



Firmato digitalmente da

CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI SRL P.I. 14105271002

REGISTRO ASSEMBLEE

VIA TERME DI TRAIANO, 42 CIVITAVECCHIA

C: IT

D: DISTRETTO NOTARILE DI ROMA-02126 441001



Repertorio n. 9073

Raccolta n. 6497

VERBALE DI ASSEMBLEA
REPUBBLICA ITALIANA

L'anno duemilaventidue, il giorno ventidue del mese di dicembre, alle ore 15 (quindici).

In Civitavecchia, nel mio studio al Lungoportò Gramsci n.77, davanti a me **dott. Gianfranco CAPOCASALE**, Notaio in Civitavecchia, con studio al Lungoportò Antonio Gramsci n.77, iscritto nel ruolo dei Distretti Notarili riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, ho assistito, elevando il presente verbale alla Assemblea straordinaria della Società unipersonale **"CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI società a responsabilità limitata"**, con sede in Civitavecchia, via Terme di Traiano n.42, capitale sociale Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) interamente versato, iscritta presso il Registro delle Imprese di Roma con codice fiscale, Partita IVA e numero di iscrizione 14105271002, R.E.A. RM-1497137, assemblea convocata per questo giorno, luogo e ora, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1) Ricapitalizzazione della Società ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, per mezzo dell'erogazione in danaro di un importo massimo di Euro 2.000.000,00, DCC 119 del 12.12.2022 e determina dirigenziale n. 4724 del 15.12.2022.

È PRESENTE:

- LUNGARINI Fabrizio, nato a Civitavecchia (RM) il 16 aprile 1974, domiciliato per la carica presso la sede legale ove sopra, il quale interviene al presente atto, nella sua qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione e Legale Rappresentante della predetta società.

È ALTRESÌ PRESENTE:

- avv. Ernesto Tedesco, nato a Sant'Angelo dei Lombardi (AV) il 25 agosto 1956, domiciliato ai fini del presente atto in Civitavecchia, Piazzale Pietro Guglielmotti n.7, nella veste di Sindaco pro-tempore del COMUNE DI CIVITAVECCHIA, con sede in Civitavecchia, Piazzale Pietro Guglielmotti n.7, codice fiscale 02700960582, munito dei necessari poteri ex art.50 D.Lgs. 267/2000 nonché in virtù delle delibere n.119 del 12.12.2022 del Consiglio Comunale di Civitavecchia, pubblicata nell'Albo Pretorio di Comune di Civitavecchia in data 14.12.2022 (registro n.3795/2022) che si allega al presente atto in copia certificata conforme all'originale sotto la **lettera "A"**, e delle delibere n.78 e n.77 del 30.10.2020 del Consiglio Comunale di Civitavecchia, che trovasi rispettivamente allegate sotto le lettere "B" e "C" al verbale a rogito Notaio Giuseppe Capparella di Civitavecchia del 27.1.2021 rep.n.13.906, registrato a Civitavecchia il 3.02.2021 al n.410-1T, ed in forza di delibera della Giunta Municipale in data 9.09.2022 n.161/2022 che si allega al

REGISTRATO A
CIVITAVECCHIA:
IL 27/12/2022
N. 4624
SERIE 1T
PAGATI € 200.00



presente atto in copia certificata conforme all'originale sotto la **lettera "B"**, comparenti della cui identità personale e qualifica io Notaio sono certo.

Assume la presidenza dell'Assemblea su unanime designazione degli intervenuti l'avv. Lungarini Fabrizio, il quale constatata:

a) - la presenza dei componenti il Consiglio di Amministrazione, in persona di se medesimo e del Consigliere - Avv. MORMINO Matteo, nato a Civitavecchia il giorno 22.10.1970.

Assente giustificata la Dott.ssa Sanfelice di Bagnoli Valentina, nata a Napoli il giorno 18.10.1971, giusta comunicazione inviata a mezzo PEC in data 21.12.2022, conservata agli atti della Società;

b) - la presenza dei componenti il Collegio Sindacale in persona dei sigg.

- Osimo Sergio, Presidente, nato a Civitavecchia il giorno 16.3.1961

- Coscia Gennaro, Sindaco effettivo, nato a Napoli il giorno 12.4.1971.

Assente giustificata Santosuosso Adele, nata a Roma il 21.03.1947, Sindaco Effettivo, giusta comunicazione inviata a mezzo PEC in data 19.12.2022, conservata agli atti della Società;

c) - la presenza del Comune di Civitavecchia, con sede in Civitavecchia, Piazzale Pietro Guglielmotti n.7, titolare di una quota pari ad Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) e quindi unico socio portatore dell'intero capitale sociale, in persona del Sindaco pro-tempore, avv. Ernesto Tedesco sopra generalizzato;

il tutto come risulta dal foglio di presenza che viene depositato agli atti sociali.

Il Presidente, vista la presenza dell'organo amministrativo, del Consiglio di Amministrazione, dei componenti il Collegio Sindacale e dell'unico socio titolare dell'intero capitale sociale, accertata l'identità e la legittimazione degli intervenuti, accertata l'osservanza delle norme di legge in materia, dichiara validamente costituita la presente assemblea in forma totalitaria.

Gli intervenuti dichiarano di essere sufficientemente informati in merito all'argomento all'OdG e di non opporsi alla trattazione dello stesso.

Aperta la seduta, con riferimento all'argomento posto all'ordine del giorno, il Presidente illustra all'assemblea:

- la relazione dell'organo Amministrativo in merito alla situazione patrimoniale della società redatta alla data del 31.10.2022, che in originale si allega al presente atto sotto la **lettera "C"**, da cui risultano perdite complessive pari a Euro 2.570.050,22 (due milioni cinquecentosettantamila cinquanta virgola ventidue).



Dette perdite sono relative

- quanto a Euro 2.136.244,64 (due milioni centotrentaseimila duecentoquarantaquattro virgola sessantaquattro) all'esercizio chiuso al 31.12.2020 e portate a nuovo, ed Euro 433.805,58 (quattrocentotrentatremila ottocentocinque virgola cinquantotto) quale "perdita d'esercizio" relativa all'anno in corso;

- che dalla citata situazione patrimoniale risulta che la "riserva legale" è pari a Euro 675.273,06 (seicentoseptantacinquemila duecentoseptantatre virgola zero sei);

- che il capitale sociale pari a Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) risulta interamente sottoscritto e versato;

- che ad oggi non sono intervenute variazioni di rilievo rispetto ai dati riportati nella richiamata situazione patrimoniale;

- che ai sensi dell'art.2482 ter c.c., il Consiglio di Amministrazione ha convocato la presente assemblea affinché la stessa possa prendere gli opportuni provvedimenti in conseguenza delle perdite che azzerano il capitale sociale;

- che il Consiglio Comunale di Civitavecchia con delibera n.119 del 12.12.2022, nel prendere atto della proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società (adottato in data 14.8.2020) al luglio 2022 ha deliberato "di procedere, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, al completo ripianamento del Patrimonio Netto di CSP srl, per mezzo dell'erogazione in danaro di un importo massimo di Euro 2.000.000,00, e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, i quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento. In tal senso e tenuto conto delle premesse, si autorizza il completo ripianamento del patrimonio netto negativo nei limiti di legge, rinviando l'elargizione della somma, sia alle effettive ed improcrastinabili necessità alla stregua di criteri di congruità, efficienza, economicità ed efficacia, sia condizionandolo all'esito della verifica della perdita dell'esercizio 2022,..."; nonché "di autorizzare, nei limiti di quanto riportato al punto precedente (Euro 2.000.000,00), l'utilizzo dell'accantonamento al "Fondo Perdite Società partecipate", così come risultante dal Rendiconto di gestione dell'Ente per l'esercizio 2021 (giusta DCC n. 45 del 20.05.2021), al fine di garantire le adeguate coperture finanziarie ed il rispetto e la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'Art. 193 TUEL;".

- che in ossequio a quanto sopra, con determinazione di



liquidazione n.4841 del 22 dicembre 2022 del Servizio 2 Servizi Finanziari - Partecipate - che in copia cartacea dichiarata conforme al documento originale informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, si allega al presente atto sotto la lettera "D" - il Dirigente Francesco Battista ha determinato di liquidare e pagare la somma di Euro 1.791.892,29 (un milione settecentonovantunomila ottocentonovantadue virgola ventinove), già impegnata al capitolo di spesa n. 118 denominato "Ripianamento finanziario società partecipate", giusta determinazione dirigenziale n. 4724 del 15/12/2022, pagamento da effettuarsi con tracciabilità dei flussi finanziari sul c/c bancario dedicato IBAN IT 72G0538539041000000002006;

- che il Collegio Sindacale ha qui richiamato, dichiarando di volersi uniformare a quanto già espresso nelle osservazioni allegate al verbale a rogito Notaio Giuseppe Capparella di Civitavecchia del 27.1.2021 rep.n.13.906 e nelle successive relazioni, esprimendo parere favorevole;

- che il Presidente del Consiglio di Amministrazione ritiene necessario procedere, senza indugio, alla ricapitalizzazione della società trovandosi la stessa in una situazione in cui il capitale sociale è ridotto al di sotto del minimo legale, salvo che il socio non voglia assumere diverse decisioni circa il proseguimento dell'attività sociale; dichiara e dà atto altresì che l'attuale capitale sociale è interamente sottoscritto e versato e che pertanto nulla osta a provvedimenti su di esso a ripianamento perdite e/o alla sua ricostituzione;

- che il socio unico, in ottemperanza alle delibere di seguito richiamate, pur consapevole dell'attuale normativa in vigore, che consente di procrastinare interventi di ripianamento sul capitale, al fine di avvalersi di ulteriori opportunità economiche e finanziarie per il risanamento dell'azienda e prendendo atto dal Consiglio di Amministrazione del percorso intrapreso dalla società partecipata ai sensi dell'art.43 del D.L. 19.5.2020 n.34 (Fondo per la salvaguardia dei livelli occupazionali e la prosecuzione dell'attività di Impresa), è pervenuto nella determinazione di non differire oltre le decisioni sul ripianamento delle perdite dell'esercizio 2020 e così di ripianare interamente il patrimonio netto negativo, a fronte delle perdite maturate al 31.12.2020 - pari ad Euro 2.136.244,64 (due milioni centotrentaseimila duecentoquarantaquattro virgola sessantaquattro) - con contestuale ricostituzione del capitale sociale ad Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) e ciò mediante:

a) abbattimento della "riserva legale" di Euro 675.273,06 (seicentoseptantacinquemila duecentosettantatre virgola zero sei);

b) azzeramento del capitale sociale di Euro 120.000,00



(centoventimila virgola zero zero);

c) versamento da parte dell'unico socio della somma di Euro 1.791.892,29 (un milione settecentonovantunomila ottocentonovantadue virgola ventinove) da imputarsi per Euro 1.340.971,58 (un milione trecentoquarantamila novecentosettantuno virgola cinquantotto) al ripianamento delle residue perdite, per Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) alla ricostituzione del capitale sociale, e per i residui Euro 330.920,71 (trecentotrentamila novecentoventi virgola settantuno) al patrimonio della società mediante costituzione di apposita riserva denominata "riserva copertura perdite".

L'Assemblea, udito quanto precede, con il voto favorevole del l'unico socio

DELIBERA

- di approvare la situazione patrimoniale redatta alla data del 31.10.2022, allegata al presente atto sotto la **lettera "C"**
- di procedere al ripianamento delle perdite di esercizio **dell'anno 2020**, pari ad Euro 2.136.244,64 (due milioni centotrentaseimila duecentoquarantaquattro virgola sessantaquattro) risultanti dalla predetta situazione patrimoniale, come segue:

a)

- per Euro 675.273,06 (seicentosettantacinquemila duecentosettantatre virgola zero sei) mediante utilizzo dell'intero importo della "riserva legale" che viene pertanto azzerata, con riduzione delle perdite ad Euro 1.460.971,58 (un milione quattrocentosessantamila novecentosettantuno virgola cinquantotto);

b)

- per Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) mediante azzeramento dell'attuale capitale sociale con riduzione delle perdite ad Euro 1.340.971,58 (un milione trecentoquarantamila novecentosettantuno virgola cinquantotto);

c)

- per il detto importo residuo di Euro 1.340.971,58 (un milione trecentoquarantamila novecentosettantuno virgola cinquantotto), con conseguente riduzione a zero delle perdite relative all'esercizio 2020, mediante utilizzo della somma di Euro 1.791.892,29 (un milione settecentonovantunomila ottocentonovantadue virgola ventinove) versata dall'unico socio, giusta capitolo di spesa n. 118 denominato "Ripianamento finanziario società partecipate", in forza della determinazione dirigenziale n.4724 del 15/12/2022 e successiva determinazione di liquidazione n.4841 del 22/12/2022 a firma del dirigente competente, da imputarsi per Euro 1.340.971,58 (un milione trecentoquarantamila novecentosettantuno virgola cinquantotto) al ripianamento delle residue perdite, per Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) alla



ricostituzione del capitale sociale, e per i residui Euro 330.920,71 (trecentotrentamila novecentoventi virgola settantuno) a riserva di patrimonio netto.

Conseguentemente il Comune di Civitavecchia, in persona del Sindaco pro-tempore, il quale dichiara di agire in forza dei poteri conferitigli con delibere n.78 del 30.10.2020 e n.119 del 12.12.2022 del Consiglio Comunale di Civitavecchia, nonché in forza di delibera della Giunta Municipale n. 161 del 09/09/2022 dichiara di voler sottoscrivere come sottoscrive il capitale sociale nella misura di Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) mediante conferimento a tutti gli effetti di legge nella società CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI s.r.l., che come sopra rappresentata accetta, rilasciandone quietanza, il predetto importo di Euro 1.791.892,29 (un milione settecentonovantunomila ottocentonovantadue virgola ventinove), corrisposto mediante bonifico bancario effettuato tramite Banca Intesa Sanpaolo su Banca Popolare di Puglia e Basilicata - Succursale di Civitavecchia sul C/C bancario dedicato giusta mandato di pagamento n.11045 del 22/12/2022.

Il capitale sociale di Euro 120.000,00 (centoventimila virgola zero zero) è dunque interamente ricostituito, sottoscritto e liberato dall'unico socio.

In ordine al trattamento informatico dei dati personali (art. 13 del Regolamento UE n.679/2016 e art. 13 D.Lgs.n. 196/2003), in merito agli adempimenti che derivano dal presente atto, i comparenti e gli intervenuti dichiarano di aver ricevuto da me Notaio l'informativa e ne consentono, ai fini di cui sopra, il trattamento con mezzi informatici. Spese ed imposte del presente verbale sono a carico della società. Null'altro essendovi a deliberare e nessuno chiedendo la parola, la seduta viene tolta alle ore sedici. I comparenti dispensano il Notaio dalla lettura di quanto allegato per averne conoscenza.

Richiesto io notaio ho ricevuto il presente atto, scritto da persona di mia fiducia, che è stato da me Notaio letto ai costituiti, i quali lo hanno approvato alle ore sedici. Consta di tre fogli occupati per dodici pagine.

Firmato:

- **Lungarini Fabrizio**
- **Ernesto Tedesco**
- **Gianfranco Capocasale Notaio**

Allegato **A**
al n° **6437**
di raccolta



ORIGINALE



CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 119 DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adottata dal Consiglio Comunale nella seduta del 12/12/2022 in sessione Straordinaria di Prima convocazione.

OGGETTO: DCC N. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI.

L'anno duemilaventidue, addì dodici del mese di Dicembre alle ore 09:30 in Civitavecchia, nella Sala Consigliare del Palazzo Comunale, previo espletamento di tutte le formalità prescritte dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale in Sessione Straordinaria ed in seduta Pubblica di Prima convocazione.

Sono presenti i Consiglieri:

| | | | | | |
|----|-----------------------|---|----|---------------------------|---|
| 1 | TEDESCO ERNESTO | P | 14 | LA ROSA BARBARA | P |
| 2 | MARI EMANUELA | P | 15 | PALOMBO VINCENZO | P |
| 3 | DI GENNARO MARCO | P | 16 | MORBIDELLI ROBERTA | P |
| 4 | GIAMMUSSO ANTONIO | A | 17 | ATTIG FABIANA | P |
| 5 | PEPE ELISA | P | 18 | LUCERNONI DANIELA | P |
| 6 | CACCIAPUOTI RAFFAELE | P | 19 | D'ANTO' VINCENZO | A |
| 7 | PERELLO DANIELE | P | 20 | LECIS ALESSANDRA | P |
| 8 | D'AMICO ALESSANDRO | P | 21 | TARANTINO CARLO | A |
| 9 | FRASCARELLI GIANCARLO | A | 22 | PIENDIBENE MARCO | P |
| 10 | BOSCHINI MASSIMO | P | 23 | DE ANGELIS D'OSSAT MARINA | A |
| 11 | IACOMELLI MATTEO | P | 24 | SCILIPOTI PATRIZIO | P |
| 12 | MARINO PASQUALE | P | 25 | PETRELLI VITTORIO | P |
| 13 | MECOZZI MIRKO | P | | | |

PRESENTI: 20

ASSENTI: 5

Accertato il numero legale per la validità dell'adunanza Il Presidente del Consiglio, Emanuela Mari, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta, alla quale assiste il Vice Segretario Generale Giglio Marrani.

Sono presenti gli Assessori: MAGLIANI MANUEL, BARBIERI DANIELE

Assumono le funzioni di scrutatori i Signori: PERELLO DANIELE, BOSCHINI MASSIMO, SCILIPOTI PATRIZIO



L'Assessore Barbieri illustra la proposta n. 87 del 09/09/2022;

Il Presidente del Consiglio comunica che il Consigliere La Rosa ha presentato un emendamento prot. n. 101793 del 12/12/2022;

Il Consigliere La Rosa illustra e legge l'emendamento sopra richiamato, il quale è stato integrato con l'emendamento prot. n. 101907 del 12/12/2022;

Sull'ordine dei lavori intervengono: Piendeibene e Lucernoni;

Intervengono: Perello, il Vice Segretario Avv. Marrani, Marino, Di Gennaro;

Entra il consigliere Giammusso – presenti 21;

Interviene Scilipoti;

Entra il Consigliere D'Antò – presenti 22;

Intervengono: Lucernoni, Palombo;

Esce il Consigliere Lucernoni – presenti 21;

Intervengono: Cacciapuoti, Piendibene, Attig, Perello, D'Antò, Sindaco;

Escono i consiglieri D'Antò e Lecis – presenti 19;

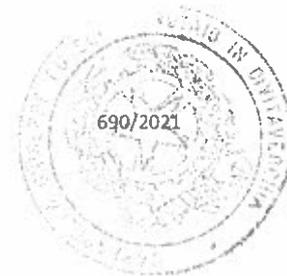
Interviene l'Assessore Barbieri;

Interviene il Dott. Francesco Battista – Dirigente del Servizio2 – Finanze, Tributi e Partecipate rispondendo alle richieste di chiarimento avanzate da alcuni consiglieri comunali;

Per dichiarazioni di voto intervengono: Di Gennaro, Iacomelli, Attig, Palombo, Giammusso, Perello, D'Amico;

Escono i consiglieri Attig e Palombo – presenti 17.

OMISSIS



E pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

- Uditi gli interventi e le dichiarazioni di voto;
- Esaminata l'allegata proposta n. 87 del 09/09/2022 del Servizio 2 – Servizi Finanziari e Partecipate;
- Esaminato l'emendamento prot. 101793 del 12/12/2022, integrato con l'emendamento prot. n. 101907 del 12/12/2022 a firma dei consiglieri comunali di maggioranza;
- Visti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il parere di conformità alle norme vigenti espresso dal Segretario Generale;
- Visto il parere espresso dalla Commissione Sviluppo Portuale del 02/12/2022;
- Visto il parere espresso dalla Conferenza Capigruppo del 02/12/2022;
- Visto l'esito della votazione sull'emendamento prot. n. 101793 del 12/12/2022, integrato con l'emendamento prot. n. 101907 del 12/12/2022 a firma dei consiglieri comunali di maggioranza, proclamato dal Presidente e che ha dato il seguente risultato:

| | | | |
|------------|---------------------------------------|---------|----|
| PRESENTI | 17 | VOTANTI | 17 |
| FAVOREVOLI | 14 | | |
| CONTRARI | 3 (Piendibene, Di Gennaro, Scilipoti) | | |

L'emendamento è APPROVATO.

- Visto l'esito della votazione sulla proposta così come risulta modificata dall'emendamento presentato dai consiglieri comunali di maggioranza prot. n. 101793/2022 integrato con l'emendamento prot. n. 101907/2022, precedentemente votato ed approvato, proclamato dal Presidente e che ha dato il seguente risultato:

| | | | |
|------------|---------------------------------------|---------|----|
| PRESENTI | 17 | VOTANTI | 17 |
| FAVOREVOLI | 14 | | |
| CONTRARI | 3 (Piendibene, Di Gennaro, Scilipoti) | | |



La proposta è APPROVATA.

DELIBERA

1. Approvare l'allegata proposta n. 87 del 09/09/2022 del Servizio 2 – Servizi Finanziari e Partecipate, così come risulta modificata dall'emendamento precedentemente votato ed approvato, facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che di seguito si riporta integralmente: **Si chiede di aggiungere in calce al punto n.6 del deliberato il seguente testo:**

“In tal senso e tenuto conto delle premesse, si autorizza il completo ripianamento del patrimonio netto negativo nei limiti di legge, rinviando l'elargizione della somma, sia alle effettive ed improcrastinabili necessità alla stregua di criteri di congruità, efficienza, economicità ed efficacia, sia condizionandolo all'esito della verifica della perdita dell'esercizio 2022, stabilendo sin d'ora i seguenti obiettivi strutturali a carico della partecipata:

· **Contenimento della perdita dell'attuale esercizio al di sotto dei 500 mila euro**, anche attraverso le azioni già autorizzate in Assemblea dei Soci, dalla Giunta Comunale e intraprese dalla società in esito all'aggiornamento del PdRA;

· **Riduzione dell'attuale personale in somministrazione di almeno n. 40 unità entro il 1 luglio 2023**, autorizzando sin d'ora l'assunzione a tempo determinato di personale addetto al servizio AEC mediante selezione ad evidenza pubblica e previa verifica degli effettivi fabbisogni strutturali, previa asseverazione di congruità e necessità da parte degli uffici competenti, al fine di contenerne i relativi costi;

· **Riduzione, al netto di eventuali aumenti ex lege o da CCNL, del costo complessivo del personale amministrativo**, in continuità con la delibera di C.C. n. 78/20, sia attraverso la promozione di tavoli di concertazione sugli accordi di secondo livello, che attraverso il rilancio delle politiche di incentivo all'esodo, già peraltro in corso, nel rispetto dei criteri di necessità e congruità;

· **Completamento della ricognizione della pianta organica**, del funzionigramma e del fabbisogno generale del personale finalizzato a creare le condizioni per affrontare prontamente eventuali emergenze.

· **Ulteriore razionalizzazione dei servizi**, con l'obiettivo di incrementare la percentuale della raccolta differenziata e diminuire ulteriormente le segnalazioni di disservizi;

· **Razionalizzazione e diversificazione nell'uso di carburanti alternativi** nella flotta TPL per compensare ulteriori aumenti delle materie prime;

· **Promozione di azioni tese alla digitalizzazione dei servizi e dei pagamenti**, anche attraverso l'avvio a regime di applicazioni dedicate ovvero l'utilizzo di sistemi digitali di sbilanciamento specie nel settore del TPL al fine di abbattere i costi, incentivarne l'utilizzo da parte dell'utenza e rendere maggiormente appetibile il servizio;

· **Rilanciare una politica di formazione di nuove competenze, per abbattere il peso delle consulenze esterne e valorizzare il personale interno**, nel contesto delle normative incentivanti di riferimento;



• **Perseguimento di una costante ricerca di fondi e risorse esogene ai contratti di servizio,** mediante la partecipazione a bandi, gare e finanziamenti pubblici e privati, nel rispetto della normativa e dello statuto. il tutto al fine di aumentare il fatturato e abbattere il peso dei costi di struttura;

• **Completamento del processo di procedimentalizzazione degli affidamenti e delle gare,** teso a garantire, in ciascun servizio, la migliore trasparenza e rotazione degli incarichi e per massimizzare i risparmi;"

• **Rispetto analitico delle prescrizioni in ordine alla reportistica mensile su ogni singolo servizio** al fine della successiva asseverazione e controllo di legittimità, utilità e necessità da parte degli uffici comunali competenti ai sensi della legislazione vigente".

2. Successivamente, con separata votazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del Decreto Lgs.vo n. 267/2000, il presente provvedimento viene dichiarato immediatamente eseguibile con voti favorevoli 14 e voti contrari 3 (Piendibene, Di Gennaro, Scilipoti), su presenti e votanti n. 17 consiglieri.

Alle ore 15,10 il Presidente chiude i lavori del Consiglio Comunale.



**OGGETTO: DCC N. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE
AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E
STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- in data 14/12/2016, con atto pubblico rep n. 17245 serie 1T del 19.12.2016, è stata quindi costituita, in ottemperanza alla DCC n. 79 del 07.07.2016, una nuova società per la gestione dei servizi pubblici locale del Comune di Civitavecchia, **Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.** (di seguito CSP);
- con successiva DCC n. 83 del 30.08.2017, il Comune di Civitavecchia ha affidato a CSP in regime *in house providing* la gestione dei principali Servizi Pubblici Locali;
- con la medesima DCC n. 83 del 30.08.2017 è stato altresì approvato il Piano Industriale per il periodo 2017-2021, successivamente adottato dall'assemblea ordinaria dei soci di CSP srl, con delibera del 09.10.2017;
- che in particolare, nell'ambito del Servizio di Igiene Urbana, il relativo contratto è stato stipulato il 13.10.2017, con successivo addendum del 31.05.2019, giusta DGC n. 121 del 23.05.2019;
- con l'Ordinanza Sindacale n. 29 del 22.01.2019 (in ottemperanza alla DGC n. 165 del 01.10.2018 concernente "Ampliamento servizi di raccolta domiciliare dei rifiuti urbani nel Comune di Civitavecchia") è stata approvata, la disciplina della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" nel Comune di Civitavecchia - ed il contestuale avvio nella prima zona PaP "ZONA 1 - CENTRO" con decorrenza dal 28 febbraio 2019, successivamente estesa a tutto il territorio cittadino con l'Ordinanza Sindacale n. 230 del 15.05.2019;
- che sin dall'avvio a regime della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" su tutto il territorio comunale, la società CSP ha iniziato a registrare forti criticità finanziarie, causate dall'aumento esponenziale dei costi operativi che non erano stati previsti in seno al piano economico-finanziario (PEF) per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2019, approvato con DCC n. 11 del 22.02.2019;
- che tale circostanza ha manifestato i suoi effetti sin dal report dei dati finanziari relativi al 2° trimestre 2019, analizzati dall'attuale ufficio di controllo analogo; circostanza questa che ha fatto emergere la necessità urgente di far adottare da parte di CSP un apposito Piano di Risanamento (ex Art. 14, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP) al fine di scongiurare il maturarsi di una perdita pesante sul risultato 2019 della società;
- che con l'insediamento della nuova Amministrazione comunale a Giugno 2019, si è proceduto ad una analisi della situazione finanziaria di CSP srl, con particolare riguardo al contratto di servizio igiene urbana e all'evoluzione dei costi prodotti derivanti dal passaggio immediato alla raccolta PaP sull'intero territorio comunale;
- che tale attività di analisi ha fatto emergere la necessità di avviare un intervento strutturale di ordine gestionale e finanziario in seno alla *società in house*, ovvero nell'adozione di un Piano di Ristrutturazione Aziendale ex Art. 14, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP e ss.mm.ii.;

VISTA la DCC n. 78 del 30.10.2020 con la quale il Consiglio Comunale:

- ha preso atto, condiviso e fatto propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nel **Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)** della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici



s.r.l., presentato dal Consiglio di Amministrazione della medesima e adottato in data 14.08.2020 (Prot. CSP n. 992/2020), ed accompagnato dalla Relazione al PdRA redatta dagli Uffici comunali;

- ha formulato specifici **indirizzi strategici in ordine alle modalità di gestione dei servizi** da parte della Società *in house*;
- ha autorizzato, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000, alla ricapitalizzazione della Società a seguito della perdita d'esercizio 2019, autorizzando, in ottemperanza all'Art. 2482-ter Cod.Civ., **la ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della partecipata**, anche al fine di ricostituire il capitale sociale al livello previsto dalla DCC n. 77/2020, la quale ha stabilito, nell'ambito dell'approvazione del nuovo Statuto societario, un capitale sociale minimo pari a € 120.000,00 (centoventimila/00);
- ha dato atto che, nel rispetto di quanto statuito dal Consiglio comunale, il Piano di Ristrutturazione aziendale in argomento, può essere oggetto di eventuali modifiche e/o integrazioni mediante una nuova adozione da parte del CdA della società e successiva presa d'atto da parte dell'Ente socio, a seguito dell'intervento di novità normative e giurisprudenziali in materia, nonché in relazione all'insorgenza di criticità che potrebbero manifestarsi nel corso dell'attuazione operativa del Piano, sempre nel rispetto del raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario;
- ha ribadito per l'Organo di Amministrazione di C.S.P. srl, nell'ambito delle funzioni di indirizzo per il "controllo analogo", una serie di indirizzi gestionali finalizzati al contenimento dei costi operativi della società, già in buona parte esplicitati dall'assise comunale con la precedente DCC n. 154 del 17.12.2019;

VISTA la Nota Prot. n. 95584 del 18.11.2020 con la quale, ai sensi dell'Art. 5, comma 4 e Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, è stata comunicata alla competente Sezione Regionale di Controllo e alla Procura Regionale della Corte dei Conti l'approvazione del PdRA di CSP srl di cui alla DCC n. 78/2020;

DATO ATTO:

