	2016	2017	2018	2019
MOL / PFN	13,7%	18,9%	3,2%	23,8%

Il rapporto Mol/Pfn nell'esercizio 2019 è pari a 23,8%, in virtù di un Margine Operativo Lordo di € 220.280 e di un valore del debito, in termini di Posizione Finanziaria Netta, di € 925.236. Il rapporto Mol/Pfn fa segnare in definitiva un sensibile incremento rispetto all'anno 2018 in cui era pari a 3,2%. La crescita, dunque il miglioramento, dell'indice è direttamente riconducibile ad un aumento del valore del Mol ed alla contestuale riduzione della Pfn. Nello specifico, la Pfn passa da un valore di € 1.082.443 nel 2018 ad € 925.236 nell'anno in corso, facendo registrare un calo di 14,5 punti percentuali mentre il Mol si attesta su un valore di € 220.280 nel 2019 a fronte di € 34.777 dell'anno precedente evidenziando invece una crescita percentuale di 533,4 punti.



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: 01219810445
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: protocollo@sbt.it Pec: ams@pec.sbt.it

6.2. INDICATORI PROSPETTICI

La seguente tabella evidenzia l'indicatore per l'analisi prospettica:

	31.12.2020
Indicatore di sostenibilità	
DSCR (Debt Service Coverage ratio)	3,2

L'indicatore elaborato secondo la metodologia indicata dal CNDCEC ai sensi dell'art. 13 D.Lgs 14/2019 esprime un valore pari a 3,2, superiore alla soglia minima di 1,00.

Tale indicatore è stato calcolato sulle previsioni di forecast al 31.12.2020, costruito sulla base dei dati al 30.6.2020.

C. EFFETTI DELL'EMERGENZA COVID 19 E MISURE ADOTTATE

L'emergenza Covid-19 ha causato la sospensione dei seguenti servizi strumentali svolti per conto del Comune di San Benedetto del Tronto:

- servizi di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche di cui al d.lgs.507/93 e ss.mm.ii.;
- servizi di manutenzione aree verdi e cortili annessi a plessi scolastici della città (servizio sospeso fino al 12 aprile);
- servizi di custodia del Teatro Concordia;
- servizi di "Data entry e cassa" connessi alla gestione delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al Codice della strada;
- gestione dei parcheggi a pagamento siti sul territorio comunale.

Si prevede che fino alla fine dell'anno rimarranno invariati i ricavi di gran parte dei servizi manutentivi, che però non generano utili per l'azienda, mentre il servizio dei parcheggi a pagamento e quello della riscossione dei tributi minori subiranno un forte ridimensionamento.

Per quanto riguarda la stagione estiva con le zone blu sul lungomare, viste le decisioni dell'Amministrazione Comunale e considerando l'incertezza sulla buona riuscita della stagione a causa dell'emergenza Covid ancora in corso, si ritiene probabile un'ulteriore contrazione dei ricavi.

Per quanto riguarda la riscossione dei tributi minori (aggio del 15%), essendo stati sospesi i pagamenti, si stima molto probabile una riduzione dei ricavi relativi a tale attività. Altrettanto probabile è la perdita dei canoni dei mercati comunali, dei diritti sulle affissioni pubbliche, dell'imposta di pubblicità. Al termine del periodo di sospensione del pagamento dei tributi, occorrerà valutare quanti contribuenti non riusciranno a pagare i tributi sospesi e quanti ricorreranno alla rateizzazione fino a 4 anni prevista dal regolamento comunale sui tributi del Comune di San Benedetto del Tronto.

Subiranno forti diminuzioni anche il servizio di "Data entry e cassa" connessi alla gestione delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al Codice della strada e quello del servizio di custodia del Teatro Concordia.

Al fine di contenere gli effetti delle restrizioni imposte dalle autorità governative per contrastare la pandemia, ad oggi sono state intraprese le seguenti misure ritenute idonee per garantire la continuità operativa e, soprattutto, proteggere dipendenti, fornitori, clienti e tutti gli altri stakeholder.

In particolare, dalla fine di marzo è stata attivata la Cassa integrazione guadagni che è stata richiesta per diversi dipendenti.



Azienda Multi Servizi S.p.A.
Società con socio unico
Via T. Mamiani 29 - 63074 San Benedetto del Tronto (AP)
Cod.fisc. e P.iva: **01219810445**
Tel. 0735/658899 - fax 0735/651190
Email: **protocollo@sbt.it** Pec: **ams@pec.sbt.it**

Si è proceduto alla richiesta di un mutuo di € 450.000 con accesso alla garanzia dello Stato ai sensi del Decreto Legge 8 aprile 2020 n. 23; inoltre è stata chiesta a tutti gli istituti di credito la sospensione di tutte le rate di mutui e finanziamenti fino al 30/09/2020.

Infine, è stata attivata la sospensione del pagamento delle tasse e contributi in corso di rateazione e la proroga di quelli in scadenza ad aprile e maggio, avendo accertato un decremento del fatturato superiore al 33% rispetto a quello dello scorso anno (mesi di marzo e aprile).

D. 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, allo stato, sia da escludere.

L'attuale incertezza congiunturale, connessa agli effetti economico della pandemia, è costantemente monitorata dagli amministratori che hanno rivisto le previsioni per il 2020. Anche se sono probabili riduzioni del fatturato, connesse soprattutto all'area della gestione dei parcheggi e della riscossione dei tributi, si ritiene che gli effetti del Covid 19 non possano far sorgere dubbi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento nel prevedibile futuro: in considerazione dell'elevata consistenza delle riserve di patrimonio, tenuto conto delle attività intraprese al fine di garantire il rispetto degli impegni finanziari, nonché delle assicurazioni ricevute dall'Ente comunale nell'assemblea dei soci del 11.05.2020, sulla base dei piani previsionali della società e delle situazioni di periodo aggiornate, non emergono allo stato criticità tali da mettere in dubbio la normale continuità aziendale.

San Benedetto del Tronto, li 08/09/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ing. Angelo Massi