- che all'indomani della approvazione della DCC n. 78/2020, con il comma 266 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) è stato modificato l'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (c.d. "decreto liquidità"), con il quale in sostanza, per via dell'emergenza Covid-19, è stata prevista la possibilità per le società di capitali (comprese quelle a partecipazione pubblica) di posticipare il ripianamento della perdita dell'esercizio 2020 in cinque annualità;
- che si manifestava comunque la necessità non più differibile di garantire la continuità aziendale della società *in house* CSP srl, così come richiesto dal Codice Civile, e quindi, nel rispetto degli indirizzi formulati dal Consiglio Comunale, di procedere al ripianamento della sola perdita 2019 secondo la facoltà prevista dal richiamato Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (e quindi nello specifico al ripianamento del patrimonio netto negativo della società al 31.12.2019 e al contestuale aumento di capitale come disposto dalla DCC n. 77/2020);
- che in data 22.02.2021 nel corso dell'Assemblea straordinaria di CSP srl, avanti al notaio incaricato, il Socio unico, sulla scorta di quanto previsto dalla DCC n. 78/2020 e dalla successiva DGC n. 29/2021, ha disposto:
 - l'**approvazione del nuovo Statuto** previsto dalla DCC n. 77/2020, con capitale sociale minimo pari a € 120.000,00;
 - e il **ripianamento del patrimonio netto della società al 31.12.2019** per mezzo del conferimento in danaro di € 500.000,00 e del conferimento di mezzi strumentali già in uso alla società (n° 12 autobus e n° 17 autocompattatori) per un valore periziato pari complessivamente a € 2.584.285,04;
- che in sostanza, grazie al disposto normativo novellato di cui all'Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., tale ripianamento:



- ha garantito il rispetto del principio di continuità aziendale, salvaguardando nell'immediato la società dall'insorgere di potenziali cause di scioglimento;
- ed, altresì, ha implicitamente concesso ulteriore tempo al Socio Unico per rivedere alcune linee di intervento del PdRA, che possono essere rimodulate in sede di definizione delle azioni di ripianamento della perdita 2020 e dell'impatto negativo su quest'ultima derivante dal trascinarsi dell'emergenza sanitaria Covid-19 e in ultimo dall'attuale "crisi energetica" e dalla conseguente spirale inflazionistica che caratterizzano l'intero esercizio 2022;

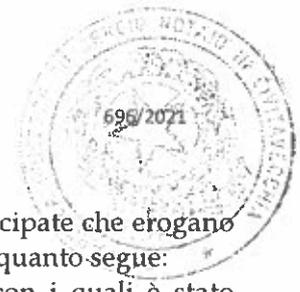
PRESO ATTO che ad oggi, come certificato nei report trimestrali di Controllo Analogico (si veda in ultimo la Nota Prot. n. 25286 del 30.03.2022) **sono già state perfezionate tutte le azioni previste dal Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)** anche con riferimento all'aggiornamento approvato con la DGC n. 148 del 30.09.2021, resosi necessario al fine di compensare le "perdite Covid" che hanno caratterizzato gli esercizi 2020 e 2021;

ACCERTATO che la situazione finanziaria e patrimoniale di CSP srl è attualmente la seguente:

- il Consuntivo 2021 si è chiuso con risultato positivo di € **17.823**;
- al 31.12.2021 il patrimonio netto della società rimane, comunque, negativo per un valore pari a € **-1.340.972**, in deciso miglioramento rispetto al valore di fine esercizio 2020 (€ -4.443.080);
- tale situazione è, in termini contabili, diretta conseguenza fra l'altro della perdita di esercizio 2020 per € -2.154.068,00, di cui € **710.740,52 quali perdite derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19** (come attestato dal Presidente del CdA e dall'Organo di controllo della società con Nota Prot. n. 26380 del 06.04.2021) e delle ulteriori "perdite Covid" registrate nel corso dell'esercizio 2021 pari a € **809.539,21** (giusta asseverazione Prot. n. 20005 del 15.03.2022);
- nonostante il ritorno all'utile nell'esercizio 2021, l'effetto combinato del perdurare dell'emergenza sanitaria Covid-19, che ha trascinato i suoi effetti almeno fino al 1° trim. 2022 (giusta asseverazione Prot. n. 48233 del 24.06.2022), e dell'attuale "crisi energetica", la quale sta consolidando la spirale inflazionistica in ordine alla generalità dei costi di produzione, sta seriamente compromettendo anche la potenziale redditività dell'esercizio 2021, con **una perdita prospettica stimata attualmente in circa 900mila euro e causata principalmente dai maggiori costi per energia, gas e carburante per il TPL, e materiali vari**;
- tale situazione è stata oggetto di continuo monitoraggio attraverso un costante confronto fra il Socio Unico, l'Ufficio Controllo Analogico e gli organi amministrativi della società e il loro organo di revisione, laddove in occasione della approvazione del Consuntivo 2021 si è convenuto unanimemente di valutare e promuovere un percorso teso ad un aggiornamento del PdRA finalizzato a ripristinare la solidità economica e patrimoniale della società *in house*;

CONSIDERATO pertanto che, rispetto alle previsioni e agli obiettivi reddituali riportati nell'attuale versione del PdRA (Piano di Ristrutturazione Aziendale), **i maggiori costi di gestione derivanti dalla crisi energetica e dal vertiginoso aumento dell'indice inflazionistico rappresentano una nuova componente esogena rispetto all'ordinaria gestione dell'esercizio corrente** e al loro risultato reddituale, e come tale deve essere oggetto di adeguate azioni di salvaguardia da parte dell'Ente comunale - socio unico - tese a garantire l'equilibrio finanziario e patrimoniale della società *in house* lungo il percorso di risanamento tracciato dal medesimo PdRA;

CONSIDERATO altresì che, in ordine alle distorsioni finanziarie cagionate dapprima dall'emergenza pandemica, ed ora dall'attuale crisi energetica, il legislatore è intervenuto



con una normativa speciale a favore degli Enti Locali e delle loro partecipate che erogano servizi pubblici (come CSP srl nel caso di specie); si evidenzia a tal fine quanto segue:

- Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e Art. 39 del D.L. n. 104/2020, con i quali è stato finanziato per l'anno 2020 e 2021 il "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali" destinato a ristorare (almeno in parte) gli Enti locali per i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19, i cui residui sono utilizzabili anche nel corso del 2022 (Art. 13 del D.L. n. 4/2022);
- fra i soggetti che possono ricevere contributi per il ristoro delle "perdite Covid" 2020 e 2021 rientrano le partecipate (anche se non sotto forma di copertura delle perdite di esercizio), laddove le assegnazioni del c.d. "fondone" possono essere utilizzate, in corso di esercizio, per compensare minori ricavi e maggiori costi delle società secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con la delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'Art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP;
- altresì, con la recente conversione in legge del D.L. n. 77/2021, all'Art. 10, comma 6-bis, è stato disposto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'Art. 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'Art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP;
- inoltre, per contrastare l'aumento della spesa per utenze di energia elettrica e gas, con l'Art. 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022 ("DL Aiuti") e il successivo Art. 16, commi 1 e 2, del D.L. n. 115/2022 ("DL Aiuti-bis") il Governo ha assegnato un contributo straordinario pari a circa 700mila euro; ne deriva che fra le spese energetiche previste sono comprese anche quelle sostenute da CSP srl in luogo dell'erogazione di servizi pubblici essenziali per conto dell'Ente comunale (quali ad es. "igiene urbana" e "TPL");

VISTA la Nota Prot. n. 65027 del 10.08.2022, con la quale CSP srl ha presentato la **proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale**, approvata dal CdA della società *in house* in data 27.07.2022 (**Allegato n. 1**);

VISTA altresì la **Relazione dell'Uff. Controllo Analogico**, giusta Nota Prot. n. 71774 del 06.09.2022 (**Allegato n. 2**), con la quale è stata effettuata, fra l'altro, una verifica preventiva della congruità economica (ai sensi dell'Art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.), con particolare riferimento alla sostenibilità del bilancio comunale, ed inoltre sono stati formulati appositi rilievi e raccomandazioni per garantire l'effettivo raggiungimento degli obiettivi del PdRA;

RAVVISATA pertanto la necessità impellente, in continuità con la precedente DCC n. 78/2020, di formalizzare alla società *in house* gli indirizzi gestionali e strategici finalizzati a garantire l'adeguata solidità economico-patrimoniale lungo le seguenti direttrici di intervento:

- azioni rivolte a **rafforzare la capacità reddituale della società**, attraverso l'incremento dei ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi quali "TPL", "sosta a pagamento" e "farmacie";
- in ragione dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale nel medio-termine, si rende necessaria una **revisione del valore dei contratti di servizio, in particolare per "igiene urbana" e "TPL"**, poiché fortemente sensibili proprio all'oscillazione generale dei prezzi;
- in continuità con la precedente DGC n. 148 del 30.09.2021, procedere al riconoscimento di un **ulteriore contributo una tantum pari ad € 328.448,35**, al fine di



compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 registrate nel corso del IV trimestre 2021 e del I trimestre 2022 (giuste asseverazioni Prot. n. 20005 del 15.03.2022 e Prot. n. 48233 del 24.06.2022) - importo già finanziato sul bilancio comunale per l'esercizio corrente;

- di **rafforzare le azioni tese alla riduzione dei "costi di struttura"**; fra queste una forte limitazione all'utilizzo di "personale somministrato" al solo fine di garantire l'erogazione dei servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano il ricorso a tale strumento contrattuale;

CONSIDERATO che fra le diverse azioni proposte nell'aggiornamento del PdRA, alcune sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale, ovvero:

- **re-internalizzazione del Servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**; come ampiamente argomente nella Relazione allegata, si invita il Consiglio Comunale a ridefinire il modulo gestorio di CSP srl, a re-internalizzare questo servizio, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato;
- **deroga speciale al "blocco delle assunzioni" per il solo turn-over del personale in servizio presso le farmacie comunali**; a fronte dei pensionamenti intervenuti in questi anni, si rende necessario richiedere al Consiglio Comunale una deroga speciale al "blocco delle assunzioni" (impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 alla DCC n. 78/2020) al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità e previo nulla-osta del socio unico (inizialmente si prevede l'assunzione per n. 2/3 risorse); tale intervento si accompagna alle azioni di efficientamento gestionale perfezionate nell'ultimo biennio ed è teso ad incrementare la redditività complessiva della società;
- il **completamento del ripianamento del P.N.** della società *in house*, laddove scorta delle analisi di scenario redatte dall'Uff. Controllo Analogo e dell'attuali criticità di natura esogena che insistono sulla gestione 2022 (vedi crisi energetica, caro materiali e trend inflazionistico generale, i cui effetti non sono ancora effettivamente quantificabili nella loro portata complessiva), si ritiene opportuno che il Consiglio Comunale autorizzi l'erogazione di **un importo massimo di 2 MLN di euro**, utilizzando l'istituto previsto dal TUEL all'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 09.09.2022, con la quale è stata formalizzata la proposta di aggiornamento del PdRA in argomento, nonché la richiesta di modificare ed integrare gli indirizzi strategico-gestionali secondo le proposte sopra evidenziate;

DATO ATTO che in ordine alla coperture finanziarie per gli interventi sopra elencati, si evidenzia l'utilizzo dei seguenti fondi a valere sul bilancio comunale:



- quota parte del contributo ministeriale per il "caro energia" - DL Aiuti e Aiuti-bis - pari a circa 700mila euro per il solo anno 2022 e che probabilmente sarà rifinanziato anche per il 2023 per non meno di 200mila euro;
- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua; si specifica che ad oggi la RGS non ha ancora formalizzato l'esito della certificazione circa l'utilizzo da parte dell'Ente comunale delle somme 2020 e 2021 e, quindi, di fatto l'Ente non è sicuro dell'entità delle eventuali economie ancora da utilizzare;
- economie derivanti dalla minor spesa registrata per conferimento rifiuti indifferenziati (Cap. 1626), per circa 200-300mila euro/anno di risparmi già consolidati a regime;
- maggiori proventi per circa 1,5 MLN di euro derivanti dal completamento dei concordati preventivi di HCS srl e IPPOCRATE srl e successivo scioglimento delle S.O.T.;
- ulteriori economie derivanti da minori spese già finanziate sul bilancio triennale 2022-2024, con particolare riferimento a spese correnti di natura discrezionale.

RITENUTO pertanto necessario ed urgente prendere atto e far propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nella proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici srl (**Allegato n. 1**), conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (**Allegato n. 2**);

VISTO il parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria (**Allegato n. 3**), rilasciato ai sensi dell'Art. 239, comma 1, lett. b), punti 3 e 6), del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL;

ACQUISITI:

- il PARERE del Dirigente del servizio interessato in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n.267/2000;
- il PARERE del Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n.267/2000;

VISTI:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.;
- Il Codice Civile;
- il Regolamento di Controllo Analogo;
- il Regolamento Comunale di Contabilità;
- lo Statuto dell'Ente.

PROPONE DI DELIBERARE

per i motivi espressi in premessa che si intendono integralmente richiamati:

1. **di prendere atto** della proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici (**Allegato n. 1**);



2. **di condividere e far propri** i contenuti e le proposte gestionali in esso riportate conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (**Allegato n. 2**), così come formalizzate dalla Giunta Comunale con la Deliberazione n. 161 del 09.09.2022;
3. **di demandare** pertanto agli Uffici Comunali, competenti nelle rispettive materie, affinché procedano al perfezionamento degli atti consequenziali di propria competenza, compresa la redazione delle successive deliberazioni di competenza della Giunta Comunale;
4. **di richiamare** integralmente gli indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020;
5. **di approvare** le seguenti modifiche agli indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020, ovvero:
 - **re-internalizzare il Servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato;
 - **deroga speciale al "blocco delle assunzioni" per il solo turn-over del personale in servizio presso le farmacie comunali**; a fronte dei pensionamenti intervenuti in questi anni, si autorizza una deroga speciale al "blocco delle assunzioni" (impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 alla DCC n. 78/2020) al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità e previo nulla-osta del socio unico (inizialmente si prevede l'assunzione per n. 2/3 risorse); tale intervento si accompagna alle azioni di efficientamento gestionale perfezionate nell'ultimo biennio ed è teso ad incrementare la redditività complessiva della società;
6. **di procedere**, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, al completo ripianamento del Patrimonio Netto di CSP srl, per mezzo dell'**erogazione in danaro di un importo massimo di € 2.000.000,00**, e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;
7. **di autorizzare**, nei limiti di quanto riportato al punto precedente (€ 2.000.000,00), l'utilizzo dell'accantonamento al "*Fondo Perdite Società partecipate*", così come risultante dal Rendiconto di gestione dell'Ente per l'esercizio 2021 (giusta DCC n. 45 del 20.05.2021), al fine di garantire le adeguate coperture finanziarie ed il rispetto e la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'Art. 193 TUEL;
8. **di prendere atto** del parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria (**Allegato n. 3**), rilasciato ai sensi dell'Art. 239, comma 1, lett. b), punti 3 e 6), del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL;
9. **di autorizzare** la Giunta e gli Uffici Comunali competenti nelle rispettive materie affinché procedano al perfezionamento degli atti consequenziali di propria competenza;



10. di trasmettere la presente deliberazione, ad intervenuta esecutività, all'attenzione alla società Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. per i dovuti atti consequenziali, nonché agli Uffici comunali competenti per l'opportuno prosieguito;

11. di dare atto infine che la presente deliberazione sarà trasmessa, ad intervenuta esecutività, all'organo di controllo ed alla competente procura della Corte dei conti, ai sensi dell'Art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002 e ss.mm.ii..

Indi, in prosieguito, con voto espresso a maggioranza

IL CONSIGLIO COMUNALE

RAVVISATA la necessità di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, al fine di ottemperare quanto prima ai richiamati obblighi di legge

PROPONE

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'Art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.



Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Emanuela Mari

Atto firmato digitalmente

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

Giglio Marrani

Atto firmato digitalmente



PROPOSTA N. 87 del 09/09/2022.

PARERE TECNICO

**Oggetto : DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E
ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

Per la regolarità tecnica della presente, espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni si esprime il seguente parere:

Sintesi parere: **favorevole**

Civitavecchia, 12/10/2022

Il Dirigente
Francesco Battista / Infocert Spa
(Atto firmato digitalmente)



PROPOSTA N. 87 DEL 09/09/2022.

PARERE CONTABILE

**Oggetto : DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E
ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

SETTORE SERVIZI FINANZIARI

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art 49, comma 1, TUEL – D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime il seguente parere.

Sintesi parere: favorevole

Dettaglio impegno ove richiesto:

| Esercizio-Residuo | Cod. Mecc. Capitolo | Des. Capitolo | Atto | Impegno Accertamento | Importo | Siope |
|-------------------|---------------------|---------------|------|----------------------|---------|-------|
| | | | | | | |

Civitavecchia, 12/10/2022

Il Dirigente
Francesco Battista / Infocert Spa
(Atto firmato digitalmente)



PROPOSTA N. 87 DEL 09/09/2022

PARERE CONFORMITÀ

**Oggetto : DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E
ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

Parere di conformità alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti.

Il Segretario Generale
Savarino Pompeo / Arubapec S.p.a.
(Atto firmato digitalmente)



Civitavecchia

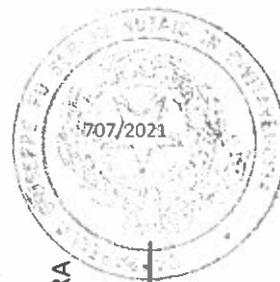
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO

Luglio 2022

| | |
|--|----------|
| 1. PREMessa | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |





1. PREMESSA

Il Piano di Ristrutturazione Aziendale e Risanamento ('PdRA') della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl è stato approvato dal consiglio di amministrazione della società in data 14 agosto 2020. Con deliberazione di consiglio comunale n.78 del 30 ottobre 2020, il Socio Unico di CSP, Comune di Civitavecchia, ha preso atto del suddetto Piano, chiedendo alcune modifiche. Nello specifico, il servizio di manutenzione ordinaria degli immobili comunali, delle strade, dei marciapiedi e degli arredi urbani, nonché il servizio di manutenzione e gestione dei bagni pubblici sono stati sostituiti dal servizio di gestione della rete delle acque meteoriche.

Inoltre, alcune previsioni del Piano non hanno avuto luogo, mentre altre sono slittate in avanti rispetto alle tempistiche originariamente previste. In particolare, il prolungarsi, anche nell'anno 2021, dell'emergenza sanitaria da Covid-19, ha continuato a influenzare negativamente i ricavi dei settori del Trasporto Pubblico Locale e della Mobilità, fattore ovviamente non considerato nel Piano. Nel periodo gennaio-settembre 2021, i ricavi derivanti dalla vendita di biglietti e abbonamenti del Trasporto Pubblico Locale e dalla vendita di titoli di sosta risultano inferiori di circa 383.000 euro rispetto ai ricavi dello stesso periodo del 2019.

Ai minori ricavi si aggiungono, nello stesso periodo, circa 70.000 euro di maggiori costi legati all'acquisto di dispositivi di protezione e sanificazione e agli interventi di sanificazione dei locali e dei mezzi.

Per quanto riguarda gli altri interventi previsti del PdRA approvato, si evidenzia quanto segue:

- la rideterminazione delle tariffe e della fasce orarie del servizio di sosta a pagamento, prevista nel Piano a partire dal mese di gennaio 2021, è avvenuta con deliberazione di giunta comunale n.76 del 27 maggio 2021, tuttavia alla data odierna non si è ancora ricevuto il via libera all'attuazione materiale delle nuove tariffe e fasce orarie da parte del socio che ha manifestato la volontà di attendere;
 - l'aggiornamento delle tariffe cimiteriali, anch'esso originariamente previsto a partire dal mese di gennaio 2021, è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n.86 del 10 giugno 2021;
 - il contratto per l'affidamento del servizio di allontanamento, trasporto e smaltimento del percolato prodotto dalle discariche dismesse, il cui corrispettivo era previsto nel piano a partire dal mese di ottobre 2020, è stato sottoscritto con decorrenza 01 gennaio 2021;
 - il servizio di assistenza tecnica per la gestione del punto informativo turistico (PIT), il cui corrispettivo era previsto nel piano dal mese di gennaio 2021, è partito nel mese di giugno 2021;
 - il servizio di portierato presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il Teatro Traiano, il cui affidamento era previsto nel piano per il mese di ottobre 2020, è stato attivato il 1 luglio 2022, dopo la definizione delle procedure di gara europea che hanno individuato il migliore operatore economico per la somministrazione prevista dal contratto.
- Inoltre, il previsto aumento di capitale, da effettuarsi nel mese di settembre 2020, per complessivi 5,3 mln di euro circa, di cui 4,8 mln di euro mediante conferimento di beni immobili e mezzi e euro 500.000 in denaro, è slittato al mese di febbraio 2021, ed è stato pari a circa 3,1 mln di euro, mediante conferimento di mezzi e denaro.
- Infine, il finanziamento bancario a medio-lungo termine pari a 2 mln di euro, con erogazione nel mese di ottobre 2020, ipotizzato nel PdRA approvato, non è stato ottenuto.



1. PREMessa

Alla luce di quanto sopra esposto, si è ritenuto necessario procedere ad un primo aggiornamento del PdRA approvato, anche nell'ottica del completamento del ripiano delle perdite, che consentirebbe alla società di far fronte ai debiti scaduti nei confronti dei fornitori, e di programmare investimenti mirati al miglioramento dei servizi e all'ulteriore riduzione dei costi.

Il piano ha recepito gli effetti della deliberazione della giunta comunale n.148 del 30 settembre 2021, con la quale il Socio ha riconosciuto alla CSP un contributo straordinario pari ad euro 710.740,52 a seguito degli effetti distortivi causati dall'emergenza epidemiologica Covid-19 nell'esercizio 2020, che hanno prodotto minori ricavi per euro 670.769,15 nei settori T.P.L. e Mobilità e maggiori costi per euro 39.971,37 derivanti da maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria.

Nella stessa deliberazione, il Socio ha riconosciuto il contributo straordinario "una tantum" anche per l'esercizio 2021, di importo massimo pari ad euro 639.259,48, che è stato recentemente erogato a seguito di certificazione, da parte della CSP, dei minori ricavi e maggiori costi consuntivi derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Inoltre, nel corso dell'ultimo trimestre del 2021, la società ha iniziato ad investire nella formazione del personale relativamente a materie riguardanti le tecnologie abilitanti e rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale delle aziende, oltre che ad investire nella innovazione dei processi aziendali e pertanto maturerà un credito d'imposta sia nel corrente anno che in quello successivo.

I dati di cui sopra, non essendo attualmente quantificabili, non sono recepiti nel piano già approvato e si stimano in maniera prudenziale in questo ultimo aggiornamento.

L'aggiornamento di fine 2021 è stato quindi trasmesso al Socio e al controllo analogo che nulla ha eccepito in merito alla correttezza dei dati riportati.

La società ha quindi approvato il Bilancio 2021, con un attivo sottile di circa 15 mila euro nel corso dell'ultima Assemblea dei Soci tenutasi nel mese di aprile 2022, nel corso della quale il Presidente aveva già segnalato come fattori di possibile disequilibrio per il 2022 l'incidenza dei mancati ricavi covid-19 per il primo trimestre 2022 e l'impennata dei costi delle materie prime, in particolare i carburanti, a seguito delle vicende legate alla guerra in Ucraina tutt'ora in atto. In quella stessa Assemblea il socio si era nuovamente impegnato a pervenire al definitivo ripianamento delle perdite, nel rispetto della delibera n. 78/2020.

I primi tre mesi dell'anno 2022, sono stati caratterizzati infatti dalla più alta incidenza di casi di contagio nella nostra città dall'inizio della pandemia con la conseguenza di maggiori costi, minori ricavi e assenze di personale per malattia legate al covid-19 che hanno prodotto una perdita già certificata pari ad € 158.128,62.



Ad aggravare ulteriormente la situazione però è stata l'operazione militare russa che ha prodotto un improvviso innalzamento del prezzo dei carburanti, in particolare il metano da autotrazione che dal settembre 2021 è più che raddoppiato di prezzo, portandosi da 0,8 al kg fino agli attuali 1,90 al kg (rilevazione del mese di luglio su base nazionale iva inclusa).

Su questo argomento si deve ricordare che quasi l'intera flotta del TPL in dotazione della partecipata è alimentata a metano e che l'incidenza del prezzo del carburante, in un settore già ampiamente depresso, è capace da sola di invalidare la previsione per l'anno in corso.

A questo deve aggiungersi il perdurare della diffidenza, da parte dell'utenza nell'utilizzo del TPL i cui ricavi, continuano a non avvicinarsi a quelli del 2019, incidendo sulle previsioni già rese nel precedente piano di risanamento.

Analoghe considerazioni vanno ripetute sulla linea speciale Porto-Stazione che, nella fase di riavvio della stagione turistica, non ha prodotto immediatamente i ricavi e margini sperati. Sul punto vi è da dire che nell'attuale mese di luglio si sta assistendo ad un deciso miglioramento dei ricavi che lascia ben sperare per la seconda parte dell'anno laddove le attuali condizioni di attracco delle navi da crociera dovessero essere mantenute. Il servizio necessita di ulteriori interventi per migliorare il navettamento e il trasporto dei croceristi da Largo della Pace/sotto bordo alla stazione per coloro i quali intendono necessariamente spostarsi su mete della capitale.

Per altro verso, nel settore dell'igiene urbana, il largo utilizzo di mezzi alimentati a gasolio, il cui prezzo è volato oltre i 2,1 euro al litro, nonostante gli interventi governativi sulle accise, si è ribaltato improvvisamente sul servizio, con conseguenze inevitabili sulla tenuta del piano di risanamento.

Altro fattore esogeno, non prevedibile in questo primo scorcio dell'anno, è stato l'aumento del costo per la manutenzione dei mezzi, sia dell'igiene urbana che del TPL, dovuto al progressivo invecchiamento della flotta in dotazione, alla necessità di effettuare manutenzioni straordinarie agli impianti a metano dei bus e dall'aumento del costo di materie prime e manodopera.

Ancora nel mese di febbraio la società ha subito un importante attacco hacker, prontamente denunciato alle autorità, che ha causato danni che si sono riverberati sull'ufficio paghe, la contabilità e il controllo di gestione e che ha reso necessari interventi straordinari sia da società esterne che con il lavoro straordinario del personale interno.

I recenti accordi sindacali a livello nazionale sui contratti collettivi di maggiore applicazione nell'azienda, vale a dire il Fise Assoambiente e l'Autoferrotranvieri, con concessioni di una tantum anche di 500 euro a dipendente, hanno di fatto sterilizzato i risparmi sul costo del personale generato dai progressivi pensionamenti della forza lavoro, costantemente perseguito da questo CdA e ancora in corso. Attualmente viene stimato in circa 112K l'impatto del nuovo accordo per il contratto FISE e in circa 33K per il contratto Autoferrotranvieri. Di converso la rigidità dei contratti di servizio non consente l'assorbimento di questi maggiori costi non prevedibili.

E poi da ultimo sopraggiunta, il 25 luglio 2022 una pronuncia da parte del Tar Lazio, sia pure ancora in fase cautelare, che ha respinto il ricorso della società S.I.T. avverso il protocollo d'intesa tra Comune e AdSP. Allo stato però, attesa la riapertura di Largo della Pace, non si ravvedono le condizioni per riprendere il servizio sottobordo, senza un preventivo accordo economico e operativo con Port Mobility. L'impatto sui conti di questa novità è possibile soltanto ipotizzarla sulla scorta di una valutazione prudenziale, valida per il 2022, che tenga conto di un flusso pari al 50% di quanto avvenuto nel 2019.



Per quanto riguarda le somministrazioni, si è verificato un aumento della forza lavoro legata all'aumento dei servizi in gestione e dal divieto di assunzione che si sta riverberando su tutti i settori, mantenendosi stabile nell'igiene urbana, anche e soprattutto a causa del perdurare dell'incidenza del Covid-19 sui lavoratori interni e alla necessità di procedere alle sostituzioni per il servizio pubblico essenziale, nel quale sembra che il fabbisogno soprattutto di autisti dotati di patente C-CQC sia oramai da considerarsi strutturale, ma impattando su contratti come quello delle caditoie, della segnaletica stradale, della gestione della Ficoncella e del parco Spigarelli (servizi affidati temporaneamente a CSP), del TPL per la gestione della linea speciale, sulle farmacie a causa di pensionamenti, della dimissione volontaria di un direttore ma soprattutto con l'incremento del fatturato (fatto di per sé positivo), ma soprattutto nel settore AEC dove l'impossibilità di assumere anche a tempo determinato sta costringendo la società a rivolgersi alle agenzie di somministrazione. Da ultimo poi il servizio di portierato ha richiesto la sottoscrizione di ulteriori 30 contratti di somministrazione, così come previsto dal contratto di servizio e la gestione di quest'ultimo servizio presenta delle incognite in relazione alla redditività del contratto in base alle esigenze dei servizi legati agli spettacoli del Traiano e della Cittadella della Musica.

In questo senso, si prospetta al socio la possibilità di autorizzare l'avvio di una procedura ad evidenza pubblica, finalizzata alla assunzione nel breve periodo di almeno n. 3 farmacisti in un settore che, nel tempo, è destinato a produrre redditività per tutta la società. La relativa graduatoria sarà quindi utile anche a sostituire il personale che nei prossimi mesi/anni andrà in pensione (almeno n.2 unità).

Stesso discorso può farsi per il personale AEC che attualmente vede n.14 somministrazioni che prevedono provvigioni a beneficio dell'Agenzia, quantificabili in circa il 15% del costo del personale. Ritenendo detto servizio strutturalmente in capo a CSP senza alcun rischio che provvedimenti regionali o nazionali ne revochino l'affidamento, si rappresenta l'opportunità di autorizzare, anche in questo caso di procedere all'assunzione almeno a tempo determinato, mediante selezione ad evidenza pubblica. Tali risorse umane aggiuntive potrebbero garantire, nel periodo estivo, anche il potenziamento dell'organico sul controllo della sosta a pagamento, attualmente sotto organico.



Sul fronte dell'organizzazione e gestione dell'azienda vi è da segnalare un miglioramento della gestione delle procedure interne, con l'istituzione a regime dell'ufficio gare che ormai vengono gestite su piattaforma telematica, la previsione di un settore ricerca e sviluppo e industria 4.0 che sta consentendo alla società di partecipare a bandi per finanziamenti pubblici e privati, nonché di intercettare notevoli opportunità di sgravi fiscali legati all'innovazione tecnologica, la digitalizzazione di processi interni e la formazione del personale. Gli effetti di queste azioni si potranno apprezzare a partire dal secondo semestre del 2022.

L'azienda ha anche migliorato significativamente la qualità della raccolta differenziata, concludendo la fase sperimentale del servizio puntuale per i ristoranti nelle zone centrali della città, con una decisa e costante diminuzione delle segnalazioni e la eliminazione definitiva dei carrellati esposti che creavano vere e proprie discariche a ridosso delle aree di maggiore traffico pedonale.

Sono quindi previsti investimenti per il miglioramento della raccolta stradale del vetro e il suo potenziamento e, di concerto con l'ufficio ambiente, una serie di interventi per la riduzione della forza lavoro per la raccolta nelle periferie e case sparse con l'implementazione di stazioni di raccolta.

A regime è anche il servizio di spazzamento stradale programmato sulle vie del centro, che ha richiesto un aumento del fabbisogno di personale ma che ha migliorato significativamente la qualità della pulizia delle strade, sia nel periodo della caduta delle foglie che durante il periodo estivo.

Sempre sul fronte dello spazzamento, la società prevede investimenti per il miglioramento del servizio con l'utilizzo di attrezzature moderne in grado di migliorare il sistema di pulizia delle strade e dei marciapiedi.

Si impone quindi la riscrittura e aggiornamento del PdRA che tenga conto di quanto sopra e che possa compensare, a regime, l'insieme dei fattori esogeni sopra riportati, mediante la revisione dei corrispettivi per i servizi anche in considerazione dell'inflazione ormai da considerarsi strutturale per i prossimi due anni, il tutto legato in maniera imprescindibile dall'effettivo ripianamento delle perdite da parte del socio e dal riconoscimento delle residue perdite covid-19 già certificate.

Il presente documento riporta, per il quinquennio 2022-2025:

- **la previsione a chiusura per l'anno 2022 (proiezione economica, patrimoniale e finanziaria)**
- **le ipotesi di base e le proiezioni economiche dei singoli servizi per gli anni 2023-2025**
- **le ipotesi di base e le proiezioni patrimoniali e finanziarie per gli anni 2023-2025**

Si allega anche relazione del Direttore Generale sulla situazione economico-finanziaria e sulle misure urgenti da adottare da parte del CdA e degli interventi richiesti al socio unico.

| | |
|--|----------|
| 1. PREMessa | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |





2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | 2022 |
|---|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 16.659.060 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 5.506.435 |
| Altri proventi e ricavi | 611.080 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 |
| Costi per servizi | 2.588.410 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 |
| Costi per il personale | 14.322.560 |
| Rimanenze materiali di consumo | -20.255 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.433.651 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.342.924 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 |
| Accantonamento fondi rischi | 113.259 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.736 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13.958 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 130.778 |



2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | IGIENE URBANA | MANUTENZIONE CADITOIE | CANILE | SEGNALETICA | T.P.L. | SCUOLABUS | PARCOMETRI |
|--|-------------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|
| | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 10.973.160 | 700.000 | 114.398 | 287.085 | 1.965.175 | 155.856 | 10.068 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 328.047 | 0 | 0 | 0 | 583.021 | 0 | 709.894 |
| Altri proventi e ricavi | 37.089 | 0 | 0 | 0 | 6.078 | 0 | 30.800 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 11.288.295 | 700.000 | 114.398 | 287.085 | 2.554.274 | 155.856 | 750.762 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merito | 661.883 | 16.253 | 0 | 68.461 | 363.091 | 1.787 | 8.350 |
| Costi per servizi | 1.407.502 | 56.188 | 1.585 | 20.801 | 300.513 | 15.123 | 40.803 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costi per godimento beni di terzi | 899.533 | 0 | 0 | 0 | 4.139 | 0 | 0 |
| Costi per il personale | 7.087.440 | 314.671 | 78.597 | 266.312 | 1.548.790 | 274.485 | 252.757 |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 40.524 | 2.065 | 0 | 399 | 31.123 | 1.180 | 35.408 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 10.096.881 | 389.176 | 80.182 | 355.973 | 2.247.656 | 292.575 | 337.318 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.191.414 | 310.824 | 34.216 | -68.888 | 306.617 | -136.719 | 413.444 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 19.298 | 0 | 0 | 0 | 1.168 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 379.081 | 1.485 | 0 | 4.282 | 420.862 | 6.831 | 11.854 |
| Accantonamento fondi rischi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 843.035 | 309.339 | 34.216 | -73.170 | -115.413 | -143.556 | 401.591 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13 | 0 | 0 | 0 | -1 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 843.022 | 309.339 | 34.216 | -73.170 | -115.413 | -143.556 | 401.591 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 50,74% | 3,15% | 0,51% | 1,29% | 11,48% | 0,70% | 3,37% |
| Ribaltamento costi indiretti | -834.522 | -51.750 | -8.457 | -21.214 | -188.833 | -11.522 | -55.502 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 8.500 | 257.589 | 25.759 | -94.394 | -304.246 | -155.072 | 346.089 |



2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | AREA ISONZO | AREA FELTRINELLI | RIMOZIONE | SERVIZI CIMITERIALI | SERVIZIO A.E.C. | FARMACIE | IMPIANTISTICA PUBBLICITARIA |
|--|----------------|------------------|----------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 0 | 0 | 0 | 643.500 | 1.205.839 | 0 | 0 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 104.527 | 13.197 | 112.973 | 334.404 | 0 | 3.318.303 | 2.069 |
| Altri proventi e ricavi | 1.600 | 0 | 0 | 2.007 | 0 | 2.096 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 106.127 | 13.197 | 112.973 | 979.910 | 1.205.839 | 3.320.399 | 2.069 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 470 | 854 | 415 | 22.911 | 1.540 | 2.071.195 | 0 |
| Costi per servizi | 29.269 | 12.377 | 42.986 | 115.941 | 27.751 | 110.483 | 0 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Costi per il personale | 450 | 80 | 0 | 4.010 | 0 | 61.655 | 0 |
| Rimanenze materiali di consumo | 45.125 | 16.485 | 38.421 | 640.084 | 1.070.643 | 797.980 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 5.226 | 1.273 | 196 | 852 | 0 | 24.522 | 0 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 80.546 | 31.069 | 82.018 | 783.797 | 1.099.933 | 3.045.582 | 0 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 25.586 | -17.873 | 30.955 | 196.113 | 105.906 | 274.817 | 2.069 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 2.918 | 0 | 70.635 | 0 | 20.441 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 37.482 | 3.037 | 1.958 | 5.600 | 15 | 19.268 | 5.683 |
| Accantonamento fondi rischi | 12.600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -24.495 | -23.828 | 28.997 | 119.878 | 105.891 | 235.108 | -3.614 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | -6.240 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -24.495 | -23.828 | 28.997 | 119.882 | 105.891 | 228.868 | -3.614 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,48% | 0,06% | 0,51% | 4,40% | 5,42% | 14,93% | 0,01% |
| Ribaltamento costi indiretti | -7.846 | -976 | -8.352 | -72.443 | -89.145 | -245.471 | -153 |
| Risultato ante imposta (compresi costi indiretti) | -32.341 | -24.803 | 20.645 | 47.439 | 16.746 | -16.603 | -3.767 |



2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | PORTIERATO | | INFOPOINT | | AMMINISTRAZIONE | | TOTALE | |
|--|----------------|--|----------------|--|-------------------|--|-------------------|--|
| | 2022 | | 2022 | | 2022 | | 2022 | |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 583.979 | | 70.000 | | 0 | | 16.659.060 | |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 0 | | 0 | | 0 | | 5.506.435 | |
| Altri proventi e ricavi | 0 | | 820 | | 530.591 | | 611.080 | |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 583.979 | | 70.820 | | 530.591 | | 22.776.575 | |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 14.534 | | 4.492 | | 14.267 | | 3.250.503 | |
| Costi per servizi | 11.085 | | 3.892 | | 392.110 | | 2.588.410 | |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | | 0 | | 142.116 | | 142.116 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 0 | | 0 | | 614 | | 970.483 | |
| Costi per il personale | 405.715 | | 127.200 | | 1.357.857 | | 14.322.560 | |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | | 0 | | 0 | | 20.255 | |
| Oneri diversi di gestione | 0 | | 168 | | 36.899 | | 179.834 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 431.333 | | 135.752 | | 1.943.864 | | 21.433.651 | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 152.645 | | -64.932 | | -1.413.273 | | 1.342.924 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | | 0 | | 108.109 | | 222.569 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2 | | 66 | | 14.853 | | 862.359 | |
| Accantonamento fondi rischi | 0 | | 0 | | 100.659 | | 113.259 | |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 152.643 | | -64.998 | | -1.636.895 | | 144.736 | |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | | 0 | | -7.708 | | -13.958 | |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 152.643 | | -64.998 | | -1.644.603 | | 130.778 | |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 2,63% | | 0,32% | | | | 100,00% | |
| Ribaltamento costi indiretti | -43.172 | | -5.236 | | | | -1.644.603 | |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 109.471 | | -70.234 | | | | 130.778 | |



| | |
|--|-----------|
| 1. PREMESSA | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 17.260.779 | 17.337.779 | 17.422.579 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 6.106.028 | 6.331.028 | 6.331.028 |
| Altri proventi e ricavi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 23.366.808 | 23.668.808 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.593.838 | 2.617.180 | 2.642.855 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Costi per il personale | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.646.972 | 21.721.471 | 21.799.819 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.719.835 | 1.947.337 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamento fondi rischi | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 619.871 | 925.154 | 972.905 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 612.845 | 918.127 | 965.879 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.1 IGIENE URBANA – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano rimangono viene previsto, oltre al riconoscimento delle perdite covid-19 certificate per il primo trimestre 2022, una quota una tantum per l'anno 2022 legata ai fattori esogeni esposti in premessa e viene quindi previsto, a regime, un aumento dei corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia pari al 5% (euro 500.000,00), dei quali una parte legata agli investimenti per il miglioramento del servizio e un aumento legato all'inflazione del relativo addendum per il supporto alle attività di front-office e di assistenza ai contribuenti per la tasa sui rifiuti (euro 5.000,00), prevedendo un meccanismo di adeguamento dei prezzi legati al corrispettivo riconosciuto per l'allontanamento, il trasporto e lo smaltimento del percolato, sulla scorta degli aumenti praticati dagli impianti di conferimento (euro 12.000,00). Per quanto riguarda i ricavi da clienti privati, oltre a quelli derivanti dalla raccolta differenziata di plastica, carta e vetro e ritiro dei materiali ingombranti, il Piano prevede ulteriori ricavi a seguito della sottoscrizione del contratto per la raccolta e smaltimento degli olii da cucina (16.200,00 euro annui).

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- incremento del 5% annuo del costo del carburante e del 10% per la manutenzione dei mezzi che palesando un generale invecchiamento.
- trasporto dei rifiuti indifferenziati effettuato interamente in proprio, ad eccezione di n.3 viaggi/mese a Terni per i residui della pulizia stradale al costo di 380 €/viaggio
- smaltimento percolato pari a 4.660 t/anno al costo di 44 €/t
- circa 50.000 €/mese per trasporto e smaltimento di rifiuti ecocentro e ingombranti, residui pulizia stradale, medicinali e pile
- è previsto l'utilizzo in pianta stabile di n. 18 lavoratori in somministrazione, oltre a n.4 unità per sostituzione ferie nei mesi estivi
- il canone della sede di via Leopoli ed ecocentro è prudenzialmente inalterato rispetto a quello attualmente accantonato per la fallita Civitavecchia Infrastrutture (€ 248.318,64/anno) anche se imputato per la gran parte al fondo rischi. La vicenda giudiziaria necessiterà di aggiornamenti in base all'esito della vertenza in atto che però, in base all'imputazione corrente, potrebbe generare risultati soltanto positivi sul conto economico.



- Il numero dei mezzi a noleggio è invariato rispetto a quello attuale
- Una quota destinata all'investimento in nuovi mezzi per la raccolta e spazzamento per il miglioramento del servizio (57K)
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento già definito nel 2022, di n.3 unità con un risparmio annuo pari a circa 51.000 euro

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
3.1 IGIENE URBANA – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | IGIENE URBANA | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 10.923.160 | 10.923.160 | 10.923.160 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 342.139 | 342.139 | 342.139 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 11.265.299 | 11.265.299 | 11.265.299 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 692.308 | 723.675 | 756.609 |
| Costi per servizi | 1.475.860 | 1.488.981 | 1.503.414 |
| Costi per godimento beni di terzi | 914.082 | 914.082 | 914.082 |
| Costi per il personale | 6.923.500 | 6.923.500 | 6.923.500 |
| Oneri diversi di gestione | 40.524 | 40.524 | 40.524 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 10.046.274 | 10.090.761 | 10.138.129 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.219.025 | 1.174.537 | 1.127.169 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 19.772 | 4.956 | 238 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 309.271 | 292.111 | 267.793 |
| Accantonamento fondi rischi | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 783.322 | 770.811 | 752.479 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13 | -13 | -13 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 783.309 | 770.798 | 752.466 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 48,21% | 47,60% | 47,43% |
| Ribaltamento costi indiretti | -939.080 | -911.647 | -904.203 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -155.771 | -140.849 | -151.731 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel triennio 2023-2025, presenta un EBT positivo



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.2 SERVIZIO DI GESTIONE DEL CANILE MUNICIPALE – *Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025*

Ipotesi di base

Nel Piano, il corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia rimane inalterato, così come la stima dei costi.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.2 SERVIZIO DI GESTIONE DEL CANILE MUNICIPALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | CANILE | |
|--|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 114.398 | 114.398 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 114.398 | 114.398 |
| Costi per servizi | 1.585 | 1.585 |
| Costi per il personale | 86.400 | 86.400 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 87.985 | 87.985 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 26.413 | 26.413 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO -- EBIT | 26.413 | 26.413 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 26.413 | 26.413 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,49% | 0,48% |
| Ribaltamento costi indiretti | -9.536 | -9.258 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 16.877 | 17.155 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.3 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano viene previsto un adeguamento del corrispettivo corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia legato all'inflazione e al vistoso aumento del costo delle materie prime (euro 305.000,00).

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- incremento del 10% annuo del costo dei materiali di consumo

Tenuto conto che il servizio mostra un EBIT costantemente negativo, si suggerisce un aumento del corrispettivo del contratto pari ad almeno il 10% il primo anno (commisurato all'aumento delle materie prime) e il 6% annuo per le successive annualità, ovvero la previsione di una parte fissa per la manodopera e una parte variabile rispetto al costo effettivo dei materiali impiegati.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.3 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SEGNALETICA | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 305.000 | 305.000 | 305.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 305.000 | 305.000 | 305.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 74.786 | 81.754 | 89.418 |
| Costi per servizi | 3.301 | 3.301 | 3.301 |
| Costi per il personale | 276.000 | 276.000 | 276.000 |
| Oneri diversi di gestione | 399 | 399 | 399 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 354.486 | 361.454 | 369.118 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -49.486 | -56.454 | -64.118 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 4.344 | 2.461 | 432 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -53.830 | -58.914 | -64.550 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -53.830 | -58.914 | -64.550 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 1,31% | 1,29% | 1,28% |
| Ribaltamento costi indiretti | -25.425 | -24.682 | -24.481 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -79.255 | -83.597 | -89.031 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo; Si dovranno quindi recepire le indicazioni legate all'aumento automatico del corrispettivo, legato all'inflazione.

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.4 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

Il nuovo conto economico del servizio deve per forza di cose tenere conto della precarietà della situazione attuale che vede di fatto il ripristino del navettamento da Largo della Pace alla Stazione ferroviaria. In questo primo mese di applicazione tuttavia è possibile rilevare come i margini per CSP siano aumentati rispetto ai mesi precedenti, anche in funzione dei minori costi.

Questa rilevante novità, incide in maniera importante sul piano, costringendo la società a rivedere le previsioni per l'anno 2022, stimando i ricavi sul 50% di quanto incassato nel 2019, e tornando a regime nel corso dell'anno 2023.

L'ipotesi prevede, a parziale compensazione degli aumenti del costo del carburante, l'innalzamento sia della tariffa della linea speciale porto-stazione, portandola a 4€ a tratta, somma che però non sarà necessario dividere con altri operatori, sia delle tariffe delle linee speciali.

Per effetto dei già richiamati aumenti di costo dei carburanti, con particolare riguardo al Metano, il piano prevede anche il riconoscimento di un adeguamento del costo chilometrico riconosciuto dal contratto di servizio per le linee urbane, e attualmente pari a € 2,40 al km, portandolo a almeno € 3,22 al km, sulla scorta anche del nuovo piano del trasporto pubblico locale che questa società ha già predisposto e che prevede anche una riduzione di circa 30 mila chilometri anni della percorrenza. L'aumento trova la sua giustificazione, sotto il profilo della congruità, anche nel recente affidamento a ditta esterna del Comune di Cerveteri e relativo al servizio di trasporto scolastico che ha visto il riconoscimento di un corrispettivo chilometrico pari ad € 3,42 al chilometro.

RICAVI

Nel Piano vengono quindi rimodulati i corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia (euro 380.000,00 una tantum per il 2022 ed euro 330.000 per il triennio 2023-2025), oltre al rimborso delle agevolazioni tariffarie riconosciute agli aventi diritto.

Il piano prevede anche l'adeguamento del costo dei biglietti di linea urbana, portando la tariffa ordinaria da € 1 a € 1,5 e in generale, l'aumento delle tariffe per gli altri titoli di viaggio del 50%

Relativamente ai ricavi da vendita di biglietti e abbonamenti agli utenti privati, il Piano prevede il riallineamento dei dati ai livelli pre-Covid.

Per quanto riguarda il traffico crocieristico, si stima il ritorno ai livelli del 2019 nell'anno 2023, con un indice di crescita annuale pari al 50% del totale dei passeggeri di ogni anno precedente. Di conseguenza, i ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti della linea speciale porto-stazione passano dagli oltre 770.000,00 euro nel 2023 a quasi 1 mln di euro dal 2024. Tali importi presuppongono l'approvazione, da parte del Socio Unico di CSP, dell'incremento della tariffa della linea speciale da 3 a 4 euro a tratta.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.4 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Non deve essere trascurata anche la possibilità che su impulso del Socio su intesa con dell'AdSP il servizio del trasporto dei croceristi c.d. linea speciale possa riprendere sotto-bordo. In tal caso si ritiene che preliminarmente andrà sottoscritto un accordo per regolamentare i rapporti con Port Mobility che possa giustificare la ripresa del navettamento con margini in linea con quelli attuali.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- sono stati stimati i maggiori costi derivanti dall'aumento del carburante e delle manutenzioni
- sono stati inseriti i costi dell'ammortamento derivanti dall'acquisto, con la quota investimenti stanziata dal Comune, di nuovi bus; in particolare, è previsto l'acquisto di n.1 bus nel 2023 e di n.1 mezzo all'anno per i successivi anni, cercando anche di diversificare il tipo di carburante utilizzato per contenere eventuali aumenti di costo incontrollati. Sono stati di conseguenza stimati anche i relativi costi per assicurazione, tassa di possesso e manutenzione.
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, dal 1 gennaio 2023, di n. 2 unità senza necessità di sostituzione, con un risparmio annuo pari a oltre 130.000 euro.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.5 SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Il corrispettivo annuo da contratto di servizio inserito nel Piano è pari ad euro 163.000, applicando gli aumenti legati all'inflazione, il tutto oltre Iva, per compensare parzialmente l'EBIT che rimarrà in ogni caso negativo.

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.5 SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SCUOLABUS | |
|--|-----------------|-----------------|
| | 2023 | 2024 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 163.000 | 163.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 163.000 | 163.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 4.765 | 4.965 |
| Costi per servizi | 15.123 | 15.940 |
| Costi per il personale | 270.000 | 270.000 |
| Oneri diversi di gestione | 1.180 | 1.180 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 291.067 | 292.084 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -128.067 | -129.084 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 39 | 39 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -128.106 | -129.123 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -128.106 | -129.123 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,70% | 0,69% |
| Ribaltamento costi indiretti | -13.588 | -13.191 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -141.694 | -142.314 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.6 SERVIZIO SOSTA A PAGAMENTO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

I ricavi annui del servizio, a seguito dell'approvazione delle nuove tariffe da parte del Comune di Civitavecchia, hanno prodotto ricavi inferiori alle attese del PdRA precedente, come stimato dal responsabile del servizio, in parte giustificato dal ritardo nell'introduzione delle nuove tariffe, in parte dovuto alla crisi economica in atto che ha indotto l'utenza a ridurre l'uso della sosta a pagamento, adattando i propri comportamenti, anche a fronte di un ridotto controllo sul territorio della polizia locale.

Il responsabile del servizio ha così redatto una serie di interventi, che si riportano di seguito e che consentiranno a regime, un significativo aumento dei ricavi, come da tabelle allegate.

Inoltre sarà necessario una parziale revisione del contratto di servizio dal quale, come evidenziato in più occasioni, dovranno essere espunte le aree di sosta di Via Isonzo e Feltrinelli, oggetto di gestione privatistica da parte della società.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è stato inserito il costo annuo per la manutenzione delle strisce blu, effettuata da ditta esterna
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, nel 2022, di n.1 unità senza necessità di sostituzione, con un risparmio annuo pari a 32,6k.
- Sono stati inseriti in tabella i costi relativi agli interventi tecnologici necessari all'ampliamento delle zone.





| Servizio | Proposte | Descrizione intervento |
|-------------------|--|--|
| | Parcheggio Biassi - da automazione accessi | Il progetto di automazione dell'area ed interconnessione ai sistemi gestionali e di pagamento può concretizzarsi a partire dal 01/10/22. Da tale intervento si attende il recupero di un 20% di evasione tariffaria connesso alle tolleranze di rinnovo dei periodi di sosta. Tale valore è quindi pari al 20% dei ricavi medi anno del parcheggio in esame. |
| | Parcheggio Biassi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del centro | L'incasso nella fascia pomeridiana ha storicamente inciso per 1/3 degli importi complessivi riscossi. Da tale presupposto di flussi, tenuto conto del maggiore incasso dovuto all'automazione che attesterebbe ricavi per circa € 4,900/mese, si stimano i ricavi indicati con una fase di avvio sotto stimata con ribasso del 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Biassi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 25% per agosto, 50% settembre e 75% ottobre. |
| Sosta a pagamento | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug-ago) fino alle 24:00 | Si tratta di assoggettare, nel periodo estivo giug-ago, i parcheggi del lungomare (solo Viale Garibaldi) al pagamento di sabato fino alle 24:00 e di domenica/festivi per tutta la fascia oraria dalle 08:30-24:00. Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario | Si tratta di assoggettare al pagamento i parcheggi dell'area del Bricchetto per metà della capienza, lasciando a sosta libera i posti meno comodi. Parcheggio di destinazione (sosta medio-lunga) considerato l'utilizzo da parte dei pendolari. Si propone la disciplina 7gg domeniche e festivi compresi - tariffa agevolata di € 0,50/ora - nella fascia 08:00-20:00 (fino alle 24:00 giu-lug-ago) - giornaliero di € 4,00 fino al termine della giornata solare. Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | Riconoscimento a titolo di spese amministrative, a fronte della digitalizzazione del processo, di un importo di € 4,00 oltre iva per ogni sanzione trasmessa. Si stimano circa 264 sanzioni/mese pari a n. 3 (acc.) x 22 (gg presenza) x 4 (ausiliari). |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | Riconoscimento di un importo di € 2,50/mese oltre iva per ogni Titolo di sosta rilasciato a titolo di indennizzo. Si stimano circa 25 nuove autorizzazioni mese (Rosa, auto Ibride e Elettriche) di sosta agevolata dal Comune di Civitavecchia. |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stalli | In considerazione della recente revisione tariffaria delle zone agevolate (€ 0,50/ora) a tariffa progressiva e pomeridiana si chiede di adeguare l'indennizzo giornaliero ad € 4,00 oltre iva per ogni posto auto occupato da cantiere/divieti di sosta etc a titolo di indennizzo. |



RICAVI - Previsionale 2022

| Servizio | Proposte | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|---------------|--|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Biasi - da automazione accessi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 2.459,02 | | |
| | Parcheggio Biasi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del Centro | - | - | - | - | - | - | - | 796,88 | 1.195,31 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 6.773,44 | | |
| | Parcheggio Biasi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | - | - | - | - | - | - | - | 367,63 | 551,44 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 3.124,81 | | |
| | Sopravvenienza Credito d'imposta - Progetto Parcheggio Biasi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 30.800,00 | - | 30.800,00 | | |
| | Revoca del pagamento fascia pomeridiana 16:00-20:00 - aree limitrofe Comune a basso indice di occupazione | - | - | - | - | - | - | - | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 2.732,24 | | |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.015,63 | 1.523,44 | 2.031,25 | 2.031,25 | 8.632,81 | | |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | - | - | - | - | - | - | - | - | 281,25 | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 3.375,00 | 67.869,09 | |
| | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug-ago) fino alle 24:00 (solo nelle giornate di sabato, domenica e festivi) | - | - | - | - | - | - | - | 1.557,00 | - | - | - | - | - | 1.557,00 | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario - € 0,50/ora 7gg domeniche e festivi compresi - 08:00-20:00 (08:00-24 giu-ago) - € 4,00 giorn. solare | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.500,00 | 2.325,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 9.925,00 | |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 5.280,00 | | |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | - | - | - | - | - | - | - | - | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 3.281,25 | | |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stali | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 6.875,00 | | |



RICAVI - Previsionale 2023

| Servizio | Proposta | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---------------|------------|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Blasi - da automazione accessi | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 9.836,07 | | |
| | Parcheggio Blasi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del centro | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 19.125,00 | | |
| | Parcheggio Blasi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 8.823,00 | | |
| | Revoca del pagamento fascia pomeridiana 16:00-20:00 - aree limitrofe Comune a basso indice di occupazione | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 6.557,38 | | |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 24.375,00 | | |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 281,25 | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 562,50 | 8.718,75 | |
| | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug-ago) fino alle 24:00 (solo nelle giornate di sabato, domenica e festivi) | - | - | - | - | - | 1.557,00 | 1.557,00 | 1.557,00 | 1.557,00 | - | - | - | - | 4.671,00 | 157.939,95 |
| | Parcheggio dei Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario - € 0,50/ora 7gg domeniche e festivi compresi - 08:00-20:00 (08:00-24 giu-ago) - € 4,00 giorn. solare | 3.100,00 | 2.800,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 36.500,00 | |
| | Aumento Organico - incremento incassi conseguente al maggior presidio stimato nel 7% maggiori ricavi incassi 2021 | - | - | - | - | - | - | 3.725,84 | 3.725,84 | 3.725,84 | - | - | - | - | 11.177,52 | |
| | Aumento Organico - incremento sanzioni | - | - | - | - | - | - | 1.408,00 | 1.408,00 | 1.408,00 | - | - | - | - | 4.224,00 | |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 12.672,00 | |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 7.875,00 | |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stali | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 16.500,00 | |



COSTI - Previsionale 2023

| Servizio | Proposte | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---------------|--|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Biasi - per automazione accessi - opere, impianti e software per interconnessione di sistemi - innovazione tecnologica Industria 4.0 - AMMORTAMENTO BENI | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 17.000,00 | | |
| | Parcheggio Biasi - manutenzione impianti - 10% | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 1.700,00 | | |
| | Parcheggio Ospedale - n. 2 parcometri AMMORTAMENTO MACCHINA | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 2.000,00 | | |
| | Parcheggio Tribunale - n. 1 parcometro AMMORTAMENTO MACCHINA | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 1.000,00 | | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 4 parcometri AMMORTAMENTO MACCHINA | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 4.000,00 | | |
| | Servizi di centralizzazione su n. 7 sim | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 1.260,00 | 62.176,64 | |
| | Manutenzioni ORDINARIA n. 7 parcometri - pulizia - consumabili | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 2.100,00 | | |
| | Progetto digitalizzazione - licenze software - AMMORTAMENTO SOFTWARE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 1.200,00 | | |
| | Progetto di digitalizzazione - licenza software CSPlus - AMMORTAMENTO SOFTWARE quota parte € 1.500,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 300,00 | | |
| | Costo del personale - 4* Iiv CCNL Commercio - n. 4 unità stagionali (15/06-15/09) a 24 ore settimanali (4 ore su 688) | | | | | | | 3.702,40 | 7.404,80 | 7.404,80 | 3.702,40 | | | | 22.214,40 | |
| | 20% imprevidi | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 8.759,04 | | |
| | Maggiori oneri scassetamento pari a 1 % dei maggiori ricavi previsti esclusi indennizzi | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 643,20 | | |



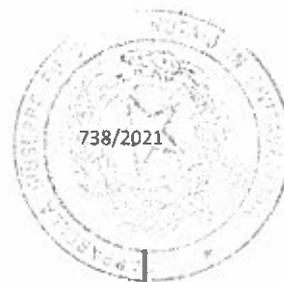
3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.6 SERVIZIO SOSTA A PAGAMENTO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | PARCOMETRI | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 26.568 | 26.568 | 26.568 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 802.779 | 802.779 | 802.779 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 829.347 | 829.347 | 829.347 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 8.350 | 8.350 | 8.350 |
| Costi per servizi | 44.193 | 44.193 | 44.193 |
| Costi per il personale | 252.000 | 252.000 | 252.000 |
| Oneri diversi di gestione | 40.139 | 40.139 | 40.139 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 344.682 | 344.682 | 344.682 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 484.665 | 484.665 | 484.665 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 27.212 | 27.183 | 27.166 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 455.952 | 455.981 | 455.999 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 455.952 | 455.981 | 455.999 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 3,55% | 3,50% | 3,49% |
| Ribaltamento costi indiretti | -69.135 | -67.115 | -66.567 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 386.818 | 388.866 | 389.431 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel periodo considerato, presenta un EBT positivo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.7 AREA DI SOSTA ISONZO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Il responsabile del servizio ha redatto una serie di interventi tecnologici, previo studio con il gruppo di lavoro di ricerca e sviluppo, che consentiranno, a regime, un significativo dell'efficienza del servizio.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è stato inserito il costo del servizio di navettamento degli utenti dal parcheggio al porto (30k/anno)
- è stato considerato un costo annuo relativo alle spese pubblicitarie per le attività promozionali



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.7 AREA DI SOSTA ISONZO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AREA ISONZO | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 175.938 | 175.938 | 175.938 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 175.938 | 175.938 | 175.938 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 470 | 470 | 470 |
| Costi per servizi | 24.577 | 24.577 | 24.577 |
| Costi per godimento beni di terzi | 450 | 450 | 450 |
| Costi per il personale | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 73.497 | 73.497 | 73.497 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 102.441 | 102.441 | 102.441 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.401 | 3.067 | 2.123 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 99.040 | 99.374 | 100.318 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 99.040 | 99.374 | 100.318 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,75% | 0,74% | 0,74% |
| Ribaltamento costi indiretti | -14.666 | -14.238 | -14.122 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 84.374 | 85.136 | 86.197 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel periodo considerato, presenta un EBT positivo, a partire dal 2023.

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.8 AREA DI SOSTA FELTRINELLI – Parcheggio Stazione Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

L'ipotesi riguarda la estensione dell'area di sosta Feltrinelli, da tempo inutilizzabile e senza prospettive a breve, con l'adiacente zona confinante con la stazione ferroviaria, coinvolgendo circa 300 posti auto che sarebbero facilmente controllabili attraverso l'installazione di un sistema a sbarre che garantirebbe, oltre all'affettivo pagamento della sosta, anche una corretta vigilanza e pulizia dell'area e la messa in sicurezza dell'area attualmente teatro di abbandono indiscriminato di rifiuti.

L'area in questione è attualmente allo studio del nostro consulente incaricato il quale sta preparando la documentazione necessaria affinché il Comune, proprietario dell'area, possa decidere di aderire alle richieste tecniche formulate per la possibile riapertura del parcheggio di interesse strategico per i dipendenti comunali e per i pendolari.

COSTI

I costi riguardano le spese da sostenere per l'installazione dell'impianto di accesso e vigilanza e per la costante pulizia dell'area.



36



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
 3.8 AREA DI SOSTA FELTRINELLI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AREA FELTRINELLI | | |
|--|------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 25.495 | 25.495 | 25.495 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 25.495 | 25.495 | 25.495 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 854 | 854 | 854 |
| Costi per servizi | 12.377 | 12.377 | 12.377 |
| Costi per godimento beni di terzi | 80 | 80 | 80 |
| Costi per il personale | 24.000 | 24.000 | 24.000 |
| Oneri diversi di gestione | 1.888 | 1.888 | 1.888 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 39.199 | 39.199 | 39.199 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -13.704 | -13.704 | -13.704 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 4.214 | 2.960 | 2.200 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.046 | 2.833 | 2.031 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -20.964 | -19.497 | -17.935 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -20.964 | -19.497 | -17.935 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,11% | 0,11% | 0,11% |
| Ribaltamento costi indiretti | -2.125 | -2.063 | -2.046 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -23.089 | -21.560 | -19.981 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.9 SERVIZIO RIMOZIONE – *Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025*

Ipotesi di base

RICAVI

I ricavi annui del servizio sono aumentati rispetto ai buoni risultati raggiunti nel corso dell'anno 2022.

COSTI

Il servizio è svolto da ditta esterna, ad un costo pari circa al 31% dei ricavi.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.9 SERVIZIO RIMOZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | RIMOZIONE | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 122.010 | 122.010 | 122.010 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 122.010 | 122.010 | 122.010 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 415 | 415 | 415 |
| Costi per servizi | 37.869 | 37.869 | 37.869 |
| Costi per il personale | 46.800 | 46.800 | 46.800 |
| Oneri diversi di gestione | 196 | 196 | 196 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 85.280 | 85.280 | 85.280 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,52% | 0,52% | 0,51% |
| Ribaltamento costi indiretti | -10.171 | -9.874 | -9.793 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 26.559 | 26.856 | 26.937 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.10 SERVIZI CIMITERIALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano si prevede un incremento dei corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia nonché dell'addendum per la manutenzione ordinaria e straordinaria dei manufatti sepolcrali e relative pertinenze (euro 483.500), pari al 20% per l'anno 2023 e al 10% annuo per il biennio 2024-2025.

I ricavi da clienti privati, quelli derivanti dallo svolgimento delle operazioni cimiteriali, dall'incasso delle luci votive e dei diritti per gli adempimenti connessi alle pratiche amministrative/ tecniche sono rimasti invariati rispetto al piano attualmente in vigore.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è previsto l'utilizzo di due lavoratori in somministrazione in ausilio al personale dipendente
- è stato inserito il costo dell'ammortamento dei lavori effettuati nell'ambito dell'obbligo del fare, differenziandolo riguardo l'effettivo utilizzo.
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, nel mese di settembre 2022, di n.1 unità, con un risparmio annuo pari a 32,7k, e di n.1 ulteriore unità, nel 2023, entrambe senza necessità di sostituzione.

Si evidenzia nel piano il progressivo aumento dell'incidenza della quota di ammortamento, circostanza che suggerirebbe di aumentare anche la quota fissa del contratto di servizio.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
 3.10 SERVIZI CIMITERIALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SERVIZI CIMITERIALI | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 772.000 | 849.000 | 933.800 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 334.404 | 334.404 | 334.404 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.106.404 | 1.183.404 | 1.268.204 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 22.911 | 24.643 | 26.486 |
| Costi per servizi | 116.575 | 116.978 | 117.422 |
| Costi per godimento beni di terzi | 4.010 | 4.010 | 4.010 |
| Costi per il personale | 582.700 | 582.700 | 582.700 |
| Oneri diversi di gestione | 852 | 852 | 852 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 727.047 | 729.183 | 731.469 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 379.357 | 454.220 | 536.734 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 52.997 | 62.232 | 71.522 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.789 | 6.639 | 4.800 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 318.570 | 385.350 | 460.412 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 318.570 | 385.350 | 460.412 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 4,73% | 5,00% | 5,34% |
| Ribaltamento costi indiretti | -92.230 | -95.767 | -101.792 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 226.340 | 289.582 | 358.621 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.11 SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA E CULTURALE– Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Il Piano prevede il chiarimento rispetto all'attuale contratto di servizio, per rendere maggiormente certi gli effettivi ricavi, oggetto di interpretazioni sempre sfavorevoli alla società in questi anni.

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti, tranne che per l'aggiunta del costo di n.14 lavoratori in somministrazione per n.9 mesi all'anno, in ausilio al personale dipendente, stante il divieto di assunzione anche a tempo determinato imposto dal consiglio comunale.

Come richiamato in premessa, si paventa anche l'ipotesi di autorizzare la società a procedere alla selezione pubblica per l'assunzione del personale di cui sopra, almeno a tempo determinato ovvero a tempo indeterminato, con un ulteriore risparmio pari ad almeno il margine applicato dalle società di somministrazione.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.11 SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA E CULTURALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SERVIZIO A.E.C. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 1.257.012 | 1.257.012 | 1.257.012 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.257.012 | 1.257.012 | 1.257.012 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 1.540 | 1.540 | 1.540 |
| Costi per servizi | 27.972 | 27.972 | 27.972 |
| Costi per il personale | 1.083.000 | 1.083.000 | 1.083.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.112.512 | 1.112.512 | 1.112.512 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 144.500 | 144.500 | 144.500 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 8 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.492 | 144.500 | 144.500 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 144.492 | 144.500 | 144.500 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 5,38% | 5,31% | 5,29% |
| Ribaltamento costi indiretti | -104.785 | -101.724 | -100.893 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 39.707 | 42.776 | 43.608 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.12 FARMACIE COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano i ricavi sono ipotizzati costanti nel triennio 2023-2025, in quanto si ci concentrerà sull'efficiamento degli acquisti.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- risparmio sull'acquisto dei farmaci, a seguito dell'espletamento della gara relativa all'acquisto centralizzato e all'adeguamento del software Wingstar-Multipharmacy per la gestione centralizzata del magazzino
- è previsto l'utilizzo di n.3 lavoratori in somministrazione per consentire al personale dipendente di usufruire delle ferie senza chiusura delle farmacie e per coprire pensionamenti e dimissioni.

Rispetto al servizio Farmacie, si renderà necessario a breve consentire alla società di assumere nuovo personale, difficilmente reperibile in somministrazione, in sostituzione di quello che andrà in pensione del direttore di farmacia che si è dimesso nel corrente mese di luglio 2022.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.13 SERVIZIO DI PORTIERATO PRESSO LE SEDI COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano è inserito il corrispettivo annuo previsto dal contratto di servizio siglato con il Comune di Civitavecchia, prevedendo un aumento del 10%, oltre ai ricavi del servizio di pulizia, guardia e manutenzione ordinaria dei Bagni della Ficoncella.

Nei primi mesi di applicazione del contratto si sono evidenziate delle criticità rispetto al monte ore inizialmente previsto e che, a partire dal mese di settembre potrebbero provocare perdite significative sul servizio, laddove le richieste del socio dovessero esorbitare quanto contrattualizzato. Anche per questo si chiede di voler adeguare il contratto di servizio.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- il servizio prevede l'utilizzo di n.30 lavoratori in somministrazione (670k/anno), ed ulteriori n.3 unità impiegate presso i Bagni della Ficoncella
- l'unico ulteriore costo è quello del vestiario e visite mediche.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
 3.13 SERVIZIO DI PORTIERATO PRESSO LE SEDI COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | PORTIERATO | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 1.007.556 | 1.007.556 | 1.007.556 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.007.556 | 1.007.556 | 1.007.556 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 15.468 | 15.468 | 15.468 |
| Costi per servizi | 42.563 | 42.563 | 42.563 |
| Costi per il personale | 930.200 | 930.200 | 930.200 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 988.231 | 988.231 | 988.231 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 4,31% | 4,26% | 4,24% |
| Ribaltamento costi indiretti | -83.990 | -81.537 | -80.871 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -64.665 | -62.211 | -61.546 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.1.4 SERVIZIO GESTIONE PUNTO INFORMATIVO TURISTICO (PIT) – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano è inserito il corrispettivo annuo previsto dal contratto di servizio siglato con il Comune di Civitavecchia (euro 70.000), incrementato del 10%. L'aumento è giustificato, oltre che dagli aumenti previsti dai CCNL, dagli incrementi del carico di lavoro dei dipendenti sul servizio che attualmente sono dislocati sia presso il P.I.T. di Viale Garibaldi che presso il P.I.T. di Largo della Pace a servizio del flusso turistico.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- sono stati inseriti i costi per materiale di consumo, manutenzione, indumenti da lavoro, pulizie ed energia elettrica
- il servizio prevede l'utilizzo di n.3 unità, oltre ad un responsabile e un coordinatore.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.14 SERVIZIO GESTIONE PUNTO INFORMATIVO TURISTICO (PIT) – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | INFOPOINT | |
|--|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 77.000 | 77.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 77.000 | 77.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 4.492 | 4.492 |
| Costi per servizi | 3.892 | 3.892 |
| Costi per il personale | 127.200 | 127.200 |
| Oneri diversi di gestione | 168 | 168 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 135.752 | 135.752 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -58.752 | -58.752 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 160 | 160 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -58.912 | -58.912 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -58.912 | -58.912 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,33% | 0,33% |
| Ribaltamento costi indiretti | -6.419 | -6.231 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -65.331 | -65.143 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.15 AMMINISTRAZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.15 AMMINISTRAZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi e ricavi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 0 | 0 | 0 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 14.267 | 14.267 | 14.267 |
| Costi per servizi | 392.110 | 392.110 | 392.110 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 614 | 614 | 614 |
| Costi per il personale | 1.261.500 | 1.261.500 | 1.261.500 |
| Oneri diversi di gestione | 36.899 | 36.899 | 36.899 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.847.507 | 1.847.507 | 1.847.507 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -1.847.507 | -1.847.507 | -1.847.507 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 85.042 | 58.091 | 54.183 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 14.804 | 9.292 | 4.366 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -1.947.353 | -1.914.890 | -1.906.057 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -514 | -514 | -514 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -1.947.867 | -1.915.404 | -1.906.571 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.16 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA RETE DELLE ACQUE METEORICHE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano rimane invariato il corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia (700k)

COSTI

I costi stimati sono relativi all'utilizzo dell'autospurgo concesso in usufrutto gratuito da parte del Comune di Civitavecchia (carburante, assicurazione, tassa di possesso, manutenzione), al materiale di consumo necessario e allo smaltimento dei rifiuti.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.16 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA RETE DELLE ACQUE METEORICHE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

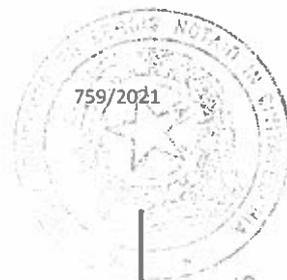
Proiezioni economiche 2023-2025

| | MANUTENZIONE CADITOIOE | | |
|--|------------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 16.609 | 16.983 | 17.375 |
| Costi per servizi | 52.067 | 52.067 | 52.067 |
| Costi per il personale | 330.000 | 330.000 | 330.000 |
| Oneri diversi di gestione | 2.065 | 2.065 | 2.065 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 400.741 | 401.114 | 401.507 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 299.259 | 298.886 | 298.493 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.570 | 1.570 | 1.570 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 297.689 | 297.315 | 296.923 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 297.689 | 297.315 | 296.923 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 3,00% | 2,96% | 2,95% |
| Ribaltamento costi indiretti | -58.352 | -56.648 | -56.185 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 239.337 | 240.668 | 240.737 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



| | |
|---|-----------|
| 1. PREMessa | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

Ipotesi di base

DEBITO IN CONTENZIOSO VERSO CIVITAVECCHIA INFRASTRUTTURE

Alla data del 30.09.2021, la società ha iscritto in contabilità un debito verso la società fallita Civitavecchia Infrastrutture, pari a circa 1,66 mln di euro, relativo ai canoni di concessione amministrativa per l'accesso alle reti idriche, ai locali di Via Leopoli e al terreno sito in Loc. Monna Felicità. In data 30.04.2021 è stato notificato il decreto ingiuntivo richiesto in provvisoria esecutività dal fallimento della Civitavecchia Infrastrutture Srl in liquidazione, nel quale il giudice ha ingiunto alla CSP a titolo di pagamento dei canoni di concessione scaduti e non pagati, la somma di euro 1.556.904,33 oltre spese, nel termine di 40 giorni dalla notifica, salvo la prevista opposizione. Il CdA ha quindi immediatamente dato mandato a un legale di predisporre gli atti per proporre opposizione avverso il suddetto decreto ingiuntivo, in quanto il titolo in base al quale si pretende il pagamento appare contestabile sotto diversi aspetti, non ultimo la previsione, nei contratti posti a fondamento della richiesta, di una clausola compromissoria arbitrare. L'atto di citazione in opposizione al suddetto decreto ingiuntivo è stato depositato in data 07.06.2021 e la relativa prima udienza fissata per 10.12.2021, è stata successivamente rinviata per le conclusioni sull'eccezione preliminare proposta da CSP e quindi definita con sentenza che annulla il Decreto Ingiuntivo dichiarando la competenza arbitrare.

Il Fallimento di C.I. ha così proposto ricorso per cassazione per regolamento di competenza, la cui udienza allo stato non è stata ancora fissata. Nel mese di ottobre, sulla base di quanto emerso da una riunione tenutasi con la controparte, e a seguito di approvazione da parte sia del CdA che del Socio, è stata formalizzata la seguente ipotesi transattiva a saldo e stralcio, avente effetto novativo: pagamento di un primo acconto pari ad euro 200.000 nel corrente anno, pagamento di un secondo acconto pari ad euro 100.000 nel 2022 ed infine pagamento di n.24 rate da euro 10.000 ciascuna con cadenza mensile dal mese di gennaio 2023 al mese di dicembre 2024. L'offerta però è stata rigettata dal curatore fallimentare, pur permanendo l'intenzione della curatela di pervenire ad un accordo transattivo.

Allo stato però, in considerazione dell'impossibilità di prevedere con certezza l'evoluzione della suddetta posizione debitoria, nonché tempistiche ed effetti economici di un'eventuale transazione, il Piano prevede il mantenimento dell'intero importo per tutto il periodo considerato.



In data 28 maggio 2021, il nuovo proprietario dell'immobile sito in Via Leopoli e del terreno su cui sorge l'ecocentro, di precedente proprietà della fallita Civitavecchia Infrastrutture, ha inviato alla società l'atto di compravendita, chiedendo il pagamento del canone mensile. Poiché il titolo in base al quale si pretende il pagamento appare contestabile sotto diversi aspetti, è stato svolto un incontro per definire l'importo del canone annuo da corrispondere sulla base di valutazione di mercato.

Sulla base del suddetto incontro, e a seguito di approvazione da parte sia del CdA che del Socio, è stata formalizzata la proposta di sottoscrivere due distinti contratti, uno per l'immobile di Via Leopoli e uno per il terreno, ad un canone annuo complessivo pari ad euro 100.000.

Dopo una prima accettazione da parte del nuovo proprietario, lo stesso ha negato il consenso finale, cambiando legale e procedendo direttamente con la nomina di un arbitro.

Al momento la società ha provveduto a sua volta alla nomina di un arbitro e siamo in attesa che si incardini il procedimento.

Nel piano è previsto quindi il regolare pagamento di una indennità di occupazione calcolata sul 10% annuo del valore di mercato dei beni e l'accantonamento a fondo rischi di una quota pari alla metà di quanto richiesto dal nuovo proprietario.

Altro contenzioso rilevante riguarda il dipendente Dott. Renda, il quale ha notificato un ricorso di lavoro del valore di circa 450K. La prima udienza è fissata per il mese di ottobre 2022 e la società, acquisito parere legale, ha accantonato il relativo fondo rischi per circa 200K.



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

DEBITO VERSO FORNITORI

Alla data del 30.06.2022, la società ha iscritto in contabilità debiti scaduti verso fornitori per circa 1,3 mln di euro.

ALTRI CREDITI/DEBITI RILEVANTI

- L'incasso del credito residuo nei confronti della società fallita Città Pulita Srl in liquidazione, pari a 256k, è stimato a dicembre 2022

INVESTIMENTI

Il piano prevede investimenti per circa 40k/mese relativi ai lavori di manutenzione straordinaria da effettuare presso i cimiteri cittadini, previa autorizzazione e successiva rendicontazione ai competenti uffici comunali.

Inoltre, nel Piano è programmato l'acquisto, grazie alla quota investimenti prevista nell'attuale contratto di servizio, di un bus nuovo per il servizio T.P.L. ogni anno, di importo pari a 130k. Il pagamento dei suddetti mezzi avverrà sempre con la seguente modalità: 50k di acconto e 18 rate mensili di pari importo.

Infine il nuovo piano prevede anche una quota investimenti sui mezzi e attrezzature dell'igiene urbana per 54K annui.



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| Bilancio patrimoniale previsionale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ATTIVE | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I - Investimenti immateriali | 810.951 | 1.174.009 | 1.409.116 | 2.057.865 |
| II - Immobili | 879.459 | 3.174.000 | 3.609.318 | 3.194.805 |
| III - Investimenti materiali | 2.712.930 | 1.888.144 | 1.130.804 | 417.831 |
| TOTALE B | 3.523.880 | 5.096.153 | 5.699.238 | 4.890.461 |
| C) ALTRE OBLIGAZIONI | | | | |
| I - Rimanenze | 467.524 | 603.574 | 603.574 | 603.574 |
| II - Rimanenze presso, creditore e controparte | 467.524 | 603.574 | 603.574 | 603.574 |
| TOTALE C | 935.048 | 1.207.148 | 1.207.148 | 1.207.148 |
| D) RISERVE | | | | |
| I - Riserva legale | 226.811 | 217.502 | 217.502 | 286.462 |
| II - Riserva per utili | 3.783.407 | 3.718.918 | 3.718.918 | 3.811.022 |
| III - Riserva per svalutazione di crediti | 178.644 | 178.644 | 178.644 | 178.644 |
| IV - Riserva per svalutazione di titoli | 162.875 | 48.241 | 48.241 | 48.241 |
| V - Riserva per svalutazione di partecipazioni | 11.614 | 11.614 | 11.614 | 11.614 |
| TOTALE D | 4.493.351 | 4.493.351 | 4.493.351 | 4.493.351 |
| E) PASSEGGI E ALTRI | | | | |
| I - Depositi bancari e postali | 995.467 | 1.020.202 | 1.020.202 | 1.020.202 |
| II - Depositi e titoli di Stato | 48.526 | 48.526 | 48.526 | 48.526 |
| III - Depositi e titoli di Stato | 475.543 | 1.507.278 | 1.507.278 | 1.507.278 |
| TOTALE E | 1.519.536 | 2.575.998 | 2.575.998 | 2.575.998 |
| F) DEBITI E PASSIVITÀ | | | | |
| TOTALE F | 11.401 | 11.401 | 11.401 | 11.401 |
| TOTALE ATTIVE (B+C+D+E+F) | 5.044.316 | 8.773.641 | 8.773.641 | 7.397.261 |
| PASSIVE E NETTO | | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I - Capitale | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 |
| II - Riserva legale | 879.223 | 903.912 | 903.912 | 903.912 |
| III - Utile (perdita) portato a nuovo | 3.199.245 | 2.712.979 | 2.499.895 | 197.542 |
| IV - Utile (perdita) dell'esercizio | 135.378 | 512.845 | 918.117 | 953.823 |
| TOTALE A | 4.383.846 | 4.299.736 | 4.491.924 | 4.265.287 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| I - Fondi | 1.418.622 | 1.341.381 | 1.341.381 | 1.341.381 |
| TOTALE B | 1.418.622 | 1.341.381 | 1.341.381 | 1.341.381 |
| C) TRATTAMENTO DI RIFIUTI (RISULTATO DI LAVORO AUTONOMATO) | | | | |
| I - Fondi | 493.395 | 413.395 | 413.395 | 413.395 |
| TOTALE C | 493.395 | 413.395 | 413.395 | 413.395 |
| D) DEBITI | | | | |
| I - Debito verso fornitori | 1.000.100 | 1.000.100 | 1.000.100 | 1.000.100 |
| II - Debito verso banche e istituti di credito | 197.212 | 148.410 | 148.410 | 148.410 |
| III - Debito verso imprese e professionisti | 930.176 | 930.176 | 930.176 | 930.176 |
| IV - Debito verso clienti | 496.428 | 425.708 | 425.708 | 425.708 |
| V - Debito verso istituzioni e finanziarie | 545.548 | 571.644 | 545.127 | 545.127 |
| VI - Debito verso altri | 1.244.627 | 1.424.121 | 1.424.121 | 1.424.121 |
| TOTALE D | 3.410.091 | 3.500.169 | 3.474.642 | 3.474.642 |
| E) ALTRI E RISCOSSI | | | | |
| I - Altri | 461.100 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| TOTALE E | 461.100 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| F) DEBITI E RISCOSSI | | | | |
| I - Debiti | 461.100 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| TOTALE F | 461.100 | 21.000 | 21.000 | 21.000 |
| TOTALE PASSIVE (A+B+C+D+E+F) | | | | |
| | 7.397.261 | 8.773.641 | 8.773.641 | 7.397.261 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| Bilancio Finanziario | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | | | |
| Flusso finanziario netto | € 1.131.179 | € 4.174.846 | € 3.933.127 | € 2.953.879 |
| Interessi passivi (interessi attivi) | € 113.958 | € 7.027 | € 7.027 | € 7.027 |
| 1. Risultato operativo (ORIT) | € 1.179.120 | € 4.181.872 | € 3.926.100 | € 2.946.852 |
| Rettilifiche per elementi non monetari | | | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | € 1.084.928 | € 993.305 | € 915.523 | € 874.224 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del cen | € 1.198.187 | € 1.098.567 | € 1.022.182 | € 980.883 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | € 20.255 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | € 239.841 | € 9.371 | € 0 | € 22.965 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | € 948.191 | € 19.990 | € 521.474 | € 957.362 |
| Decremento/(incremento) rate e rconti attivi | € 554 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Incremento/(decremento) rate e rconti passivi | € 827.883 | € 837.180 | € 0 | € 0 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | € 68.059 | € 2.678 | € 152.573 | € 236.636 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del cen | € 31.774 | € 1.010.497 | € 679.659 | € 1.216.962 |
| Altre rettilifiche | | | | |
| Interessi incassati/(pagati) | € 13.958 | € 7.027 | € 7.027 | € 7.027 |
| (imposte sul reddito pagate) | € 135.716 | € 170.970 | € 20.500 | € 0 |
| Utilizzo dei fondi | € 12.785 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettilifiche | € 102.017 | € 173.554 | € 34.157 | € 7.027 |
| Flusso finanziario nella gestione reddituale (A) | € 1.246.622 | € 731.392 | € 1.245.362 | € 729.882 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | | | |
| Immobilizzazioni materiali (investimenti) | € 410.301 | € 184.000 | € 130.000 | € 0 |
| Immobilizzazioni immateriali (investimenti) | € 110.301 | € 184.000 | € 130.000 | € 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 461.283 | € 515.556 | € 567.110 | € 623.800 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | € 461.283 | € 515.556 | € 567.110 | € 623.800 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | € 872.568 | € 899.556 | € 897.110 | € 823.800 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | | | |
| Mezzi di terzi | | | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | € 19 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Mezzi propri | | | | |
| Aumento di capitale a pagamento | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | € 19 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Flusso finanziario netto | € 1.179.120 | € 4.174.846 | € 3.933.127 | € 2.953.879 |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio | € 600.324 | € 975.343 | € 1.007.179 | € 1.555.831 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | € 975.343 | € 1.007.179 | € 1.555.831 | € 1.661.831 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO 2022-2025

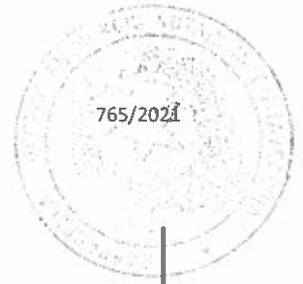
| ATTIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Denaro in cassa | 68.976 | 68.976 | 68.976 | 68.976 |
| Depositi in banca | 906.357 | 938.202 | 1.486.855 | 1.592.855 |
| Liquidità immediata | 975.343 | 2.007.178 | 2.555.831 | 2.661.831 |
| Crediti verso clienti | 226.873 | 217.502 | 217.502 | 240.457 |
| Crediti verso controllante | 1.789.407 | 1.718.938 | 1.739.855 | 1.891.022 |
| Cred. vs imprese sottoposte al controllo della controllante | 128.654 | 128.654 | 128.654 | 128.654 |
| Crediti tributari | 160.295 | 44.741 | 44.741 | 44.741 |
| Altri crediti | 122.473 | 122.473 | 122.473 | 122.473 |
| Rischi e risconti attivi | 17.439 | 17.439 | 17.439 | 17.439 |
| Liquidità differite | 2.445.150 | 2.249.756 | 2.270.673 | 2.444.805 |
| Rimanenze di merci | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| Magazzino | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| 1. ATTIVO CORRENTE | 3.828.067 | 3.664.508 | 4.234.078 | 4.514.210 |
| Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dritti di brevetto industriale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avviamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Impianti e macchinari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri beni | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| 2. ATTIVO IMMOBILIZZATO | 3.352.082 | 3.058.334 | 2.839.930 | 2.589.496 |
| TOTALE IMPIEGHI (1+2) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

| PASSIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 3.686.169 | 3.905.156 | 1.384.684 | 427.322 |
| Debiti verso controllante | 293.217 | 348.420 | 74.270 | 74.270 |
| Debiti vs imprese sottoposte al controllo della controllante | 830.176 | 830.176 | 830.176 | 830.176 |
| Debiti tributari | 496.628 | 325.708 | 305.208 | 305.208 |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 566.588 | 572.684 | 565.177 | 565.177 |
| Altri debiti | 1.504.572 | 1.454.572 | 1.404.572 | 1.319.104 |
| Rischi e risconti passivi | 362.180 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Passività operative | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| 1. PASSIVO CORRENTE | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| Debito per TFR | 412.392 | 412.392 | 412.392 | 412.392 |
| Fondi per rischi e oneri | 1.488.422 | 1.545.081 | 1.651.740 | 1.758.400 |
| Passività operative | 1.850.813 | 1.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| 2. PASSIVO CONSOLIDATO | 1.850.813 | 1.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| Capitale sociale | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 |
| Riserva legale | 875.273 | 881.812 | 712.454 | 758.361 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | -2.136.245 | -2.012.005 | -1.479.803 | -557.582 |
| Utile (perdita) d'esercizio | 130.775 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |
| 3. CAPITALE NETTO | -1.210.193 | -597.348 | 320.779 | 1.286.658 |
| TOTALE FONTI (1+2+3) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SINTETICO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO 2022-2025

| ATTIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Liquidità immediate | 975.343 | 1.007.178 | 1.555.831 | 1.661.831 |
| Liquidità differite | 2.445.150 | 2.249.756 | 2.270.673 | 2.444.805 |
| Magazzino | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| ATTIVO CORRENTE (AC) | 3.828.067 | 3.664.508 | 4.234.078 | 4.514.210 |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO (AI) | 3.352.082 | 3.058.334 | 2.839.930 | 2.589.496 |
| CAPITALE INVESTITO (AC + AI) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

| PASSIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Passivo corrente | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| Passivo consolidato | 1.850.813 | 1.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| CAPITALE DI TERZI (CT) | 8.390.343 | 7.320.191 | 6.753.219 | 5.817.048 |
| CAPITALE NETTO (CN) | -1.210.193 | -597.348 | 320.779 | 1.286.658 |
| TOTALE FONTI (CT + CN) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 22.158.153 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| Altri ricavi e proventi | 618.422 | 0 | 0 | 0 |
| Valore della produzione | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.730.526 | 2.735.954 | 2.759.296 | 2.784.971 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Variazione rimanenze materie prime, di consumo e di merci | -20.255 | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| Costi della produzione | 7.111.091 | 7.169.372 | 7.243.871 | 7.322.219 |
| VALORE AGGIUNTO | 15.665.484 | 16.197.436 | 16.424.936 | 16.431.389 |
| Costi per il personale | 14.322.560 | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) | 1.342.924 | 1.719.836 | 1.947.336 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamenti e svalutazioni | 113.259 | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO (EBIT) | 144.737 | 619.872 | 925.154 | 972.906 |
| Proventi e oneri finanziari | -13.958 | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT) | 130.779 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| VALORE AGGIUNTO | 15.665.484 | 16.197.436 | 16.424.936 | 16.431.389 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) | 1.342.924 | 1.719.836 | 1.947.336 | 1.953.789 |
| RISULTATO OPERATIVO (EBIT) | 144.737 | 619.872 | 925.154 | 972.906 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT) | 130.779 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| INDICI DI BILANCIO | | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|------------------------|----------------------|---|-------------|-------------|-------------|--------|---|
| INDICE | AREA GESTIONALE | NUMERATORE | DENOMINATORE | VALORE ATTESO | VALORE 2023 | VALORE 2024 | VALORE 2025 | NOTE | |
| - INDICI DI STATO PATRIMONIALE | | | | | | | | | |
| INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | CAPITALE INVESTITO | < 50% | 46,67% | 41,47% | 40,15% | 36,45% | L'azienda è progressivamente meno rigida nel reagire alle mutate condizioni esterne |
| INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO CORRENTE | CAPITALE INVESTITO | > 50% | 49,32% | 58,53% | 59,84% | 53,55% | L'azienda è progressivamente più elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne |
| INDICE DI ELASTICITA' GLOBALE | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO CORRENTE | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | 1,14 | 1,20 | 1,49 | 1,74 | La gestione dell'azienda è progressivamente più flessibile nel reagire alle variazioni delle condizioni di mercato. |
| 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 | 91,05% | 79,77% | 66,73% | 51,33% | Il peso dei debiti sul totale dell'attivo diminuisce progressivamente |
| INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A L. TERMINE | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | PASSIVITA' CONSOLIDATE | TOTALE IMPIEGHI | L'indice esprime il peso dei debiti a medio-lungo sul totale impieghi | 5,76% | 29,12% | 29,18% | 30,56% | Il peso dei debiti a medio-lungo sul totale dell'attivo rimane basso |
| INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA (o INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE) | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | CAPITALE NETTO | CAPITALE INVESTITO | > 33 | -0,17 | -0,09 | 0,05 | 0,18 | L'indice segnala un progressivo incremento dell'autonomia finanziaria e un progressivo alligierimento della struttura finanziaria |
| INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | CAPITALE DI TERZI | CAPITALE INVESTITO | | 116,85% | 108,89% | 95,47% | 81,89% | Le passività correnti e consolidate finanziarie in misura decrescente il capitale investito nell'azienda |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

• INDICI FINANZIARI

| | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|----------------------|-----|-------|-------|------|------|--|
| INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA' | CAPITALE NETTO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | -0,36 | -0,20 | 0,11 | 0,50 | L'indice segnala un progressivo recupero dell'equilibrio finanziario |
| INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA' | CAPITALE NETTO - PASSIVO CONSOLIDATO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | 0,19 | 0,44 | 0,04 | 1,34 | L'indice segnala un progressivo recupero dell'equilibrio finanziario |
| INDICE DI TESORERIA (QUICK RATIO O ACID TEST) | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA' | LIQUIDITA' IMMEDIATE + DIFFERITE | PASSIVO CORRENTE | > 1 | 0,52 | 0,61 | 0,82 | 1,13 | L'indice segnala un progressivo incremento della solvibilità nel breve periodo |
| INDICE DI LIQUIDITA' (CURRENT TEST RATIO) | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA' | ATTIVO CORRENTE | PASSIVO CORRENTE | > 1 | 0,59 | 0,64 | 0,90 | 1,24 | L'indice segnala un progressivo incremento della solvibilità nel breve periodo |

• INDICI DI CONTO ECONOMICO

| | | | | | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|------|------|------|------|---|
| REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (ROI) | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO OPERATIVO | CAPITALE INVESTITO | > 0 | 0,02 | 0,09 | 0,13 | 0,14 | L'indice segnala un progressivo incremento della capacità reddituale |
| GESTIONE EXTRA OPERATIVA | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO NETTO | REDDITO OPERATIVO | > 1 | 0,90 | 0,99 | 0,99 | 0,99 | La gestione non caratteristica non influisce negativamente sulla formazione del reddito |
| REDDITIVITA' DELLE VENDITE (ROS) | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO OPERATIVO | VALORE DELLA PRODUZIONE | > 0 | 0,01 | 0,03 | 0,04 | 0,04 | I ricavi coprono i costi |
| INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI (ROI) | INDICE DI REDDITIVITA' | VALORE DELLA PRODUZIONE | CAPITALE INVESTITO | > 1 | 3,17 | 3,48 | 3,35 | 3,34 | L'indice non rileva segnali di appesantimento della struttura patrimoniale. |



CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Servizio 2 - Servizi Finanziari e Partecipate
Ufficio Controllo Analogo

Spett.le
SINDACO
PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
ASSESSORE PARTECIPATE
ASSESSORE BILANCIO
SEGRETERIO GENERALE

CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI srl
Via Terme di Traiano n° 42
00053 Civitavecchia (RM)
civitavecchiaserviziubblicisrl@legalmail.it
segreteria@civitavecchiaserviziubblici.it

E p.c.
ORGANO DI CONTROLLO di CSP srl
sergioosimo@legalmail.it
gennarocoscia@pec.it
adele.santosuosso@lamiapec.it

OREF - Comune di Civitavecchia
tersigni.giuseppe@legalmail.it
ssudano@pec.it
studiomarcelli@arubapec.it

LORO SEDI

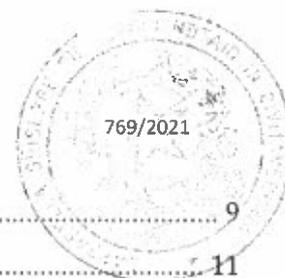
U
comune di civitavecchia
Comune di Civitavecchia
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0071774/2022 del 06/09/2022
Firmatario: francesco battiera

OGGETTO: RELAZIONE IN ORDINE ALLO PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. - ai sensi dell'Art. 20, comma 4, D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.

In continuità con quanto fatto nel corso dell'*iter* di approvazione della precedente DCC n. 78 del 30.10.2020, lo scopo della presente Relazione, redatta nell'ambito delle competenze dell'Ufficio Controllo Analogo, è quello di offrire agli Organi Amministrativi dell'Ente comunale e agli organismi di controllo preposti una analisi della stato di attuazione del Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA) e della proposta di aggiornamento presentata, ai sensi dell'Art. 14, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, dall'Organo amministrativo della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici srl (CSP) e finalizzata al ripianamento finanziario della medesima società, unitamente ad una rimodulazione del modello gestorio dei servizi pubblici locali da essa gestiti.

INDICE

1. L'ORIGINARIO PDRA - PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CSP SRL 3
2. IL RIPIANAMENTO FINANZIARIO DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019..... 8



| | |
|---|----|
| 3. LA GESTIONE DELLE PERDITE RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2020..... | 9 |
| 4. LO STATUS DI ATTUAZIONE DEL PdRA..... | 11 |
| 5. ANALISI DELLA GESTIONE NEL CORSO DEL BIENNIO 2020-2021..... | 14 |
| 7. LE CRITICITÀ CHE INSISTONO SULL'ESERCIZIO 2022..... | 21 |
| 8. LA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PdRA..... | 23 |
| 9. ANALISI E RACCOMANDAZIONI CIRCA L'AGGIORNAMENTO DEL PdRA PROPOSTO..... | 26 |
| 10. CONSIDERAZIONI FINALI..... | 31 |



1. L'ORIGINARIO PdRA - PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CSP SRL

Sulla scorta della DCC n. 154 del 17.12.2019, concernente: "*Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. - presa d'atto sussistenza di criticità amministrative e gestionali - Atto di indirizzo*" e della successiva DGC n. 47 del 30.04.2020 ("*Adozione linee di indirizzo propedeutiche alla redazione del Piano di ristrutturazione di Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. - Raccomandazioni*"), il Consiglio di Amministrazione di CSP, in data 14.08.2020 (Prot. CSP n.992/2020), ha adottato il **Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)**, ai sensi dell'Art. 14, comma 4, D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.

Con la DCC n. 78 del 30.10.2020, emendata nelle sue disposizioni finali, il Consiglio ha preso atto e condiviso i contenuti e le proposte gestionali riportati nel Piano di Ristrutturazione Aziendale di CSP srl, autorizzando al contempo la ricapitalizzazione della società, nonché demandando alla Giunta e agli Uffici competenti nelle rispettive materie affinché procedano alla rimodulazione di alcuni servizi già essere e al perfezionamento dei nuovi contratti di servizio previsti dal citato PdRA.

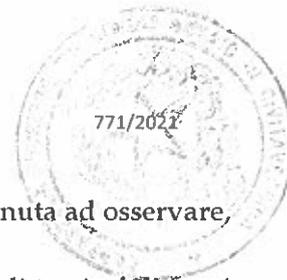
Si rammenta, in sintesi, che la crisi aziendale di CSP srl si è manifestata subito dopo l'insediamento dell'attuale Amministrazione a Luglio 2019, laddove, come opportunamente documentato in seno alla DCC n. 78/2020, l'avvio anticipato rispetto a quanto originariamente previsto della raccolta "porta a porta" su tutto il territorio comunale (ultimo atto della precedente "Amministrazione Cozzolino" e del Sindaco uscente) non è stato accompagnato da alcuna modifica/integrazione del PEF inerente la tassa sui rifiuti, demandando alla società *in house* (affidataria del servizio di igiene urbana) di dare immediato seguito a quanto disposto, senza tener conto dei maggiori costi che ne sarebbero derivati e che poi si sono concretizzati in circa 3 MLN di euro di perdite alla fine dell'esercizio 2019.

Nello specifico la DCC n. 78/2020 era accompagnata dai seguenti allegati:

- All. 1 - Piano di Ristrutturazione Aziendale di CSP srl, valevole per il triennio 2020-2022;
- All. 2 - Relazione Ufficio Controllo Analogo, comprendente la valutazione di congruità economica in relazione all'affidamento dei nuovi servizi, ai sensi dell'Art. 192 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.;
- All. 3 - Parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria dell'Ente.

In sostanza, il processo di ristrutturazione aziendale si caratterizza per le **seguenti linee generali di intervento**:

- a) **ridefinizione del modulo gestorio**, attraverso l'istituzione di nuovi contratti di servizio, la dismissione di taluni servizi ritenuti inefficienti, nonché la modifica e/o l'integrazione di contratti già in essere;
- b) **ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della società** in ragione della perdita maturata nel 2019 e di quella occorsa nel corso dell'esercizio 2020, anche per via degli effetti negativi causati dall'emergenza sanitaria Covid-19; ciò attraverso il conferimento di beni, mezzi strumentali e danaro, nonché per mezzo dell'aumento del capitale sociale minimo, che il nuovo Statuto (si veda DCC n. 77/2020) ha fissato a € 120.000,00;
- c) **ritorno a regime alla redditività aziendale e ricostruzione della solidità finanziaria** attraverso l'abbattimento del debito commerciale scaduto, non solo grazie all'integrazione dei contratti di servizio, ma prevedendo altresì l'ottenimento di un prestito bancario di 2 MLN euro, proprio al fine di dilazionare nel tempo l'esigibilità del debito commerciale a breve;
- d) ai fini del contenimento dei costi operativi, l'Amministrazione comunale con la DCC n. 154 del 17.12.2019 e in ultimo con la DCC n. 78 del 30.10.2020 ha altresì formalizzato i seguenti **indirizzi gestionali alla società in house**:
 1. proseguimento della politica di riduzione dei costi operativi della società, attraverso una riorganizzazione del personale interno, secondo i principi di efficienza, efficacia ed



- economicità che la stessa società, quale soggetto *in house* dell'Ente, è tenuta ad osservare, anche al fine di migliorare la produttività aziendale;
2. non procedere all'attivazione di alcun servizio a favore del Comune o di terzi, al di fuori quanto previsto dai contratti di servizio ordinari, e comunque senza la preventiva determinazione del Dirigente comunale competente che ordini il servizio sulla scorta di quanto deliberato dall'assemblea dei soci, e con la quale venga assicurata la necessaria copertura finanziaria con l'indicazione del relativo impegno di spesa iscritto sul bilancio comunale;
 3. a corredo del punto precedente, assicurare il costante monitoraggio della quadratura contabile dei rapporti finanziari fra C.S.P. srl e l'Ente controllante, ai sensi dell'Art. 11, comma 6, lettera j), D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., per mezzo dei sistemi adottati dall'Ufficio Controllo Analogo in collaborazione con gli altri Uffici comunali competenti nei singoli contratti di servizio;
 4. non procedere ad alcun tipo di assunzione di personale a qualsiasi titolo, senza la preventiva autorizzazione dell'assemblea dei soci, nonché senza che la società e l'Ufficio comunale di riferimento ne abbiano ricompreso la spesa derivante e condiviso, ed eventualmente aggiornato, il valore del budget annuale assegnato in ordine al contratto di servizio di riferimento;
 5. non procedere per qualsivoglia motivo ad utilizzare l'istituto del "trattenimento in servizio", ai sensi dell'Art. 1, comma 2, secondo periodo, del D.L. n. 90/2014 e ss.mm.ii.; la società, pertanto, procede senza indugio a revocare gli eventuali "trattenimenti in servizio" ancora in essere;
 6. proseguimento della "politica di incentivazione all'esodo", al fine di agevolare ed anticipare la cessazione dei rapporti di lavoro prossimi alla quiescenza;
 7. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, proseguimento della politica di "riduzione dei costi di struttura/amministrazione", prevedendo concretamente, nell'esercizio finanziario 2021, l'attuazione ed il completamento di tutte le forme di contenimento della spesa consentite dagli istituti normativi previsti dalla legislazione vigente;
 8. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, viene disposto il divieto assoluto ad assumere personale a qualsiasi titolo, salvo il verificarsi di situazioni particolari temporanee di emergenza, legate alla necessità di garantire la continuità dei servizi essenziali affidati, per tutta la durata della ristrutturazione aziendale. Tale divieto non riguarda l'affidamento del nuovo servizio di portierato ed assistenza al Teatro Traiano. Il personale che eventualmente sarà assunto dovrà essere applicato il CCNL "multiservizi" o "enti locali" per tutta la fase di ristrutturazione;
 9. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, per tutti i contratti di servizio dovrà essere espressamente previsto che la società non potrà sub-concedere a terzi, per tutta la durata della fase di ristrutturazione, alcun servizio o parte di esso, se non previo specifico atto di indirizzo da parte del socio unico. Le contestazioni del socio unico rispetto a qualsiasi forma di inadempimento tale da comportare rischio di pericolo all'incolumità dei cittadini, anche sotto il profilo igienico sanitario, determineranno l'automatica sostituzione in danno del socio nei confronti della società e nessuna opposizione potrà essere promossa per le attività sostitutive che saranno avviate dal socio. I nuovi contratti di servizio dovranno in definitiva essere rimodulati ed improntati a maggiore rigore ed eliminati inutili e lunghi scambi di corrispondenza fra il socio e la partecipata tali da comportare dilatazione dei tempi di esecuzione delle attività in danno dei cittadini;
 10. infine, la società è tenuta a relazionare puntualmente sul perfezionamento del PdRA attraverso l'integrazione, con una sezione appositamente dedicata, del "report



trimestrale di controllo analogo", nonché con comunicazioni periodiche circa i singoli steps avviati.

La DCC n. 78/2020 ha disposto, quindi, il ripianamento del patrimonio della società, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000. A seguire si evidenzia la sintesi dei conferimenti originariamente previsti da parte dell'Ente comunale finalizzati al ripristino del patrimonio societario:

| Ripianamento finanziario CSP srl | |
|--|--------------------|
| valore PN al 31.12.2019 | - 2.289.012 |
| stima Perdita Anno 2020 | - 1.981.808 |
| A) Totale PN da ripianare al 31.12.2020 | - 4.270.820 |
| confer. n. 12 autobus ecologici (al netto IVA) | 1.936.650 |
| confer. n. 17 autocompattatori (al netto IVA) | 1.950.000 |
| imm. L.go Porto Gramsci | 620.000 |
| imm. Via degli Orti | 148.000 |
| imm. V. Montanucci | 150.000 |
| confer. a capitale sociale | 500.000 |
| B) Totale conferimenti | 5.304.650 |
| C) PN al 31.12.2020 (A-B) | 1.033.830 |

Per quanto concerne la consistenza patrimoniale della Società, il conferimento immobiliare da parte del Comune (Socio Unico) si rendeva di fatto necessario a seguito:

- o dell'accertamento dell'insufficienza delle risorse poste a disposizione dell'ente strumentale (intese come risorse finanziarie ma anche strumentali);
- o del rispetto dello stretto rapporto funzionale con l'oggetto sociale rivestito dal conferimento (vengono conferiti beni immobili dove poter svolgere l'attività demandata all'azienda);
- o della necessità di dotare l'azienda di accantonamenti congrui (il conferimento portato a riserva di patrimonio) per la realizzazione delle finalità ad essa demandate.

Difatti, la Società CSP srl a partecipazione pubblica totalitaria rappresenta una forma giuridica di diritto pubblico dedicata, secondo lo spirito normativo, alla gestione di servizi di rilevanza imprenditoriale e quindi, come tale, essa deve poter disporre di adeguate risorse umane, finanziarie e strumentali necessarie per assicurare una equilibrata gestione dei servizi in termini di efficacia, efficienza ed economicità atteso che ciò costituisce profilo rilevante della più recente legislazione (cfr. anche parere n. 1026/2009 Corte dei Conti Lombardia), la quale afferma che "la dotazione degli organismi esterni in termini di risorse, uomini e mezzi deve essere adeguata alle funzioni da esercitare".

Per quanto concerne l'impatto complessivo del PdRA sul bilancio comunale e la sostenibilità finanziaria a regime della spesa corrente derivante dall'implementazione dei nuovi contratti di servizio, si evidenzia a seguire una tabella riepilogativa dell'impatto finanziario prospettico dell'intero budget di spesa, così come originariamente previsto:



| IPOTESI VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Ristrutturazione | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-------------------------|---|----------------------|---|--|----------------------|---------------------|--|---------------|
| Descrizione contratto di servizio | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE | MODIFICHE/NITE GRAZ./VARIAZIONI del Contratti di | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o AA.PP. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Tot. COSTI | DELTA Ricavi-Costi | Costo Contratto x COMUNE | P/A % |
| IGIENE URBANA | 10.046.160,00 | | 795.883,43 | | 10.842.043,43 | 11.870.000,00 | -1.500.000,00 | 10.370.000,00 | 472.043,43 | 11.050.776,00 | 10 |
| VERDE PUBBLICO | 603.611,40 | -603.611,40 | | | | 680.000,00 | | 680.000,00 | -680.000,00 | | 22 |
| SEGNALETICA | 204.918,03 | 100.000,00 | | | 304.918,03 | 340.000,00 | | 340.000,00 | -35.081,97 | 372.000,00 | 22 |
| PARCOMETRI | 7.000,00 | | 600.000,00 | 120.000,00 | 727.000,00 | 390.000,00 | | 390.000,00 | 337.000,00 | 8.540,00 | 22 |
| AREA ISONZO | | | 130.000,00 | | 130.000,00 | 180.000,00 | | 180.000,00 | -50.000,00 | | |
| AREA FELTRINELLI | 13.404,52 | | 35.000,00 | | 48.404,52 | 45.000,00 | | 45.000,00 | 3.404,52 | 16.353,51 | 22 |
| RIMOZIONE | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 85.000,00 | | 85.000,00 | -20.000,00 | | |
| SERVIZI CIMITERIALI | 643.500,27 | | 298.462,08 | | 941.962,35 | 1.220.000,00 | | 1.220.000,00 | -278.037,65 | 785.070,33 | 22 |
| FARMACIE | | | 2.232.000,00 | | 2.232.000,00 | 2.750.000,00 | -80.000,00 | 2.670.000,00 | -438.000,00 | | |
| T.P.L. | 1.591.311,68 | | 638.942,01 | 300.000,00 | 2.520.253,69 | 2.640.000,00 | | 2.640.000,00 | -119.746,31 | 1.750.442,85 | 10 |
| SCUOLABUS | 155.715,75 | | | | 155.715,75 | 255.000,00 | | 255.000,00 | -99.284,25 | 171.287,33 | 10 |
| CANILE | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 |
| SERVIZIO A.E.C. | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.275.000,00 | | 1.275.000,00 | -17.988,00 | 1.533.554,64 | 22 |
| BAGNI PUBBLICI | | | | | | 104.000,00 | | 104.000,00 | -104.000,00 | | |
| AMMINISTRAZIONE | | | | | | | | -300.000,00 | 300.000,00 | | |
| TOTALE Servizi già in essere | 14.637.031,97 | -503.611,40 | 4.785.287,52 | 470.000,00 | 19.338.708,09 | 21.921.000,00 | -1.880.000,00 | 20.041.000,00 | -702.291,91 | 15.827.590,60 | |
| Nuovi Servizi | | | | | | | | | | | |
| RSU - GESTIONE PERCOLATO | | 255.000,00 | | | 255.000,00 | | | | 255.000,00 | 311.100,00 | 22 |
| ASSIST. FRONT-OFFICE Tassa Rikuto | | 105.000,00 | | | 105.000,00 | | | | 105.000,00 | 128.100,00 | 22 |
| MANUTENZIONI VARIE | | 650.000,00 | | | 650.000,00 | | 50.000,00 | 50.000,00 | 600.000,00 | 793.000,00 | 22 |
| GESTIONE INFO-POINT TURISTICI | | 70.000,00 | | | 70.000,00 | | | | 70.000,00 | 85.400,00 | 22 |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | | 700.000,00 | 700.000,00 | 78.688,52 | 950.000,00 | 22 |
| TOTALE Nuovi Servizi | | 1.858.688,52 | | | 1.858.688,52 | | 750.000,00 | 750.000,00 | 1.108.688,52 | 2.267.600,00 | |
| TOTALE GENERALE | 14.637.031,97 | 1.355.077,12 | 4.785.287,52 | 470.000,00 | 21.197.396,61 | 21.921.000,00 | -1.130.000,00 | 20.791.000,00 | 406.396,61 | 18.095.190,60 | |
| | | di cui: | | | | | | | | | |
| | | in diminuzione -603.611,40 | | | | | | | | Budget Bilancio 2020 | 16.270.000,00 |
| | | in aumento 1.958.688,52 | | | | | | | | DELTA DA COPRIRE | 1.825.190,60 |
| | | | | | | | | | | es. spesa contratto PORTIERATO | 910.000,00 |
| | | | | | | | | | | spesa finanziata da contributo corrente Reg. Lazio | 695.000,00 |
| | | | | | | | | | | DELTA da coprire con ECONOMIE DI BILANCIO | 180.190,60 |

In sostanza, il PdRA prevedeva a regime una maggiore spesa corrente di circa 180mila euro da finanziare con economie di bilancio da reperire in occasione della predisposizione del Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. Infatti, la differenza fra il budget di spesa assegnato a CSP srl sul bilancio 2020 e il valore del nuovo budget di spesa derivante dall'implementazione a regime del PdRA, pari a circa 1,85 MLN di euro, è per la gran parte già ricompresa nel bilancio stesso; nello specifico sono già compresi 695mila euro derivanti dal contributo ordinario TPL erogato dalla Reg. Lazio, mentre il nuovo "servizio di portierato e assistenza al Teatro Traiano" sarà finanziato per circa 950mila euro dalla rimodulazione delle coperture assegnate per l'attuale contratto di servizio in scadenza.

E' opportuno, altresì, specificare che gli importi riportati sono stati ovviamente oggetto di una costante attività di monitoraggio, derivante sia dal processo di implementazione dei nuovi servizi, che dall'ordinaria attività di controllo analogo sui consuntivi di spesa operata dall'Ente.

Le proiezioni finanziarie del PdRA prevedevano che la perdita dell'esercizio 2020 si attestasse intorno a 1,9 MLN di euro, con un trend decrescente, su base mensile, rispetto all'andamento negativo che si è registrato nel corso dei primi 6 mesi dell'esercizio.

Infatti, le proiezioni per il 2021 prevedevano una chiusura in Utile per circa 435 mila euro, confermando le stime di raggiungimento del potenziale break-even-point finanziario già nel terzo trimestre del 2021.

Resta inteso che tali stime si basavano sulla piena attuazione degli interventi gestionali previsti nel PdRA, secondo, fra l'altro, i tempi e le modalità puntualmente previste nel Piano stesso.

Si specifica, altresì, che, sulla scorta degli incontri fra la società e l'Ufficio Controllo Analogo, le stime riportate nel piano si basavano su un approccio prettamente prudenziale, laddove alcune voci di costo (anche con riferimento all'esercizio corrente) sono state stimate in eccesso rispetto all'andamento tendenziale registrato nel corso degli ultimi mesi.

| (Valori in Euro) | 2017 | 2018 | 2019 | 1° Sem. 2020 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Comune di Civitavecchia | 4.902.881 | 15.291.268 | 15.920.149 | 7.186.891 | 14.519.144 | 16.089.979 | 16.089.979 |
| Clienti Privati | 1.372.882 | 3.673.803 | 4.639.965 | 2.231.223 | 4.369.166 | 5.724.708 | 6.030.959 |
| Altri Ricavi e Proventi | 48.544 | 539.896 | 800.168 | 92.624 | 92.624 | - | - |
| Valore della Produzione | 6.324.107 | 20.504.967 | 21.360.281 | 9.510.738 | 18.980.933 | 21.814.687 | 22.120.938 |
| <i>Crescita YoY</i> | | n.s. | 4,2% | n.s. | -11,1% | 14,9% | 1,4% |
| Costi Mat. Prime, Sussidi, di Consumo e Mercè | 649.565 | 2.082.172 | 2.290.056 | 1.260.565 | 2.429.939 | 2.365.985 | 2.450.287 |
| Servizi | 877.407 | 3.140.541 | 5.498.295 | 2.189.296 | 4.052.386 | 3.920.667 | 3.938.288 |
| Godimento di Beni di Terzi | 347.979 | 1.354.817 | 1.386.715 | 482.255 | 912.686 | 681.334 | 684.783 |
| Personale | 4.239.319 | 13.263.953 | 13.522.909 | 6.501.576 | 12.749.701 | 12.609.941 | 12.672.991 |
| Variazioni delle Rimanenze | (95.838) | (28.269) | (50.395) | (35.402) | (35.402) | - | - |
| Oneri Diversi di Gestione | 162.291 | 339.836 | 359.237 | 127.018 | 251.085 | 264.011 | 265.473 |
| Costi della Produzione | 6.180.722 | 20.153.051 | 23.008.816 | 10.525.807 | 20.360.399 | 19.841.938 | 20.011.822 |
| <i>Crescita YoY</i> | | n.s. | 14,2% | n.s. | -11,5% | -2,5% | 0,9% |
| <i>In % sul Valore della Produzione</i> | | 97,7% | 98,3% | 107,7% | 110,7% | 107,3% | 90,5% |
| Margine Operativo Lordo - EBITDA | 143.384 | 351.916 | (1.648.535) | (1.014.069) | (1.379.455) | 1.972.749 | 2.109.116 |
| <i>EBITDA Margin</i> | 2,3% | 1,7% | n.s. | n.s. | n.s. | 9,0% | 9,5% |
| Ammortamenti | 71.427 | 265.914 | 402.623 | 238.533 | 585.864 | 1.347.424 | 1.469.054 |
| Valutazioni | - | - | 280.770 | - | - | - | - |
| Accantonamenti | 7.479 | - | - | - | - | - | - |
| Amm. di Accantonamenti e Valutazioni | 78.906 | 265.914 | 683.393 | 238.533 | 585.864 | 1.347.424 | 1.469.054 |
| Risultato Operativo - EBIT | 64.478 | 86.002 | (2.329.928) | (1.253.102) | (1.965.319) | 625.325 | 640.062 |
| Proventi Finanziari | 36 | 98 | 59 | 5 | 3.103 | 5.334 | 7.527 |
| Interessi ed Altri Oneri Finanziari | (8) | (2.105) | (17.167) | (9.656) | (19.592) | (17.818) | (48.846) |
| Interessi / Oneri Finanziari Netti | 28 | (2.006) | (17.108) | (9.651) | (16.489) | (12.484) | (41.319) |
| Risultato Ante Imposte - EBT | 64.507 | 83.996 | (2.347.035) | (1.262.757) | (1.981.808) | 572.841 | 598.743 |
| <i>EBT Margin</i> | 1,0% | 0,4% | n.s. | n.s. | n.s. | 2,6% | 2,7% |
| Imposte Sul Reddito | (46.912) | (53.567) | - | - | - | (137.482) | (143.699) |
| Risultato dell'Esercizio | 17.595 | 30.429 | (2.347.035) | (1.262.757) | (1.981.808) | 435.359 | 455.043 |
| <i>Marginalità Netto</i> | 0,3% | 0,1% | n.s. | n.s. | n.s. | 2,0% | 2,1% |

Anche in questo caso, è opportuno precisare che le stime prospettiche del PdRA non potevano tener conto della prosecuzione delle misure emergenziali per il Covid-19 e degli effetti distorsivi da esso derivanti sulla redditività della azienda, per via dei minori ricavi registrati nell'esercizio 2020 nell'ambito dei servizi a favore di terzi (fra tutti sosta a pagamento e TPL).



2. IL RIPIANAMENTO FINANZIARIO DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019

Rispetto al piano originario riguardante il ripianamento del P.N. della società, sono intervenute alcune criticità in seno all'effettiva capacità da parte dell'Ente di cedere i n° 3 immobili strumentali previsti; oltre alla oggettiva difficoltà di ricostruire la documentazione attinente il catastramento originario dei cespiti, necessaria alla cessione in sede notarile, sono emerse alcuni vincoli di natura paesaggistica che avrebbero compromesso uno degli obiettivi del conferimento, ovvero quello di rendere la società "bancabile" e quindi di ottenere, in ragione del nuovo patrimonio conferito, il prestito bancario di 2 MLN previsto dal PdRA.

Ma la novità più importante, emersa all'indomani dell'approvazione della DCC n. 78/2020, è stata la modifica all'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 (c.d. "decreto liquidità"), disposta in sede di approvazione della Legge di Bilancio 2021 (comma 266 della Legge n. 178/2020), **laddove in sostanza, per via dell'emergenza Covid-19, è stata prevista la possibilità di posticipare il ripianamento della perdita dell'esercizio 2020 in cinque annualità.**

Nel frattempo in data 16 dicembre si è tenuta l'Assemblea dei soci della Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l., nel corso della quale il Consiglio di Amministrazione ha presentato al socio unico una lettera d'intenti da parte dell'istituto bancario Banca del Fucino SpA, il quale, nel manifestare l'interesse a concedere il finanziamento di 2 MLN previsto dal PdRA, aveva palesato al contempo la necessità di un approfondimento istruttorio, che, anche in considerazione dell'imminente periodo natalizio, si sarebbe dovuto perfezionare, verosimilmente, entro Gennaio 2021.

Altresì, nel corso dell'Assemblea straordinaria del 27.01.2021, alla presenza del Notaio incaricato, si è convenuto di concludere i lavori dell'Assemblea straordinaria per mezzo di riconvocazione della medesima in data 22 febbraio, in attesa del perfezionamento dell'iter amministrativo di immatricolazione presso il PRA dei mezzi da conferire (n. 12 autobus e n. 17 autocompattatori), avvenuto soltanto in data 8 febbraio u.s., poiché alla stessa data questi ultimi non risultavano intestati al Comune di Civitavecchia, oltre alla necessità di ricevere comunicazione ufficiale in ordine alla concessione del finanziamento bancario di 2 MLN di euro, la quale arriverà soltanto in data 17 febbraio a mezzo e-mail, e che di fatto rappresenterà il diniego da parte della Banca alla concessione del finanziamento di 2 MLN di euro a favore di CSP srl.

Si manifestava a quel punto la necessità non più differibile di garantire la continuità aziendale della società in house CSP srl, così come richiesto dal Codice Civile, e quindi, nel rispetto degli indirizzi formulati dal Consiglio Comunale, a procedere al ripianamento della sola perdita 2019 secondo la facoltà prevista dall'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (e quindi nello specifico al **ripiamento del patrimonio netto negativo della società al 31.12.2019** e al contestuale aumento di capitale come disposto dalla DCC n. 77/2020).

Pertanto, in data 22.02.2021 nel corso dell'Assemblea straordinaria di CSP srl, avanti al notaio incaricato, il Socio unico, sulla scorta di quanto previsto dalla DCC n. 78/2020 e dalla successiva DGC n. 29/2021, ha disposto:

- **l'approvazione del nuovo Statuto** previsto dalla DCC n. 77/2020, con capitale sociale minimo pari a € 120.000,00;
- **e il ripianamento del P.N. della società al 31.12.2019** per mezzo di:
 - conferimento in danaro di € 500.000,00;
 - conferimento dei mezzi (n° 12 autobus e n° 17 autocompattatori) per un controvalore periziato pari complessivamente a € 2.584.285,04.



| Ripianamento finanziario CSP srl | Ipotesi PdRA Valori aggiornati periziati con PN al 31/12/2019 |
|--|---|
| valore PN al 31.12.2019 | 2.289.012,00 |
| Nuovo Capitale sociale Minimo | 120.000,00 |
| A) Totale PN da ripianare al 31.12.2019 | 2.409.012,00 |
| confer. n. 12 autobus ecologici (al netto IVA) | 1.452.487,50 |
| confer. n. 17 autocompattatori (al netto IVA) | 1.131.797,54 |
| confer. a capitale sociale | 500.000,00 |
| B) Totale conferimenti | 3.084.285,04 |
| C) Saldo (A-B) | + 675.273,04 |

In sostanza, grazie al disposto normativo novellato di cui all'Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., tale ripianamento:

- ha garantito il rispetto del principio di continuità aziendale, salvaguardando nell'immediato la società dall'insorgere di potenziali cause di scioglimento;
- ed, altresì, ha implicitamente concesso ulteriore tempo al Socio Unico per rivedere alcune linee di intervento del PdRA, che potranno essere rimodulate in sede di definizione delle azioni di ripianamento della perdita 2020 e dell'impatto negativo su quest'ultima derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19, la quale giocoforza impatterà anche sulla redditività prospettica dell'esercizio 2021.

3. LA GESTIONE DELLE PERDITE RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2020

E' opportuno in questa sede procedere ad un *focus* sull'argomento. L'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 è stato modificato soltanto a Dicembre 2020 dall'art. 1, comma 266 della L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021), con decorrenza 1° gennaio 2021, che ne ha chiarito alcuni passaggi in precedenza poco chiari. Il testo coordinato con le modifiche di cui sopra è quindi il seguente:

"1. Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

2. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

3. Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

4. Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio."

Secondo il MISE il riferimento alle "perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020" chiarisce che oggetto della norma sono solo le perdite emerse nell'esercizio 2020 o negli esercizi



non solari che ricomprendono la data del 31 dicembre 2020. La norma non trova invece applicazione alle eventuali perdite derivanti dall'esercizio 2019.

Questa interpretazione è senza dubbio molto restrittiva e, secondo alcuni, ritenuta inadeguata secondo in un contesto emergenziale come quello attuale, ancora caratterizzato da forti difficoltà economiche e finanziarie per la maggior parte delle aziende.

Detto questo, **la condotta prudentiale dell'Ente ha portato comunque ad assicurare il completo ripianamento del Patrimonio Netto della società al 31.12.2019.**

Il MISE ha inoltre precisato che il **termine ultimo per la copertura delle perdite dell'esercizio 2020, stabilito dall'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. entro la data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025, deve essere inteso come termine massimo**; pertanto, nulla vieta che l'Assemblea possa procedere anche prima di tale data al ripiano delle perdite del 2020, ai sensi degli Artt. 2447 e 2482-bis del Codice Civile, oppure possa rilevare l'intervenuta causa di scioglimento della società ex Art. 2484, n. 4 del medesimo.

D'altra parte, è doveroso rappresentare come nel Parere rilasciato in data 07.06.2021 dell'Organo di Controllo della società in ordine al Consuntivo 2020, quest'ultimo, oltre a proporre al socio l'approvazione del bilancio di esercizio, rileva nelle sue conclusioni quanto segue: "(...) se si verificasse nuovamente tale ipotesi [sussistenza delle condizioni di cui all'Art. 2482-bis Cod.Civ.], occorrerebbe una ulteriore ricapitalizzazione della società e, quindi, se il socio non fosse nella possibilità e/o volontà di effettuarla, il collegio invita l'assemblea a deliberare la messa in liquidazione - previo accertamento della causa di scioglimento - e/o l'adozione delle procedure previste dalla normativa del Codice della Crisi d'Impresa o della Legge Fallimentare, ove attuabili."

A corredo rispetto a quanto rilevato dai Revisori di CSP, è altrettanto opportuno precisare che anche qualora fosse maturato per la società *in house* un risultato economico negativo per l'esercizio 2021 (a fronte delle perdite già maturate nel biennio 2019-2020) non si attiverrebbero comunque le prescrizioni e le procedure previste all'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP (ovvero il divieto di "sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, ...") e all'Art. 21, comma 3, del medesimo decreto ("riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione"), in quanto le perdite degli esercizi 2020 e 2021 rientrano nell'ambito delle previsioni del PdRA già approvato, in ottemperanza a quanto disposto dall'ultimo periodo del predetto comma ("Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.").

Pertanto, attraverso l'utilizzo delle deroga al Cod.Civ. prevista dal novellato Art. 6 del D.L. n. 23/2020, **l'Ente è comunque chiamato a ripianare l'ulteriore quota di PN negativo rimanente derivante dalla gestione 2020, anche se entro il termine del 31.12.2025.**



4. LO STATUS DI ATTUAZIONE DEL PdRA

A seguire si evidenzia lo *status* di attuazione del PdRA alla data di redazione della presente relazione.

Anche grazie all'applicazione del nuovo Regolamento sul "controllo analogo" (di cui alla DCC n.77/2020), il monitoraggio circa l'andamento finanziario della società viene svolto di fatto mensilmente, ancorché puntualmente certificato in occasione del report trimestrale di gestione redatto da CSP srl, nel quale è stata prevista una sezione specifica inerente lo *status* di attuazione del PdRA.

In tale contesto, sulla scorta dell'attività di monitoraggio portata avanti dall'Uff. Controllo Analogo, è stato da subito implementato il **nuovo sistema di reporting**, con particolare attenzione agli indici di stato patrimoniale e a quelli finanziari, al fine di favorire una migliore rappresentazione della situazione aziendale. Questi, da ultimo, sono stati implementati ulteriormente da parte di CSP con indici/indicatori di tipo finanziario introdotti dal nuovo codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (D.Lgs. n. 14/2019 e ss.mm.ii.), che si affiancano a quelli classici utilizzati dalle imprese. Tra questi, si segnala in particolare l'indice più importante, il DSCR (*Debt Service Coverage Ratio*), il quale permette già da solo di individuare un possibile stato di crisi dell'azienda. L'indice DSCR prevede la capacità di una impresa di generare flussi di cassa sufficienti alla copertura del debito, inteso tale debito come quota capitale più quota interesse.

Per quanto concerne più nel dettaglio la rideterminazione del modulo gestorio in attuazione della DCC n. 78/2020, ad oggi in pratica sono già state perfezionate tutte le attività previste dal PdRA - Piano di Ristrutturazione Aziendale, ovvero:

- con decorrenza dal 1° gennaio 2021, è stato completamente re-internalizzato presso l'Ente il **servizio di manutenzione del Verde pubblico**, con contestuale ricollocazione per personale della società presso altri servizi svolti dalla medesima a favore dell'Ente (principalmente quello di Igiene Urbana); da parte sua l'Ente ha avviato una nuova procedura ad evidenza pubblica tesa al perfezionamento di un accordo-quadro;
- in data 31.01.2021 è stata disposta la **chiusura della Farmacia della stazione F.S.**; tale azione, sta contribuendo al definitivo ritorno all'utile del servizio, elemento imprescindibile per il risanamento finanziario della società *in house*;
- è stato sottoscritto l'**addendum ad integrazione al contratto di Igiene Urbana**, relativo al servizio di supporto alle attività di front-office e di assistenza ai contribuenti per la Tassa sui rifiuti - DGC n. 162 del 03.12.2020 - valore annuale € 105.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto di servizio per l'affidamento della gestione della fornitura apposizione manutenzione della **segnaletica stradale orizzontale e verticale** - DGC n. 182 del 22.12.2020 - valore annuale € 286.885,25 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del **servizio di allontanamento trasporto e smaltimento del percolato** prodotto dalle discariche dismesse di Fosso Crepacuore 1 e Fosso Del Prete - DGC n. 181 del 22.12.2020 - valore annuale € 255.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del servizio di **gestione della rete delle acque meteoriche** comprensive dei sollevamenti, delle cunette, dei canali laterali di guardia e delle fognature degli stabili di proprietà comunale - DGC n. 179 del 22.12.2020 - valore annuale € 700.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del **servizio di portierato** presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il Teatro Traiano - DGC n. 176 del 22.12.2020 - valore annuale € 778.688,00 + IVA;



- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del servizio inerente la gestione dei punti di informazione turistica (PIT - Info-point) - DGC n. 73 del 27.05.2021 - valore annuale € 70.000,00 + IVA;
- con DGC n. 76 del 27.05.2021 sono state rideterminate le tariffe e le fasce orarie per il servizio di sosta a pagamento, nonché individuati nuovi spazi da destinare al servizio medesimo, con un incremento a regime dei ricavi per la società stimato annualmente in circa 100mila euro;
- con DGC n. 86 del 10.06.2021 sono state aggiornate le tariffe cimiteriali relative ai servizi necroforici, ai lavori cimiteriali di adeguamento tecnico sanitario delle sepolture dei siti cimiteriali Comunali e del canone delle luci votive, con un incremento a regime dei ricavi per la società stimato annualmente in circa 60mila euro;
- con DGC n. 142 del 24.09.2021 è stato disposto l'approvazione del nuovo disciplinare concernente la gestione dell'Eco-centro comunale, comprensivo degli incrementi delle tariffe di accesso per il conferimento presso il medesimo;
- infine, con DGC n. 189 del 03.12.2021 è stato approvato l'aumento del prezzo del servizio di navettamento Porto-Stazione FF.SS. da € 2,00 a € 3,00. Secondo le stime della società, tale intervento vale a regime in termini di redditività circa 300mila all'anno e rappresenta un tassello fondamentale per il ritorno definitivo all'utile.

In linea generale, la ridefinizione in seno al PdRA del modulo gestorio dei servizi offerti da CSP srl ha previsto:

- il ricollocamento delle attuali risorse utilizzate dalla società, al fine di salvaguardare per quanto possibile gli attuali livelli occupazionali;
- un forte riduzione dei costi di struttura (stimata a regime in circa 1,5 MLN di euro), laddove il ricollocamento del personale sopra richiamato permette la **dismissione di gran parte dei lavoratori somministrati**, contrattualizzati in occasione dell'avvio a regime della raccolta domiciliare "porta a porta" nel Maggio 2019 (elemento che, come visto in precedenza, ha contribuito negativamente all'insorgere delle perdite nel 2019 e anche nel 2020).

Si rappresenta a seguire uno schema riepilogativo del valore finanziario del PdRA, aggiornato in relazione agli scostamenti derivanti dall'implementazione effettiva degli interventi perfezionati fino ad ora:

| VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Ristrutturazione | | | Aggiornamento a Aprile 2021 | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------------------|---|----------------------|---|--|----------------------|--------------------|--------------------------|-------|
| Descrizione contratto di servizio | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE | MODIFICHE/INTEGRAZIONI/GRAZ./VARIAZIONI dei Contratti di | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o A.A.P.P. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Tot. COSTI | DELTA Ricavi-Costi | Costo Contratto x COMUNE | IVA % |
| IGIENE URBANA | 10.046.160,00 | | 795.883,43 | | 10.842.043,43 | 11.870.000,00 | -1.500.000,00 | 10.370.000,00 | 472.043,43 | 11.050.776,00 | 10 |
| VERDE PUBBLICO | 603.611,40 | -603.611,40 | | | - | 680.000,00 | -680.000,00 | | | | 22 |
| SEGNALETICA | 204.918,03 | 81.967,22 | | | 286.885,25 | 340.000,00 | | 340.000,00 | -53.114,75 | 350.000,01 | 22 |
| PARCOMETRI | 7.000,00 | | 600.000,00 | 120.000,00 | 720.000,00 | 390.000,00 | | 390.000,00 | 330.000,00 | 8.540,00 | 22 |
| AREASONZO | | | 130.000,00 | | 130.000,00 | 180.000,00 | | 180.000,00 | 50.000,00 | | |
| AREA FELTRINELLI | 13.404,52 | | 35.000,00 | | 48.404,52 | 45.000,00 | | 45.000,00 | 3.404,52 | 16.353,51 | 22 |
| RIMOZIONE | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 85.000,00 | | 85.000,00 | 20.000,00 | | |
| SERVIZI CIMITERIALI | 643.500,27 | | 298.462,08 | | 941.962,35 | 1.220.000,00 | | 1.220.000,00 | 278.037,65 | 785.070,33 | 22 |
| FARMACIE | | | 2.232.000,00 | | 2.232.000,00 | 2.750.000,00 | -80.000,00 | 2.670.000,00 | 438.000,00 | | |
| T.P.L. | 1.591.311,68 | | 628.942,01 | 300.000,00 | 2.520.253,69 | 2.640.000,00 | | 2.640.000,00 | 119.746,31 | 1.750.442,85 | 10 |
| SCUOLABUS | 155.715,75 | | | | 155.715,75 | 255.000,00 | | 255.000,00 | 99.284,25 | 171.287,33 | 10 |
| CANILE | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 |
| SERVIZIO A.E.C. | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.275.000,00 | | 1.275.000,00 | 17.988,00 | 1.533.554,64 | 22 |
| BAGNI PUBBLICI | | | | | - | 104.000,00 | | 104.000,00 | 104.000,00 | | |
| AMMINISTRAZIONE | | | | | - | | -300.000,00 | -300.000,00 | 300.000,00 | | |
| TOTALE Servizi già in essere | 14.637.031,97 | -521.644,18 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 19.320.675,31 | 21.921.000,00 | -2.560.000,00 | 19.361.000,00 | -40.324,69 | 15.805.590,61 | |
| Nuovi Servizi | | | | | | | | | | | |
| RSU - GESTIONE PERCOLATO | | 255.000,00 | | | 255.000,00 | | | | 255.000,00 | 311.100,00 | 22 |
| ASSIST. FRONT-OFFICE Tassa Rifiuti | | 105.000,00 | | | 105.000,00 | | | | 105.000,00 | 128.100,00 | 22 |
| ACQUE METEORICHE | | 700.000,00 | | | 700.000,00 | | 680.000,00 | 680.000,00 | 20.000,00 | 854.000,00 | 22 |
| GESTIONE INFO-POINT TURISTICI | | 70.000,00 | | | 70.000,00 | | | | 70.000,00 | 85.400,00 | 22 |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | | 700.000,00 | 700.000,00 | 78.688,52 | 950.000,00 | 22 |
| TOTALE Nuovi Servizi | - | 1.908.688,52 | - | - | 1.908.688,52 | - | 1.380.000,00 | 1.380.000,00 | 528.688,52 | 2.328.600,00 | |
| TOTALE GENERALE | 14.637.031,97 | 1.387.044,34 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 21.229.363,83 | 21.921.000,00 | -1.180.000,00 | 20.741.000,00 | 488.363,83 | 18.134.190,61 | |



Da questo quadro riepilogativo è possibile riassumere quanto segue:

- **per la società CSP srl** si evince un aumento del valore degli affidamenti di circa 1,3 MLN di euro/anno, che al netto dei costi devoluti derivanti dall'implementazione dei nuovi servizi, comporterà a regime un **saldo netto finanziario di circa +650mila euro/anno**; valore che la società potrebbe anche migliorare in ragione della capacità di riduzione dei costi della propria struttura amministrativa (target fra l'altro già previsto nello stesso PdRA);
- **per il Bilancio dell'Ente** tale valore (+650mila euro/anno) viene in sostanza finanziato con minori costi derivanti dell'avvio della raccolta differenziata a Maggio 2019 su tutto il territorio comunale, fattore che ha comportato un abbattimento significativo del costo di accesso agli impianti di TMB (trattamento meccanico-biologico) per il conferimento dei rifiuti indifferenziati e del costo di trasporto e accesso agli impianti trattamento per il conferimento dei rifiuti organici; tale attività rimane infatti in capo al Comune e quindi insiste sul proprio Bilancio al Cap. 1626, il quale, rispetto al 2018, ha registrato nel biennio successivo un'economia di spesa di circa 600 mila euro.



5. ANALISI DELLA GESTIONE NEL CORSO DEL BIENNIO 2020-2021

Come detto il PdRA è stato approvato ad Ottobre 2020 e quindi gli indirizzi strategici e gestionali in esso contenuti di fatto non hanno inciso sulla redditività di esercizio della società nel corso dell'anno di riferimento. In verità, però, gran parte degli indirizzi gestionali relativi al contenimento dei costi operativi della società erano già stati formulati con la precedente DCC n. 154 del 17.12.2019, in ragione della perdita che stava maturando nel corso del 2019.

Ciò detto, è opportuno precisare nuovamente che il PdRA, approvato soltanto ad Ottobre 2020, non ha potuto generare effetti di rilievo in ordine al risultato del medesimo esercizio 2020, il quale di fatto deve essere considerato scevro dagli effetti benefici di ordine gestionale e reddituale previsti dallo stesso PdRA che in sostanza ha cominciato a produrre i suoi effetti a decorre dal 1° gennaio 2021.

Ovviamente tali effetti positivi, sono stati in gran parte compromessi dalle conseguenze negative derivanti dell'emergenza epidemiologica dovuta al COVID-19, il cui impatto ha richiesto un intervento straordinario ed urgente da parte dell'Ente comunale al fine di non compromettere l'operatività dello stesso PdRA.

E' opportuno infatti precisare come la perdita di esercizio del 2020, pari a -2.154.068, sia anche conseguenza degli effettivi negativi dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la quale di fatto ha trascinato il suo impatto negativo sul bilancio della società sino all'esercizio 2022.

A seguire un quadro riepilogativo delle "perdite Covid" (intese quali minori incassi e maggiori spese, non finanziati da specifici contributi da parte dello Stato o della R.L.) maturate e maturande nel corso degli ultimi esercizi, così come certificate dal CdA della società e asseverate dal Collegio dei Revisori della medesima:

| ANNO | Rif. | Importo certificato | Importo erogato (DGC n. 148/2021) | delta |
|-----------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 2020 | Prot. 26380/2021 | 710.740,52 | 710.740,52 | - |
| 2021 | Prot. 20005/2022 | 809.539,21 | 639.259,48 | 170.279,73 |
| 2022 (1° trim.) | Prot. 48233/2022 | 158.168,62 | - | 158.168,62 |
| 2022 (2° trim.) | | n.d. | - | - |
| | | 1.678.448,35 | 1.350.000,00 | 328.448,35 |

L'ammontare delle perdite maturate dalla società per tali "cause esogene" (e quindi non dipendenti dalla gestione ordinaria), ha reso necessario valutare da parte dell'Ente l'opportunità di un riconoscimento a titolo di trasferimento straordinario a valere sulle risorse erogate nell'ambito del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e ss.mm.ii. Tale trasferimento può essere riconosciuto per mezzo delle disposizioni di cui all'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, laddove si prevede che: "5. 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 (...) 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 dei Conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempra il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. (...)".



Pertanto, con **DGC n. 148 del 30.09.2021** è stato riconosciuto a CSP, nelle more del perfezionamento del ripianamento complessivo del P.N. societario (secondo la deroga di cui al novellato Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii.) e in continuità con la DCC n. 78 del 30.10.2020, **un contributo straordinario una tantum (ai sensi dell'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, dell'Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e della normativa collegata sopra richiamata) al fine di garantire alla società in house le adeguate risorse finanziare per compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 maturate nel corso degli esercizi 2020 e 2021.**

Il contributo straordinario, sulla scorta dei dati asseverati dalla società, è **stato stabilito nel limite massimo € 1.350.000,00** (compresa IVA di legge se dovuta) a compensazione delle perdite maturate nel biennio 2020-2021 a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, e così computato:

- a) **€ 710.740,52** quali minori ricavi e/o maggiori spese maturate nel corso dell'esercizio 2020 (come attestato dal Presidente del CdA e dall'Organo di controllo della società con apposita Nota Prot. 26380 del 06.04.2021);
- b) **la differenza fino al limite massimo di euro 1,35 MLN**, previa apposita certificazione da parte del Presidente del CdA e dall'Organo di controllo dei minori ricavi e/o delle maggiori spese maturate nell'esercizio 2021, da computare al netto di specifici contributi regionali erogati per contrastare l'emergenza epidemiologica, così come disposto dall'Art. 106 del D.L. n. 34/2020.

Per quanto concerne le coperture finanziarie, queste ultime sono state attinte con le seguenti modalità:

- utilizzo del "*Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali*", sulla base della effettiva disponibilità residua;
- utilizzo, in ottemperanza a quanto disposto dalla stessa DCC n. 78/2020, delle economie residue derivanti dai fondi di cui alla precedente DCC n. 28 del 11.03.2016 (pari a € 649.000,00) iscritte al "*Fondo Perdite Società partecipate*";
- utilizzo dell'accantonamento al "*Fondo Passività Potenziali*", così come risultante dal Rendiconto di gestione dell'Ente per l'esercizio 2020, approvato con DCC n. 51 del 21.06.2021;
- eventuali economie a valere sul bilancio corrente.

Infine, sempre in relazione alla qualificazione del contributo in argomento, è opportuno specificare quanto segue:

- il contributo in argomento costituisce una integrazione *una tantum* alle spettanze ordinariamente assegnate alla società *in house* nell'ambito dei plurimi contratti di servizio in essere con l'Ente comunale;
- per tale ragione, il contributo in argomento **NON può qualificarsi come "ripianamento delle perdite"**, in quanto la somma riconosciuta è finalizzata esclusivamente a ristorare gli effettivi distorsivi derivanti dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sulla base di una "normativa speciale", e come tale rappresenta un atto di natura gestionale di competenza della Giunta Comunale;
- il riconoscimento del contributo **rispetta la regola del "divieto di soccorso finanziario"**, in quanto quest'ultimo si qualifica come una erogazione *una tantum* appositamente prevista dall'Art. 106 del D.L. n. 34/2020 (fattispecie ricompresa nelle azioni per contrastare l'emergenza epidemiologica Covid-19), rispetta le linea guida in materia dettate dalla Corte dei Conti con la delibera n. 18/2020/INPR e infine si inserisce all'interno del Piano di Ristrutturazione in corso di perfezionamento, così come richiesto dall'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.



Ad oggi (come riportato nella tabella precedente), è stato erogato l'intero importo di **1,35 MLN di euro**. Oltre a questo, si prevede di riconoscere a breve anche il residuo 2021, oltre che le eventuali "perdite Covid" che matureranno nel corso dell'esercizio 2022.

In ordine alla situazione finanziaria complessiva, si rappresentano a seguire le **risultanze di CSP srl all'indomani della chiusura del Consuntivo 2021** e rimandando alla precedente Relazione di cui alla Nota Prot. n. 93051 del 24.11.2021, allegata alla DCC n. 110/2021, concernente la Ricognizione della Società Partecipate al 31.12.2020, con la quale è stata dettagliata un'analisi prospettica dei flussi finanziari di CSP nel breve-medio termine sulla base del Piano di Ristrutturazione Aziendale aggiornato:

| Consuntivi CSP srl | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO | 30.429 | - 2.347.035 | - 2.154.068 | 17.823 |
| ATTIVO | | | | |
| Crediti vs soci | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni | 1.526.231 | 1.930.827 | 1.631.301 | 3.565.426 |
| CIRCOLANTE di cui: | 4.581.107 | 3.892.580 | 2.458.937 | 3.576.484 |
| - Rimanenze | 403.009 | 453.404 | 434.087 | 387.319 |
| - Crediti vs Clienti | 156.811 | 522.233 | 454.769 | 210.362 |
| - Crediti vs COMUNE | 2.444.453 | 1.592.811 | 634.112 | 1.663.610 |
| - Crediti vs Società GAP | 605.563 | 517.066 | 543.945 | 385.017 |
| - Crediti Tributari | 515.365 | 589.702 | 231.555 | 201.025 |
| - altri Crediti | - | - | - | 128.827 |
| - Liquidità | 455.906 | 217.364 | 160.469 | 600.324 |
| ReR Attivi | 57.509 | 44.460 | 51.678 | 17.994 |
| TOTALE ATTIVO | 6.164.847 | 5.867.867 | 4.141.915 | 7.159.903 |
| PASSIVO | | | | |
| Patrimonio Netto | 58.023 | - 2.289.012 | - 4.443.080 | - 1.340.972 |
| <i>di cui Risultato di Esercizio</i> | <i>30.429</i> | <i>- 2.347.035</i> | <i>- 2.154.068</i> | <i>17.823</i> |
| Fondo Rischi e Oneri | 124.601 | 124.601 | 124.601 | 1.357.058 |
| TFR | 374.931 | 383.116 | 351.177 | 393.281 |
| DEBITI di cui: | 5.607.292 | 7.644.162 | 8.103.098 | 6.716.239 |
| - Debiti vs BANCHE | - | - | - | 19 |
| - Debiti vs FORNITORI | 1.151.910 | 3.041.489 | 3.319.841 | 2.797.240 |
| - Debiti vs COMUNE | 280.787 | 201.326 | 284.651 | 219.067 |
| - Debiti vs Società GAP | 1.641.275 | 1.707.729 | 1.783.262 | 967.296 |
| - Debiti Tributari e Previdenziali | 1.053.736 | 1.282.796 | 1.124.808 | 1.152.795 |
| - altri Debiti | 1.479.584 | 1.410.822 | 1.590.535 | 1.579.822 |
| ReR Passivi | - | 5.000 | 6.120 | 34.297 |
| TOTALE PASSIVO | 6.164.847 | 5.867.867 | 4.141.915 | 7.159.903 |



| Consuntivi CSP srl | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| CONTO ECONOMICO | | | | |
| 1) Ricavi delle Vendite da COMUNE | 16.291.268 | 15.920.149 | 13.994.511 | 15.221.455 |
| 1) Ricavi delle Vendite da CLIENTI | 3.673.803 | 4.639.964 | 4.493.443 | 4.526.688 |
| 5) Altri Ricavi e Proventi | 539.896 | 800.168 | 264.241 | 1.861.186 |
| Totale Valore della Produzione | 20.504.967 | 21.360.281 | 18.752.195 | 21.609.329 |
| 6) Materie prime | 2.082.172 | 2.290.056 | 2.556.673 | 2.798.347 |
| 7) Servizi | 3.340.349 | 5.667.919 | 3.907.103 | 2.389.613 |
| 8) Godimento beni di terzi | 1.354.817 | 1.386.715 | 991.817 | 908.904 |
| 9) Personale | 13.263.953 | 13.522.909 | 12.722.882 | 13.688.714 |
| 10) Ammortamenti e Svalutazioni | | | 472.821 | 1.440.270 |
| 14) Altri costi | 377.674 | 822.610 | 235.249 | 294.000 |
| Totale Costi della Produzione | 20.418.965 | 23.690.209 | 20.886.544 | 21.519.848 |
| Differenza | 86.002 | - 2.329.928 | - 2.134.349 | 89.481 |
| Proventi e Oneri Finanziari | - 2.006 | - 17.107 | - 19.719 | - 37.275 |
| Rettifiche Attività Finanziarie | - | - | - | - |
| Imposte | - 53.567 | - | - | - 34.383 |
| UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO | 30.429 | - 2.347.035 | - 2.154.068 | 17.823 |

Con riferimento alle previsioni del PdRA, si conferma nell'esercizio 2021 il ritorno all'utile di esercizio, nonostante, come si è visto in precedenza, i pesanti effetti negativi del Covid che hanno inciso soprattutto in termini di "minori ricavi da clienti" (TPL e servizio parcheggi) e che continuano a riverberarsi nell'esercizio 2022.

Più in dettaglio è opportuno evidenziare quanto segue:

- in primo luogo, i dati di consuntivo 2021 sono derivanti da un approccio improntato secondo il "principio della prudenza", laddove queste risultanze NON tengono conto di eventuali nuovi conferimenti in danaro da parte dell'Ente controllante (ancorché previsti dall'originario PdRA e già autorizzati dal Consiglio Comunale con la DCC n. 78/2020), ma che ad oggi sono stati limitati in termini quantitativi al solo ripianamento della "perdita 2019", in forza della deroga ex Art. 6 del D.L. n. 23/2020 relativa alla "perdita 2020";
- altresì, i dati di consuntivo incorporano fattori di criticità in via di risoluzione, circostanza che potrebbe comportare una accelerazione decisiva dei tempi di ripristino della solidità patrimoniale della società:
 - o l'ammontare complessivo del "Fondo Rischi ed Oneri" e della voce "Debiti vs Società del G.A.P." incorpora (fra l'altro) il valore complessivo del contenzioso (circa 1,7 MLN) in essere con la società in fallimento Civitavecchia Infrastrutture s.r.l., con la quale CSP srl (in accordo con il Comune) sta cercando di addivenire ad un componimento bonario della pretesa creditoria; il probabile stralcio di almeno una parte del credito dovuto non potrà che influire positivamente sul patrimonio societario, anticipando fortemente i tempi di ripianamento complessivo del Patrimonio Netto;
 - o il livello della voce "Altri Debiti" comprende il valore della componente straordinaria di ferie pregresse per circa 700mila euro, criticità derivante da gestioni precedenti alla costituzione della stessa CSP srl ed ereditata in gran parte dall'acquisto dei rami di azienda di HCS srl (circa 120mila euro), Ippocrate srl (circa 220mila euro) e CittaPulità srl (circa 350mila euro); anche su tale questione, i dati non incorporano le economie future derivanti dal "piano di smaltimento delle ferie pregresse", già attivato dalla società in house su impulso dell'Ente controllante.



- in ordine agli obiettivi di redditività, il deciso calo dei "costi di produzione" per oltre 2 MLN di euro rispetto al 2019 è stato in gran parte sterilizzato dagli effettivi distorsivi del Covid, i quali, anche se quantificati e compensati per buona parte di essi dall'intervento straordinario dell'A.C., sembrano aver ridotto (a parità di tariffe) il regime ordinario dei ricavi prospettici annuali; ad ogni modo, il taglio dei costi sin qui ottenuto rispetto alla situazione del 2019 costituisce un elemento premiante che contribuisce al percorso di risanamento intrapreso con il PdRA;
- si segnala, altresì, la riduzione dei compensi degli Organi Amministrativi - con verbale di Assemblée CSP del 11.02.2020 la nuova Amministrazione comunale, insediatasi a Giugno 2019, ha stabilito i nuovi emolumenti ai componenti del CdA della Società, prevedendo una indennità massima pari all' 80% dell'indennità del Sindaco, a lordo degli oneri di legge e di IVA se dovuta. Pertanto, i compensi degli Organi Amministrativi di CSP srl (compreso l'Organo di Controllo) si sono ridotti dai 229mila euro del 2018 ai 98mila euro del 2020, con un risparmio annuale di circa 130mila euro;
- sempre in relazione al percorso di diminuzione dei "costi di struttura" di CSP srl, si rappresenta a seguire l'andamento storico del personale in organico alla società:

Organico CSP srl

| al 31 dicembre | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | delta 2018/2021 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|--------------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Quadri | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| Impiegati | 72 | 75 | 76 | 75 | 3 |
| Operai | 297 | 274 | 271 | 257 | -40 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 372 | 351 | 349 | 336 | -36 |

- in ordine agli indici di solidità finanziaria, come più volte evidenziato nelle relazioni trimestrale dell'Uff. Controllo Analogò, questi ultimi al momento NON possono costituire un valido elemento di valutazione, in quanto fino al completo ripianamento del P.N. (oggi ancora negativo, in virtù della deroga del novellato Art. 6 del D.L. n. 23/2020) gli indici risultano ovviamente inconsistenti sotto il profilo informativo di sintesi;
- più in generale, il protrarsi anche nel 2022 dell'emergenza pandemica e le tensioni geopolitiche nell'Est Europeo, che contribuiscono ad alimentare la "crisi energetica" in corso, non hanno consentito fino ad ora di effettuare una verifica sulla reale redditività prospettica della società a valle degli interventi finanziari e gestionali portati avanti dal PdRA, poiché di fatto la gestione ordinaria è stata sempre pesantemente influenzata da tali "criticità di natura esogena".

6. RILIEVI SOLLEVATI DA ORGANISMI DI CONTROLLO

E' doveroso in questa sede segnalare che a seguito della trasmissione della DCC n. 78/2020 alla Corte dei Conti (ai sensi dell'Art. 194 TUEL), quest'ultima, nell'ambito dell'ordinaria attività istruttoria di controllo sui rendiconti 2015-2019 dell'Ente comunale, in data 08.11.2021 con la Deliberazione n. 120/2021/PRSE da parte della Sez. Reg. Controllo per il Lazio (regolarmente pubblicata nella Sez. "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune) ha richiesto di "conformare la gestione delle partecipazioni societarie alle previsioni del d.lgs. n. 175/2016, per come indicato in motivazione;". Nel merito si parla dell'applicazione dell'Art. 14, comma 6, del TUSP, il quale avrebbe precluso a CSP srl la possibilità di continuare ad erogare per conto dell'Ente



comunale i servizi di "igiene urbana" e "TPL" per via dell'intervenuto fallimento della due S.O.T. Citta Pulita srl e ARGO srl, controllate della precedente società *in house* HCS srl.

Sul punto in questione la Sez. Reg. Controllo ha precisato quanto segue:

Dal 2017 il Comune ha attivato una nuova società *in house*, la CSP S.r.l., cui sono confluiti i rami di azienda di diverse società, secondo un progetto di razionalizzazione del sistema delle partecipazioni esaminato da questa Sezione con deliberazione n. 100/2016/PRSP del 28.7 - 19.9.2016 in cui si osservava che *"il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie presentato dal Comune di Civitavecchia e sviluppato secondo le modalità dallo stesso relatinate appare esente da vizi di ragionevolezza o illogicità e, pertanto, non censurabile"*.

Dopo la richiamata deliberazione n. 100/2016 è entrato in vigore il d.lgs. n. 175/2016 che, nel disciplinare la crisi di impresa di società a partecipazione pubblica, prevede, tra l'altro, che *"nei cinque anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società a controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le pubbliche amministrazioni controllanti non possono costituire nuove società, né acquisire o mantenere partecipazioni in società, qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi pubblici di quella dichiarata fallita"* (art. 14, comma 6, del TUSP).

In proposito, la giurisprudenza contabile ha osservato che *"la ratio della disposizione finale di divieto (comma 6) che viene in rilievo nel presente quesito attiene, invece, a una fase successiva al monitoraggio ed alla prevenzione delle crisi aziendali ed è, segnatamente, quella di obbligare l'ente pubblico a ricorrere al mercato una volta che si sia verificato un "fallimento dell'intervento pubblico", inibendo la possibilità di costituire o mantenere partecipazioni societarie operanti nell'ambito dell'intervenuta dichiarazione di fallimento della società a controllo pubblico già titolare di affidamento diretto"* (SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR).

La medesima deliberazione ha inoltre evidenziato che la previsione di cui all'art. 14, comma 6, del TUSP, rappresenta *"... una disciplina a contenuto pubblicistico e sanzionatorio che impone all'amministrazione di dismettere la veste di imprenditore pubblico e di procedere all'esternalizzazione del servizio in conseguenza dell'insuccesso della formula societaria quale modulo organizzatorio di intervento diretto, comprovato dalla dichiarazione dello stato di insolvenza del soggetto partecipato. In definitiva, il "fallimento" dell'intervento pubblico è "sanzionato" con l'obbligo di ricorrere al mercato. L'amministrazione pubblica non potrà più assumere (almeno per cinque anni) l'organizzazione e la gestione del servizio attraverso la partecipazione a una società cd. in house (ossia suscettibile di un controllo analogo a quello svolto nei confronti dei propri organi interni); dovrà, pertanto, ricorrere al mercato, avendo cura di esercitare le imprescindibili istanze di governance ossia di coltivare gli interessi pubblici sottesi al servizio esternalizzato attraverso l'esercizio del controllo cd. contrattuale sull'attività affidata e sul servizio erogato dal soggetto esterno affidatario."* (cfr. SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR, cit.).

Riepilogato come innanzi il quadro normativo e giurisprudenziale, si osserva che le previsioni recate dall'art. 14 del TUSP in materia di prevenzione e gestione della "crisi d'impresa" delle società a partecipazione pubblica, entrate in vigore il 23 settembre 2016, trovano applicazione al caso del Comune di Civitavecchia, non potendo condividersi, in proposito, la diversa prospettazione, formulata dal Comune in sede di controdeduzioni, basata sulla istituzione della CSP s.r.l. in epoca antecedente l'entrata in vigore del TUSP e sulla ulteriore circostanza che i fallimenti siano intervenuti dopo la cessione dei rami di azienda alla menzionata società.

Si ritiene, infatti, che la previsione dell'art. 14 debba trovare applicazione anche alle società costituite prima del 23.9.2016 e, per esse, inoltre, assumono rilievo le dichiarazioni di fallimento intervenute successivamente, nel caso di specie negli anni 2018 e 2019.

Inoltre, la circostanza che questa Sezione, con deliberazione n. 106/2016 assunta prima della entrata in vigore del TUSP, non abbia rilevato elementi di criticità nell'originario piano di razionalizzazione delle partecipazioni comunali, da cui è nata la CSP s.r.l., non significa che tale società, e la relativa gestione da parte del socio pubblico, possa non essere assoggettata alla normativa sopravvenuta e, in particolare, alle previsioni del richiamato art. 14 del TUSP.

Così chiarita l'applicabilità "in astratto" della norma in esame, la concreta applicazione della stessa è rimessa alla discrezionalità amministrativa del Comune che dovrà valutare le circostanze del caso concreto per conformare la gestione delle proprie partecipazioni societarie alle previsioni del d.lgs. n. 175/2016 che, è opportuno evidenziare, prevede all'art. 20 una ricognizione annuale delle partecipazioni possedute, per eventuali scelte di razionalizzazione delle stesse per le quali si dovrà tener conto, tra l'altro, dei divieti di mantenere determinate partecipazioni, come pure evidenziato dalla giurisprudenza contabile che, in riferimento agli obblighi di ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni, ha precisato che *"(...) l'ente è pertanto chiamato ad effettuare la suddetta ricognizione in maniera coerente rispetto*



alle prescrizioni del Testo unico ed alle norme sopra richiamate, e senza ovviamente prescindere dai divieti di detenere o mantenere partecipazioni (...)" (cfr., SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR, cit.).

Il Comune dovrà pertanto tener conto delle sopravvenute sentenze dichiarative di fallimento per implementare una graduale conformazione alla normativa di riferimento nel modo ritenuto più opportuno per la migliore tutela dell'interesse pubblico, tenendo anche conto che l'internalizzazione dei servizi può rappresentare, ad avviso della Sezione, un'ipotesi organizzativa alternativa e/o concorrente con quella del cd. ricorso al mercato, con affidamento ad operatore economico privato a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

Le scelte che l'Amministrazione comunale assumerà in proposito saranno valutate da questa Sezione, per i profili di propria competenza, in sede di esame dei provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni, da adottare ai sensi dell'art. 20 del TUSP entro il 31.12.2021.

Da parte sua, l'Amministrazione ha prontamente riscontrato alla Corte dei Conti con Note Prot. 24288 del 29.03.2022 e Prot. n. 29118 del 12.04.2022.

Infatti un'analisi più approfondita della documentazione ha fatto emergere come all'epoca la **società formalmente affidataria di entrambi i servizi era in effetti HCS srl**, la quale utilizzava le due SOT (società operative territoriali) quali meri soggetti attuatori (Città Pulita srl e ARGO srl).

Infatti, sul punto è doveroso precisare quanto segue:

- entrambi i contratti di servizio "igiene urbana" e "TPL" erano affidati ad HCS srl, secondo quanto previsto dal piano di riassetto organizzativo dei servizi pubblici locali, di cui alla DCC n. 76/2008;
- la stessa HCS Srl, così come previsto nel proprio statuto ed atto costitutivo, è società unipersonale interamente partecipata dal Comune di Civitavecchia e sottoposta a controllo analogo; per la gestione dei servizi la HCS Srl si è avvalsa di 3 Società Operative Territoriali (anche dette SOT), interamente partecipate dalla HCS Srl e sottoposte a sua direzione e controllo, ai sensi della normativa codicistica di riferimento: le quattro SOT erano Argo Srl, Città Pulita Srl e Ippocrate Srl;
- come attestato dai contratti di servizio sottoscritti tra Comune di Civitavecchia ed HCS srl, l'affidamento e la gestione dei servizi pubblici locali era formalmente ed oggettivamente in capo ad HCS Srl; più in dettaglio per quanto in argomento:
 - ✓ contratto di servizio "igiene urbana", giusto rep. n° 7 del 03.10.2013;
 - ✓ contratto di servizio "TPL", giusto prot. 2755 del 17.01.2012;
- altresì, i rapporti economici conseguenti, relativi alla fatturazione ed alla liquidazione e pagamento dei relativi corrispettivi economici contrattuali, erano tra Comune ed HCS (come documentabile dalle fatture emesse da HCS e dalle ordinanze di liquidazione e mandati di pagamento emessi dal Comune di Civitavecchia per i predetti servizi pubblici locali). Le SOT, infatti, avevano rapporti economici e contrattuali esclusivamente con HCS e non avevano alcun rapporto con il Comune di Civitavecchia;
- gli stessi amministratori delle SOT erano nominati dal CdA di HCS ed erano sottoposti a direzione e controllo della capogruppo HCS, senza avere alcuna relazione diretta con l'Amministrazione Comunale.

Per quanto sopra rappresentato emerge con chiarezza come l'affidamento e la gestione dei servizi pubblici locali era in capo ad HCS Srl (società oggi in "concordato preventivo" e NON fallita).

Pertanto, in ragione di quanto sopra esposto sembra pacifico affermare come **l'attuale affidamento dei servizi "igiene urbana" e "TPL" alla società in house CSP srl** (cessionaria dei rami di azienda in argomento) **NON sembra in contrasto con il disposto di cui all'Art. 14, comma 6, del TUSP.**



7. LE CRITICITÀ CHE INSISTONO SULL'ESERCIZIO 2022

Sin dalle risultanze del Report di controllo analogo del 1° trim. 2022 è risultato evidente come la recrudescenza della pandemia Covid, l'incremento esponenziale dei costi di carburante ed energia, e più in generale la spirale inflazionistica sui prezzi alimentata, fra l'altro, dalle tensioni geo-politiche nell'Est Europeo stanno impattando pesantemente sulla redditività aziendale e sul percorso di risanamento intrapreso con il PdRA.

Su richiesta dell'Uff. Controllo Analogo, la società con Nota Prot. n. 61535 del 28.07.2022 ha pertanto relazionato in dettaglio sull'argomento.

I fattori di natura "esogena" possono essere sintetizzati nei numeri a seguire:

- incidenza delle "perdite Covid" relative al 1° trim. 2022 pari a € 158.168,62, oltre alla differenza della quota 2021 non ancora riconosciuta pari a € 170.279,73; a queste si aggiungeranno le "perdite Covid" relative al 2° e al 3° trim. 2022;
- crescita esponenziale delle materie prime e in particolare del carburante per il servizio TPL (+355.134 euro rispetto al 2019 e +267.053 euro rispetto al 2021); la spinta inflazionistica si manifesta anche in maggiori costi non direttamente legati ai servizi principali, quali Igiene Urbana e TPL, come ad es. l'aumento delle utenze di energia e gas per il riscaldamento per circa +43.000 euro (nello specifico il prezzo del gas metano è passato da 0,89€/Kg di fine 2021 a 1,47€/Kg a Luglio 2022); l'impatto registrato sul servizio di Igiene Urbana è stato pari a circa +38%, mentre sul TPL ha raggiunto il +65%; in generale i maggiori costi su base annua che con tutta probabilità si riverbereranno a regime nei prossimi esercizi si attestano intorno ai +500-600 mila euro;
- inoltre, con l'approvazione del nuovo CCNL (FISE AssoAmbiente ed Autoferrotranvieri) la società è chiamata a sostenere maggiori costi a regime per € 147.773;

A questi elementi si aggiunge, però, la permanenza di fattori interni di "criticità gestionale", così riassumibili:

- **scarsa incidenza delle azioni volte alla riduzione dei costi amministrativi e di struttura:** se da un lato è vero che le criticità esogene sopra elencate hanno di fatto sterilizzato buona dei risparmi sin qui ottenuti dall'attuazione del PdRA, dall'altro l'Uff. Controllo Analogo non può che rilevare come la politica di ricollocazione del personale della società non stia producendo gli effettivi desiderati; questo perché in pratica il numero delle risorse di personale andato in quiescenza nell'ultimo biennio è stato di fatto temporaneamente sostituito da altrettante "risorse somministrate"; si ricorda infatti che la DCC n. 78/2020 di approvazione del PdRA ha imposto il blocco a nuove assunzioni, proprio nell'ottica di ridurre progressivamente la spesa del personale potenzialmente in esubero; la conclamata difficoltà di reperimento di figure specializzate nell'ambito del personale interno da destinare alle mansioni svolte dalle risorse collocate in quiescenza, a cui si aggiungono criticità di ordine contrattuale rispetto al paventato cambio delle mansioni sino ad ora svolte, sta di fatto rendendo impossibile il raggiungimento di tale obiettivo previsto dal PdRA;
- altresì, si palesa la **necessità di rafforzare la capacità reddituale della società**: il ritorno all'utile di esercizio nel 2021 ha rappresentato un importante traguardo nell'ottica del complessivo risanamento aziendale; come detto, però, i fattori esogeni sopraelencati stanno in sostanza compromettendo la ritrovata capacità dell'azienda di auto-finanziarsi; da qui ne deriva la necessità di **mettere in condizione la società in house di incrementare i potenziali ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi**, con particolare riferimento a quei servizi che per loro natura (ad es. "farmacie" e "sosta a pagamento") dovrebbero garantire quel livello di utili tale da sopperire a temporanei squilibri reddituali che possono generarsi nell'ambito dell'erogazione servizi pubblici essenziali (quali "igiene urbana", "TPL", e altri):



- in particolare, al fine di potenziare la redditività delle "farmacie comunali" sarebbe opportuno valutare la possibilità di assumere in organico nuove figure specializzate (farmacisti), anche in ragione delle cessazioni intervenute nel corso dell'ultimo biennio, le quali sono state in parte sostituite da risorse somministrate; tale ipotesi richiede, però, una deroga specifica al blocco delle assunzioni impartito con la DCC n. 78/2020, la quale troverebbe ragion d'esser solo per questa tipologia di servizi deputati a generare ricavi da parte di terzi;
- anche per quanto concerne il servizio "TPL" si rileva la necessità imprescindibile di rivedere la politica tariffaria (ferma da diversi anni) riportando il costo medio del biglietto al livello standard stabilito da altri enti su base provinciale; altresì, è importante arrivare all'approvazione del nuovo "Piano per il TPL" (già in corso di redazione) grazie al quale ridefinire linee di percorrenza più efficienti che permettano di ottenere un risparmio del chilometraggio complessivo.

Il rischio di veder compromessa la ritrovata capacità reddituale della società *in house* rappresenta ovviamente una serie minaccia al percorso di risanamento sin qui intrapreso da parte dell'A.C..

Pertanto, l'Uff. Controllo Analogo e il CdA di CSP srl hanno convenuto sulla necessità urgente di procedere alla redazione di una **nuova proposta di aggiornamento del PdRA**, che preveda, in considerazione del mutato scenario economico, un *panel* di soluzioni immediatamente percorribili che agevolino l'approvazione da parte dell'A.C. degli indirizzi gestionali definitivi che saranno ritenuti più opportuni.



8. LA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PDRA

Con Nota Prot. n. 65027 del 10.08.2022 è pervenuta all'Ente la proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale, approvata dal CdA della società *in house* in data 27.07.2022. La proposta di aggiornamento del PdRA deve necessariamente essere analizzata in continuità con l'ultimo aggiornamento avvenuto a fine 2021 (si veda Nota Prot. n. 93051 del 24.11.2021) a cui si rimanda per maggiori approfondimenti al fine di alleggerire l'esposizione della presente relazione.

Come nelle precedenti occasioni, il PdRA elenca puntualmente tutti i diversi fattori di criticità in essere, sia quelli di natura gestionale interna che quelli di natura esogena (riportati in sintesi nel paragrafo precedente), definisce le ipotesi di contesto finanziario sulla base delle quali vengono definite le prospettive economiche e reddituali fino all'esercizio 2025, ed, in relazione ad ogni singolo servizio prestato per conto dell'Ente comunale, propone le azioni da adottare in relazione ai fattori di ricavo e di costo, estendendo l'analisi alla prospettiva generale di solidità finanziaria e patrimoniale lungo l'arco temporale di riferimento.

Sulla scorta dell'analisi svolta dall'Uff. Controllo Analogo dell'Ente controllante, e fatti salvi i rilievi e le raccomandazioni espresse da quest'ultimo (si veda a seguire), **lo schema di aggiornamento del PdRA risulta più che condivisibile**, con particolare riferimento alle proposte mirate al rafforzamento delle prospettive di ricavo in relazione ai servizi prestati a favore di terzi (quali TPL, sosta a pagamento e farmacie comunali).

Di seguito un prospetto riepilogativo del previsionale per le annualità 2022-2025:

Civitavecchia Servizi Pubblici Srl - Previsione 2022-2025

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 16.659.060 | 17.260.779 | 17.337.779 | 17.422.579 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 5.499.093 | 6.106.028 | 6.331.028 | 6.331.028 |
| Altri proventi e ricavi | 618.422 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.808 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.588.410 | 2.593.838 | 2.617.180 | 2.642.855 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Costi per il personale | 14.322.560 | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| Rimanenze materiali di consumo | -20.255 | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.433.651 | 21.646.972 | 21.721.471 | 21.799.819 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.342.924 | 1.719.835 | 1.947.337 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamento fondi rischi | 113.259 | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.736 | 619.871 | 925.154 | 972.905 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 13.958 | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 130.778 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |

Le ipotesi di base che sottendono ai dati previsionali evidenziati in tabella sono riconducibili alle azioni immediate richieste dalla società e che possono essere riassumibili nei punti a seguire:

- Forte incidenza dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale dell'arco temporale di riferimento, e che comporta necessariamente una **revisione del valore dei contratti di servizio, in particolare per "igiene urbana" e "TPL"** poiché fortemente sensibili proprio all'oscillazione generale dei prezzi.
- **Ricognizione del fabbisogno di personale** e riduzione del numero del personale somministrato: la società evidenzia come, in ragione sia del "blocco del turn-over" impartito



dalla DCC n. 78/2020 che dalle modalità di esecuzione richieste dall'Amministrazione comunale in ordine ai servizi prestati, la carenza di personale sia diventato elemento strutturale, criticità compensata con l'utilizzo temporaneo di personale somministrato.

CSP richiede pertanto di derogare in ordine a tale indirizzo, proponendo di attivare le appropriate procedure ad evidenza pubblica per l'assunzione in organico di n. 29 nuove risorse (n. 9 autisti con patente C/E, n. 14 operatori con titolo AEC/OEPAC, n. 3 operatori di esercizio per il servizio TPL e n. 3 farmacisti) in sostituzione del personale somministrazione, beneficiando al contempo della conseguente riduzione dei costi stimata annualmente in circa 40mila euro.

Sul punto in questione, l'Uff. Controllo Analogico ha subito rappresentato nel corso del tavolo di lavoro la propria perplessità in ordine all'elevato numero di risorse da assumere così come paventato dalla società *in house*. Se, infatti, da un lato può essere condivisibile l'idea di reperire e/o incrementare il numero delle "risorse stabili" in ordine a quei servizi (in particolare le Farmacie) che possono contribuire per loro vocazione alla redditività generale dell'azienda, dall'altro il "blocco delle assunzioni" e le "politiche di incentivazione alla quiescenza" devono rimanere elementi qualificanti del PdRA, poiché l'attuale mutamento del contesto normativo relativo a servizi essenziali quali "igiene urbana" e "TPL" e, conseguentemente, il rischio che nel medio-termine venga meno *ex lege* la possibilità di continuare a erogare tali servizi da parte degli Enti Locali per mezzo delle proprie società *in house*, non consentono l'avallo di politiche volte a nuove assunzioni stabili. Ciò anche al fine di evitare che, qualora nel prossimo futuro fosse necessario cedere in forza di legge tali servizi a enti territoriali sovra-ordinati (ETAGO e/o altri, promossi da Regione e/o CMRC), l'eccessiva dotazione organica in capo ai singoli servizi possa sfociare in possibili situazioni di personale in esubero.

- **Servizio TPL:** adozione del **nuovo Piano del Trasporto Pubblico Locale**, con una riduzione di circa 37mila Km/anno, unitamente all'adeguamento del costo chilometrico in linea con i contratti di servizio in essere in altri Comuni comparabili in termini di estensione territoriale (si prevede un aumento del riconoscimento del costo per chilometro da € 2,40 a € 3,22).

A ciò si aggiunge l'imprescindibile necessità di **incrementare i ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti di linea urbana**, portando la tariffa standard da € 1,00 a € 1,50 (come in tutti gli altri Comuni) e in generale un aumento del 50% degli altri titoli di viaggio, ma prevedendo al contempo **prezzi favorevoli per gli abbonamenti.**

Infine, come richiesto con specifica Nota CSP Prot. 827 del 09.08.2022, è necessario **incrementare la tariffa della linea speciale di navettamento sottobordo Porto-Stazione**, (si propone di portarla fino ad € 8,00), al fine di garantire non solo l'integrale autofinanziamento del servizio, ma i necessari margini di guadagno previsti nell'aggiornamento del PdRA.

- **Area mobilità:** sempre al fine di incrementare la redditività della Società *in house* e assicurare le sostenibilità delle previsioni contenute nel PdRA, quest'ultima chiede al Socio di attuare le seguenti azioni, i cui ricavi a regime dovrebbero attestarsi a circa **+150mila/anno**:
 - Parcheggio Blasi - automazione accessi ed estensione fino alle ore 20:00 con tariffa € 1,00/ora come per la zone del centro;
 - Parcheggio Ospedale - a pagamento nei soli giorni feriali con tariffa € 0,50/ora dalle ore 08:00 alle ore 13:00;
 - Parcheggio Tribunale - n. 40 posti auto a pagamento nei soli giorni feriali con tariffa € 0,50/ora dalle ore 08:30 alle ore 13:00;
 - Adeguamento Parcheggio Via Isonzo con allestimento Area NCC e mezzi di categoria superiore;
 - Adeguamento Parcheggio del Bricchetto con n. 400 posti.



➤ **Completamento del ripianamento del P.N. della società** in ottemperanza all'indirizzo formulato con la precedente DCC n. 78/2020.

Altresì, la proposta di PdRA, redatta come sempre in un'ottica prettamente prudentiale, evidenzia come il realizzarsi di possibili fattori di natura straordinaria potrebbero influenzare più che positivamente le previsioni oggi formulate:

- la risoluzione del contenzioso con Civitavecchia Infrastrutture srl, da cui deriverebbe un beneficio sul patrimonio della società stimato in circa 800mila euro;
- la positiva conclusione di contenziosi in essere con i dipendenti, già oggetto di accantonamento nel bilancio 2021, la cui possibile riduzione dell'esposizione contribuirebbe anch'essa al miglioramento immediato della situazione patrimoniale della partecipata;
- il presumibile riconoscimento di finanziamenti da parte di Stato e/o Regione derivanti dalla partecipazione a bandi a fondo perduto che CSP srl ha già presentato e che si è impegnata a presentare anche in futuro, al fine di contribuire alla redditività generale dei servizi resi come "proventi diversi".

Infine, in considerazione che allo stato attuale il risultato 2022 vede una proiezione della perdita attesa in circa -900 mila euro, la società rappresenta come l'eventuale mancato accoglimento delle linee di intervento proposte nel PdRA avrebbe come immediata conseguenza la dichiarazione dello "stato di insolvenza", nonché la messa in mobilità del personale in esubero.



9. ANALISI E RACCOMANDAZIONI CIRCA L'AGGIORNAMENTO DEL PDRA PROPOSTO

In primo luogo si esprime nel complesso **parere favorevole alla proposta di aggiornamento del PdRA** così come formulata dalla società *in house*, fatti salvi i seguenti rilievi, ai quali si raccomanda un immediato adeguamento, al fine di garantire la compatibilità finanziaria degli interventi proposti con le disponibilità del bilancio comunale. Tali raccomandazioni, formulate grazie ad una **verifica preventiva della congruità economica** (ai sensi dell'Art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.), sono destinate sia alla società *in house* che agli organi amministrativi comunali nell'ambito delle rispettive competenze.

➤ **Riconoscimento ulteriori "perdite COVID"**

Per quanto rappresentato in precedenza, è necessario procedere all'immediato riconoscimento delle ulteriori "perdite COVID" registrate nel 2021 (€ 170.279,73) e nel 1° trim. 2022 (€ 158.168,62), per un totale di € **328.448,35**, come già fatto con la precedente DGC n. 148/2021 e in ottemperanza alla DCC n. 78/2020.

✓ Si raccomanda, pertanto, **alla Giunta Comunale** di procedere all'immediato riconoscimento del contributo *una tantum* per l'importo sopra rappresentato (ai sensi dell'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP e dell'Art. 13 del D.L. n. 4/2022) al fine di garantire alla società *in house* le adeguate risorse finanziarie per compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19.

➤ **Servizio IGIENE URBANA**

Sulla scorta di quanto riportato nella proposta di agg. PdRA, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocoforza si consoliderà a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio (comprendendo in esso igiene urbana, gestione percolato e supporto all'Uff. tributi) in circa **+400mila euro** (IVA compresa).

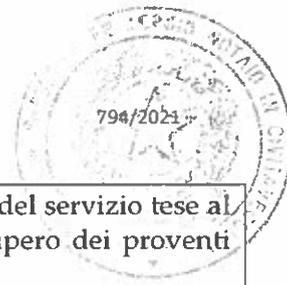
✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Ambiente e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;
✓ al contempo, **a CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese all'incremento dei ricavi derivanti dalla rivendita dei materiali di riciclo e al contenimento dei costi di gestione.

➤ **Servizio CIMITERI**

Anche in questo caso, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocoforza si consoliderà a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio in circa **+50mila euro** (IVA compresa).

✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Ambiente e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;



- ✓ al contempo, a **CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese al contenimento dei costi di gestione, nonché all'incremento e al recupero dei proventi cimiteriali in ottemperanza alla precedente DGC n. 86 del 10.06.2021.

➤ Servizio GESTIONE SEGNALETICA STRADALE

Anche in questo caso, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocoforza si consoliderà a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio in circa **+35mila euro** (IVA compresa).

- ✓ Si raccomanda, pertanto, al **Servizio 5 - Uff. Lavori Pubblici e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;
- ✓ al contempo, a **CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese al contenimento dei costi di gestione.

➤ Servizio T.P.L.

Come ampiamente argomento in precedenza, è necessario procedere ad una integrazione del valore del contratto di servizio che tenga conto del nuovo scenario inflazionistico a regime, e al contempo favorisca l'incremento dei ricavi da parte dell'utenza, anche in luogo di un efficientamento complessivo del servizio offerto.

- ✓ Si raccomanda, pertanto, al **Servizio 5 - Uff. Trasporti e alla Giunta Comunale** di procedere con urgenza ad una revisione integrale delle tariffe, portando la tariffa standard da € 1,00 a € 1,50 (come in tutti gli altri Comuni) e in generale un aumento del 50% degli altri titoli di viaggio, ma prevedendo al contempo apposite agevolazioni per gli abbonamenti in accordo con la società *in house*; a tal fine si rappresenta che il recente D.L. n. 115/2022 ("DL Aiuti-bis"), all'Art. 27 ha disposto il rifinanziamento del "Bonus Trasporti" finalizzato proprio per agevolare l'acquisto di abbonamenti per il trasporto pubblico, di cui all'Art. 35, comma 1, del D.L. n. 50/2022 e ss.mm.ii.);
- ✓ nel frattempo si raccomanda al **Servizio 5 - Uff. Trasporti e al Consiglio Comunale**, competente in materia, di procedere, sulla scorta di quanto già presentato da CSP srl, all'adozione del **nuovo Piano del Trasporti Pubblici Urbani**, finalizzato ad una razionalizzazione delle linee e ad una riduzione del chilometraggio complessivo per circa -37mila Km/anno;
- ✓ a seguito dell'adozione del nuovo Piano dei trasporti, sarà necessario integrare per mezzo di **deliberazione di Giunta Comunale** il valore annuale del contratto di servizio in ragione dell'adeguamento del costo chilometrico agli standard già in uso in altri Enti simili per estensione territoriale, rappresentando sin d'ora che, in ragione delle attuali disponibilità del bilancio comunale, tale aumento viene stimato in circa **+270mila euro/anno** (IVA compresa);
- ✓ infine, al di là di come verranno stabilite con l'AdSP le modalità di espletamento del servizio, quest'ultime dovranno **assicurare alla linea speciale di collegamento portostazione FF.SS. il pieno "auto-finanziamento" del servizio stesso**, garantendo al contempo a CSP srl quel *surplus* di ricavi a beneficio dell'intera economicità del servizio T.P.L. nel suo complesso; si raccomanda pertanto al **Servizio 5 - Uff. Trasporti**



e alla Giunta Comunale di procedere all'immediato adeguamento della tariffa speciale in accordo con le proposte avanzate da CSP srl.

➤ **Area MOBILITA'**

Nell'ottica di incrementare i ricavi complessivi della società per servizi vs terzi, si concorda pienamente con le azioni proposte nel PdRA in relazione alle rimodulazioni di orari e tariffe per il servizio sosta a pagamento, grazie ne discenderebbe un aumento dei profitti di circa **+150mila euro/anno.**

✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Lavori Pubblici e alla Giunta Comunale** di procedere per quanto di competenza accogliendo la proposte formulate nello schema di PdRA da CSP e richiamate in precedenza.

➤ **FARMACIE**

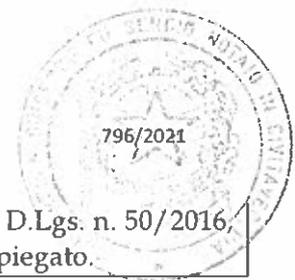
Sempre al fine di incrementare i ricavi complessivi della società per servizi vs terzi, **si** concorda sulla necessità di sostituire almeno n. 3 farmacisti andati in pensione di recente (oggi sostituiti temporaneamente con risorse somministrate); per indire gli appositi bandi di concorso, però, è necessario che il Consiglio Comunale consenta una deroga specifica al "blocco delle assunzioni" impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 in luogo dell'approvazione della DCC n. 78/2020. Tale deroga consentirà a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità previo nulla-osta del socio unico.

✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA a concedere la proroga in argomento, al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità, previo nulla-osta del socio unico (inizialmente per n. 2/3 risorse).

➤ **Re-internalizzazione del Servizio PORTIERATO**

In merito si ricorda che con la DCC n. 78/2020, a seguito di una intervenuta Sentenza del Consiglio di Stato, il servizio di portierato ed assistenza al Teatro Traiano era stato affidato a CSP srl, in quanto l'interpretazione data alla pronuncia definitiva del giudice amministrato comportava in sostanza l'impossibilità da parte dell'Ente comunale di continuare ad affidare tale servizio tramite "contratto di servizio", bensì solo attraverso l'utilizzo di "personale in somministrazione". Poiché la legislazione vigente assimila ancora oggi l'utilizzo di personale in somministrazione come "spesa di personale a tempo determinato", il cui budget è di per sé particolarmente contenuto, si è scelto di affidare il servizio a CSP srl a parità di spesa. Su specifica richiesta dell'Uff. Controllo Analogo, l'Avvocatura comunale, con Nota Prot. n. 71034 del 02.09.2022, ha rilasciato un apposito parere dal quale si evince la possibilità da parte dell'Ente comunale di affidare nuovamente tale servizio per mezzo di apposito contratto di servizio. Tale azione permetterebbe quanto meno di risparmiare il margine di agenzia che oggi CSP riconosce alle società di somministrazione del personale.

✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA a ridefinire il modulo gestorio di CSP srl, **re-internalizzando il servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche



attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato.

➤ **Riduzione dei COSTI DI STRUTTURA**

Come visto in precedenza, se da un lato si condivide l'impianto complessivo del PdRA, dall'altro è opportuno rilevare come il continuo utilizzo di "personale in somministrazione" per tamponare la conclamata carenza in dotazione organica di appropriate figure professionali in ragione dei servizi prestati resta una forte criticità che può trovare soluzione solo attraverso una "decisa politica di ricollocamento del personale" da parte del CdA e della direzione aziendale.

E' infatti del tutto stigmatizzabile la fattispecie in cui sia necessario (secondo la società) attingere all'utilizzo di risorse somministrate per assicurare l'adeguato livello qualitativo e quantitativo dei servizi richiesti dall'Ente comunale. Se da una parte ciò è giustificabile per determinati servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano tale pratica, altrettanto non si può affermare per altre tipologie di servizi.

- ✓ Si raccomanda, pertanto, **CSP srl**, in ottemperanza agli indirizzi già formulati dall'Amministrazione comunali e ribaditi più volte dall'Uff. Controllo Analogo, a ridurre progressivamente l'utilizzo di personale in somministrazione.
- ✓ Al contempo, si raccomanda di proseguire con **maggiore incidenza nella politica di riduzione generale dei "costi di struttura"**, utilizzando tutti gli strumenti legislativi e normativi che si riterranno necessari.

➤ **Completamento del RIPIANAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO**

Come ampiamente argomentato nei precedenti paragrafi, il completamento del ripianamento del P.N. di CSP srl, già autorizzato con DCC n. 78/2020, non è più un intervento rinviabile.

Sulla scorta delle precedenti "analisi di scenario" redatte dall'Uff. Controllo Analogo (si vedano Note Prot. n. 93051 del 24.11.2021 e n. 22576 del 22.03.2022), a fronte del residuo P.N. da ripianare al 31.12.2021 (pari a - **1.340.972 euro**) e delle attuali criticità di natura esogena che insistono sulla gestione 2022 (vedi crisi energetica, caro materiali e trend inflazionistico generale), i cui effetti non sono ancora effettivamente quantificabili nella loro portata complessiva, si ritiene opportuno che il Consiglio Comunale autorizzi l'erogazione di un importo massimo di 2 MLN di euro.

L'intervento finanziario sarebbe interamente coperto dall'utilizzo del *Fondo di Accantonamento per Perdite Società Partecipate* iscritto sul Risultato di amministrazione 2021 dell'Ente comunale (pari a € 2.439.259,48).

- ✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA ad **autorizzare il ripianamento definitivo del patrimonio netto di CSP srl fino ad un importo massimo di 2 MLN di euro**, utilizzando l'istituto previsto dal TUEL all'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario al ripianamento complessivo del P.N. di CSP srl.



Ovviamente, in ordine all'integrazione del valore annuale dei contratti di servizio, gli importi sopra esposti rappresentano cifre indicative in relazione all'effettiva capacità finanziaria del bilancio comunale. Pertanto, si rimette ai Dirigenti responsabili dei singoli servizi l'effettiva individuazione degli importi definitivi da integrare.

Si riassume a seguire il quadro finanziario delle modifiche contrattuali contenute nella proposta di aggiornamento del PdRA di CSP srl:

| VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Ristrutturazione | | | | Aggiornamento PdRA in corso | | | | | | | | |
|--|------------|---|--|-----------------------------|---|----------------------|---|--|----------------------|--------------------|--------------------------|-------|
| Descrizione contratto di servizio | N° risorse | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE al 30/06/2022 | MODIFICHE/INTEGRAZIONI VALORIZZAZIONE NI dei Contratti di Servizio | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o AA.PP. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Tot. COSTI | DELTA Ricavi-Costi | Costo Contratto x COMUNE | IVA % |
| IGIENE URBANA RSU | | 10.262.814,55 | + 355.000,00 | 400.000,00 | + 50.000,00 | 10.967.614,55 | 10.927.500,00 | - 50.000,00 | 10.877.500,00 | 90.114,55 | 11.569.376,00 | 10 |
| RSU - GESTIONE FERTILIZATO | | 255.300,00 | + 12.000,00 | | | 267.000,00 | 272.500,00 | | 272.500,00 | - 5.500,00 | 325.740,00 | 22 |
| ACQUE METEORICHE | 11 | 700.000,00 | | | | 700.000,00 | 450.000,00 | | 450.000,00 | 250.000,00 | 854.000,00 | 22 |
| T.P.L. | | 1.560.000,00 | + 270.000,00 | 600.000,00 | + 300.000,00 | 2.730.000,00 | 2.850.000,00 | - 100.000,00 | 2.750.000,00 | - 20.000,00 | 2.013.000,00 | 10 |
| SCUOLABUS | | 355.856,00 | | | | 355.856,00 | 310.000,00 | | 310.000,00 | - 154.144,00 | 171.441,60 | 10 |
| GESTIONE INFO POINT TURISTICI | 2 | 70.000,00 | | | | 70.000,00 | 130.000,00 | | 130.000,00 | - 60.000,00 | 85.400,00 | 22 |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | + 778.688,52 | | | | 750.000,00 | - 750.000,00 | | | | 22 |
| SEGNALETICA | | 286.000,00 | + 28.000,00 | | | | 370.000,00 | | 370.000,00 | - 56.000,00 | 383.080,00 | 22 |
| PARCOMETRI AREE SOSTA | | 10.000,00 | | 735.000,00 | + 120.000,00 | 865.000,00 | 480.000,00 | | 480.000,00 | 385.000,00 | 12.200,00 | 22 |
| RIMOZIONE | | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 60.000,00 | | 60.000,00 | 5.000,00 | | |
| SERVIZI CIMITERIALI | | 648.500,00 | + 40.000,00 | 340.000,00 | | 1.028.500,00 | 900.000,00 | | 900.000,00 | 128.500,00 | 833.870,00 | 22 |
| FARMACIE | | | | 1.217.000,00 | + 250.000,00 | 3.467.000,00 | 3.300.000,00 | - 100.000,00 | 3.200.000,00 | 267.000,00 | | |
| CANILE | | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 |
| SERVIZIO AL C | | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | 57.012,00 | 1.533.554,64 | 22 |
| AMMINISTRAZIONE - Costi indiretti | | | | | | | | - 50.000,00 | | 50.000,00 | | |
| TOTALE Servizi già in essere | | 15.993.069,19 | - 778.688,52 | 5.357.000,00 | + 720.000,00 | 21.996.380,67 | 21.087.000,00 | - 1.050.000,00 | 21.037.000,00 | 959.380,67 | 17.921.228,19 | |
| Servizi re-integrati a ENTE | | | | | | | | | | | | |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | | + 778.688,52 | | | 778.688,52 | 750.000,00 | | 750.000,00 | 28.688,52 | 950.000,00 | 22 |
| TOTALE Servizi re-integrati a ENTE | | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | 750.000,00 | | 750.000,00 | 28.688,52 | 950.000,00 | |
| TOTALE GENERALE | | 15.993.069,19 | + 705.000,00 | 5.357.000,00 | - 720.000,00 | 22.775.069,19 | 22.837.000,00 | - 1.050.000,00 | 21.787.000,00 | 988.069,19 | 18.871.228,19 | |

In sintesi, il saldo netto da finanziare da parte del bilancio comunale si attese a regime circa **+750mila euro/anno**, valore che con ogni probabilità oscillerà (+/-) in luogo dell'effettivo andamento inflazionistico nel medio-lungo termine.

Infatti, il trend dell'inflazione nel medio-lungo periodo rappresenta ad oggi il maggior elemento di criticità che potrebbe inficiare la solidità economica e patrimoniale di CSP srl. Da ciò ne deriva l'esigenza imprescindibile irrobustire la redditività della società in house incrementando a regime i ricavi per servizi prestati a favore di terzi (ricavi da farmacie e proventi da T.P.L. e dal servizio di sosta a pagamento).

Per quanto concerne le risorse economiche che devono essere garantite dal bilancio comunale si prevedono le seguenti coperture:

- quota parte del contributo ministeriale per il "caro energia" - DL Aiuti e Aiuti-bis - pari a circa 700mila euro per il solo anno 2022 e che probabilmente sarà rifinanziato anche per il 2023 per non meno di 200mila euro;
- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua; si specifica che ad oggi la RGS non ha ancora formalizzato l'esito della certificazione circa l'utilizzo da parte dell'Ente comunale delle somme 2020 e 2021 e, quindi, di fatto l'Ente non è sicuro dell'entità delle eventuali economie ancora da utilizzare;
- economie derivanti dalla minor spesa registrata per conferimento rifiuti indifferenziati (Cap. 1626), per circa 200-300mila euro/anno di risparmi già consolidati a regime;
- maggiori proventi per circa 1,5 MLN di euro derivanti dal completamento dei concordati preventivi di HCS srl e IPPOCRATE srl e successivo scioglimento delle S.O.T.;
- ulteriori economie derivanti da minori spese già finanziate sul bilancio triennale 2022-2024, con particolare riferimento a spese correnti di natura discrezionale.



Si specifica, infine, che in relazione alle coperture relative al finanziamento delle “perdite Covid” e del ripianamento complessivo del P.N., quest’ultime sono rispettivamente già previste nel bilancio 2022 ed iscritte nell’avanzo accantonato al “Fondo Perdite società Partecipate”.

10. CONSIDERAZIONI FINALI

A valle dell’analisi sin qui condotta, si evidenzia che nel complesso la proposta di aggiornamento del PdRA, conferma il percorso di risanamento tracciato e sembra garantire nel breve-medio termine il ripristino dell’equilibrio economico e finanziario; rimangono comunque in piedi alcune perplessità circa l’entità dei correttivi previsti su particolari settori, di seguito evidenziati:

per la Società CSP srl:

- si raccomanda con forza di attuare una drastica riduzione del personale somministrato, anche al fine di non vanificare gli effetti consolidati delle attuali politiche di pre-pensionamento e quiescenza;
- altresì si evidenzia che non sono previsti particolari interventi di razionalizzazione dei costi di struttura/amministrazione, atteso che questi si attestano a circa 1,8 MLN euro all’anno, da ricondursi principalmente al personale del servizio amministrativo (pari a 1,25 MLN); anche in questo caso si raccomanda di proseguire con maggiore impulso la politica di riduzione di tali costi, richiamando con l’occasione le direttive impartite con la DGC n. 47 del 30.04.2020, la quale raccomandava, fra l’altro, di procedere sin da subito ad una politica di riduzione dei costi di struttura, attuando tutte le forme di contenimento della spesa consentite dagli istituti normativi previsti dalla legislazione vigente.

per l’Amministrazione Comunale:

- come ampiamente argomentato nei paragrafi precedenti, nonostante l’obbligo di copertura (ex Artt. 2482-bis e 2482-ter del Cod.Civ.) della perdita dell’esercizio 2020 sia di fatto sospeso in ragione della deroga di cui all’Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., l’Uff. Controllo Analogo ritiene opportuno che il Consiglio Comunale, in continuità con la precedente DCC n. 78/2020, autorizzi **l’erogazione di un importo massimo di 2 MLN di euro** per il ripianamento definitivo del Patrimonio Netto della società *in house*;
- si invita, infine, la Giunta e il Consiglio Comunale, per quanto di competenza, ad **intraprendere quanto prima le azioni puntualmente dettagliate nei paragrafi precedenti**, anche al fine di garantire la continuità aziendale e l’erogazione dei servizi pubblici essenziali (fra tutti “igiene urbana” e TPL”) a favore del territorio comunale.

Il Dirigente del Servizio 2
e Responsabile del Controllo Analogo

f.to Dott. Francesco Battista

ALLEGATI:

- Agg. PdRA di CSP srl
- Parere Avvocatura Comunale - Prot. n. 71034 del 06.09.2022



CITTA' DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 21 del 07/10/2022

Oggetto: parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 87 del 09/09/2022 avente ad oggetto: "DCC n. 78/2020 - CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. - AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI - ULTERIORI DETERMINAZIONI".

L'anno duemilaventidue, il giorno sette del mese di ottobre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Civitavecchia (RM), nelle persone dei componenti:

- Dott. Giuseppe Tersigni Presidente,
- Dott. Antonio Marcelli Componente,
- Dott. Sandro Sudano Componente,

esprime il proprio parere sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 87 del 09/09/2022 avente ad oggetto: "DCC n. 78/2020 - CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. - AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI - ULTERIORI DETERMINAZIONI".

Il Collegio,

Vista la documentazione consegnata dal Comune di Civitavecchia composta dalla proposta di delibera di cui all'oggetto corredata da relativi allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale della proposta di delibera stessa;

Preso atto, come indicato nella proposta di delibera di cui all'oggetto, che:

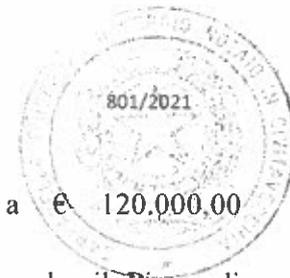
- in data 14/12/2016, con atto pubblico rep. n. 17245, serie IT, del 19/12/2016, è stata quindi costituita, in ottemperanza alla DCC n. 79 del 07/07/2016, una nuova società per la gestione dei servizi pubblici locali del Comune di Civitavecchia, Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. (di seguito CSP);



- con successiva DCC n. 83 del 30/08/2017, il Comune di Civitavecchia ha affidato a CSP in regime in house providing la gestione dei principali Servizi Pubblici Locali;
- con la medesima DCC n. 83 del 30/08/2017 è stato, altresì, approvato il Piano Industriale per il periodo 2017-2021, successivamente adottato dall'assemblea ordinaria dei soci di CSP srl, con delibera del 09/10/2017;
- in particolare, nell'ambito del Servizio di Igiene Urbana, il relativo contratto è stato stipulato il 13/10/2017, con successivo addendum del 31/05/2019, giusta DGC n. 121 del 23/05/2019;
- con l'Ordinanza Sindacale n. 29 del 22/01/2019 (in ottemperanza alla DGC n. 165 del 01/10/2018 concernente "Ampliamento servizi di raccolta domiciliare dei rifiuti urbani nel Comune di Civitavecchia") è stata approvata la disciplina della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" nel Comune di Civitavecchia – ed il contestuale avvio nella prima zona PaP "ZONA 1 – CENTRO" con decorrenza dal 28 febbraio 2019, successivamente estesa a tutto il territorio cittadino con l'Ordinanza Sindacale n. 230 del 15/05/2019;
- sin dall'avvio a regime della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" su tutto il territorio comunale, la società CSP ha iniziato a registrare forti criticità finanziarie causate dall'aumento esponenziale dei costi operativi che non erano stati previsti in seno al piano economico-finanziario (PEF) per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2019, approvato con DCC n. 11 del 22/02/2019;
- tale circostanza ha manifestato i suoi effetti sin dal report dei dati finanziari relativi al 2° trimestre 2019, analizzati dall'attuale ufficio di controllo analogo, circostanza questa che ha fatto emergere la necessità urgente di far adottare da parte di CSP un apposito Piano di Risanamento (ex art. 14, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 - TUSP) al fine di scongiurare il maturarsi di una perdita pesante sul risultato 2019 della società;
- con l'insediamento della nuova Amministrazione comunale a giugno 2019, si è proceduto ad una analisi della situazione finanziaria di CSP srl, con particolare riguardo al contratto di servizio igiene urbana e all'evoluzione dei costi prodotti derivanti dal passaggio immediato alla raccolta PaP sull'intero territorio comunale;
- tale attività di analisi ha fatto emergere la necessità di avviare un intervento strutturale di ordine gestionale e finanziario in seno alla *società in house*, ovvero nell'adozione di un Piano di Ristrutturazione Aziendale ex art. 14, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 – TUSP - e ss.mm.ii.;

Preso atto, come indicato nella proposta di delibera di cui all'oggetto, della DCC n. 78 del 30/10/2020, con la quale il Consiglio Comunale:

- ha preso atto, condiviso e fatto propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nel Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA) della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l., presentato dal Consiglio di Amministrazione della medesima e adottato in data 14/08/2020 (Prot. CSP n. 992/2020), ed accompagnato dalla Relazione al PdRA redatta dagli Uffici comunali;
- ha formulato specifici indirizzi strategici in ordine alle modalità di gestione dei servizi da parte della Società *in house*;
- ha autorizzato, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, la ricapitalizzazione della Società a seguito della perdita d'esercizio 2019, autorizzando, in ottemperanza all'art. 2482-ter del Cod. Civ., la ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della partecipata, anche al fine di ricostituire il capitale sociale al livello previsto dalla DCC n. 77/2020, la quale ha stabilito, nell'ambito dell'approvazione del



nuovo Statuto societario, un capitale sociale minimo pari a € 120.000,00 (centoventimila/00);

- ha dato atto che, nel rispetto di quanto statuito dal Consiglio Comunale, il Piano di Ristrutturazione aziendale in argomento, può essere oggetto di eventuali modifiche e/o integrazioni mediante una nuova adozione da parte del CdA della società e successiva presa d'atto da parte dell'Ente socio, a seguito dell'intervento di novità normative e giurisprudenziali in materia, nonché in relazione all'insorgenza di criticità che potrebbero manifestarsi nel corso dell'attuazione operativa del Piano, sempre nel rispetto del raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario;
- ha ribadito per l'Organo di Amministrazione di C.S.P. srl, nell'ambito delle funzioni di indirizzo per il "controllo analogo", una serie di indirizzi gestionali finalizzati al contenimento dei costi operativi della società, già in buona parte esplicitati dall'assise comunale con la precedente DCC n. 154 del 17/12/2019;

Preso atto, come risulta dalla proposta di delibera di cui all'oggetto, della Nota Prot. n. 95584 del 18/11/2020 con la quale, ai sensi dell'art. 5, comma 4, e art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, è stata comunicata alla competente Sezione Regionale di Controllo e alla Procura Regionale della Corte dei Conti l'approvazione del PdRA di CSP srl di cui alla DCC n. 78/2020;

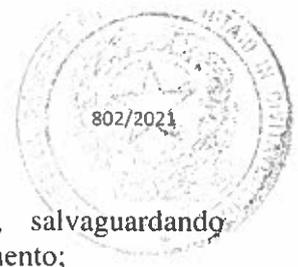
Preso atto, come risulta dalla proposta di delibera di cui all'oggetto:

- che, all'indomani della approvazione della DCC n. 78/2020, con il comma 266 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) è stato modificato l'art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (c.d. "decreto liquidità"), con il quale, in sostanza, per via dell'emergenza Covid-19, è stata prevista la possibilità per le società di capitali (comprese quelle a partecipazione pubblica) di posticipare il ripianamento della perdita dell'esercizio 2020 in cinque annualità;
- che si manifestava, comunque, la necessità non più differibile di garantire la continuità aziendale della società *in house* CSP srl, così come richiesto dal Codice Civile, e, quindi, nel rispetto degli indirizzi formulati dal Consiglio Comunale, di procedere al ripianamento della sola perdita 2019 secondo la facoltà prevista dal richiamato art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (e, quindi, nello specifico, al ripianamento del patrimonio netto negativo della società al 31/12/2019 e al contestuale aumento di capitale come disposto dalla DCC n. 77/2020);
- che in data 22/02/2021, nel corso dell'Assemblea straordinaria di CSP srl, avanti al notaio incaricato, l'Ente Socio unico, sulla scorta di quanto previsto dalla DCC n. 78/2020 e dalla successiva DGC n. 29/2021, ha disposto:

-l'approvazione del nuovo Statuto previsto dalla DCC n. 77/2020, con capitale sociale minimo pari a € 120.000,00;

-e il ripianamento del patrimonio netto della società al 31/12/2019 per mezzo del conferimento in danaro di € 500.000,00 e del conferimento di mezzi strumentali già in uso alla società (n° 12 autobus e n° 17 autocompattatori) per un valore periziato pari complessivamente a € 2.584.285,04;

- che, in sostanza, grazie al disposto normativo novellato di cui all'art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., tale ripianamento:



- “ha garantito il rispetto del principio di continuità aziendale, salvaguardando nell’immediato la società dall’insorgere di potenziali cause di scioglimento;
- e, altresì, ha implicitamente concesso ulteriore tempo all’Ente Socio Unico per rivedere alcune linee di intervento del PdRA, che possono essere rimodulate in sede di definizione delle azioni di ripianamento della perdita 2020 e dell’impatto negativo su quest’ultima derivante dal trascinarsi dell’emergenza sanitaria Covid-19 e, in ultimo, dall’attuale “crisi energetica” e dalla conseguente spirale inflazionistica che caratterizzano l’intero esercizio 2022”;

Preso atto, come risulta dalla proposta di delibera di cui all’oggetto, “che ad oggi, come certificato nei report trimestrali di Controllo Analogico (si veda in ultimo la Nota Prot. n. 25286 del 30.03.2022) sono già state perfezionate tutte le azioni previste dal Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA) anche con riferimento all’aggiornamento approvato con la DGC n. 148 del 30.09.2021, resosi necessario al fine di compensare le “perdite Covid” che hanno caratterizzato gli esercizi 2020 e 2021”;

Preso atto, come risulta dalla proposta di delibera di cui all’oggetto, “che la situazione finanziaria e patrimoniale di CSP srl è attualmente la seguente:

- il Consuntivo 2021 si è chiuso con risultato positivo di € 17.823;
- al 31.12.2021 il patrimonio netto della società rimane, comunque, negativo per un valore pari a € -1.340.972, in deciso miglioramento rispetto al valore di fine esercizio 2020 (€ -4.443.080);
- tale situazione è, in termini contabili, diretta conseguenza fra l’altro della perdita di esercizio 2020 per € -2.154.068,00, di cui € 710.740,52 quali perdite derivanti dall’emergenza epidemiologica Covid-19 (come attestato dal Presidente del CdA e dall’Organo di controllo della società con Nota Prot. n. 26380 del 06.04.2021) e delle ulteriori “perdite Covid” registrate nel corso dell’esercizio 2021 pari a € 809.539,21 (giusta asseverazione Prot. n. 20005 del 15.03.2022);
- nonostante il ritorno all’utile nell’esercizio 2021, l’effetto combinato del perdurare dell’emergenza sanitaria Covid-19, che ha trascinato i suoi effetti almeno fino al 1° trim. 2022 (giusta asseverazione Prot. n. 48233 del 24.06.2022), e dell’attuale “crisi energetica”, la quale sta consolidando la spirale inflazionistica in ordine alla generalità dei costi di produzione, sta seriamente compromettendo anche la potenziale redditività dell’esercizio 2021, con una perdita prospettica stimata attualmente in circa 900mila euro e causata principalmente dai maggiori costi per energia, gas e carburante per il TPL, e materiali vari;
- tale situazione è stata oggetto di continuo monitoraggio attraverso un costante confronto fra il Socio Unico, l’Ufficio Controllo Analogico e gli organi amministrativi della società e il loro organo di revisione, laddove in occasione della approvazione del Consuntivo 2021 si è convenuto unanimemente di valutare e promuovere un percorso teso ad un aggiornamento del PdRA finalizzato a ripristinare la solidità economica e patrimoniale della società *in house*;

Considerato pertanto che, rispetto alle previsioni e agli obiettivi reddituali riportati nell’attuale versione del PdRA (Piano di Ristrutturazione Aziendale), i maggiori costi di gestione derivanti dalla crisi energetica e dal vertiginoso aumento dell’indice inflazionistico rappresentano una nuova componente esogena rispetto all’ordinaria gestione dell’esercizio corrente e al loro risultato reddituale, e come tale deve essere oggetto di adeguate azioni di salvaguardia da parte dell’Ente comunale – socio unico – tese a garantire l’equilibrio finanziario e patrimoniale della società *in house* lungo il percorso di risanamento tracciato dal medesimo PdRA”;



Preso atto delle seguenti disposizioni legislative:

- art. 106 del D.L. n. 34/2020, art. 39 del D.L. n. 104/2020 e art. 13 del D.L. n. 4/2022;
- art. 10, comma 6-bis, del D.L. n. 77/2021;
- art. 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022 e art. 16, commi 1 e 2, del D.L. n. 115/2022;

Preso atto della Nota Prot. n. 65027 del 10/08/2022, con la quale CSP srl ha presentato la proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale, approvata dal CdA della società *in house* in data 27/07/2022 (Allegato n. 1);

Preso atto della Relazione dell'Uff. Controllo Analogo, giusta Nota Prot. n. 71774 del 06/09/2022 (Allegato n. 2), con la quale è stata effettuata, fra l'altro, una verifica preventiva della congruità economica (ai sensi dell'art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.), con particolare riferimento alla sostenibilità del bilancio comunale, ed inoltre sono stati formulati appositi rilievi e raccomandazioni per garantire l'effettivo raggiungimento degli obiettivi del PdRA;

Ravvisata da parte dell'Ente "la necessità impellente, in continuità con la precedente DCC n. 78/2020, di formalizzare alla società *in house* gli indirizzi gestionali e strategici finalizzati a garantire l'adeguata solidità economico-patrimoniale lungo le seguenti direttrici di intervento:

- azioni rivolte a rafforzare la capacità reddituale della società, attraverso l'incremento dei ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi quali "TPL", "sosta a pagamento" e "farmacie";
- in ragione dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale nel medio-termine, si rende necessaria una revisione del valore dei contratti di servizio, in particolare per "igiene urbana" e "TPL", poiché fortemente sensibili proprio all'oscillazione generale dei prezzi;
- in continuità con la precedente DGC n. 148 del 30.09.2021, procedere al riconoscimento di un ulteriore contributo *una tantum* pari ad € 328.448,35, al fine di compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 registrate nel corso del IV trimestre 2021 e del I trimestre 2022 (giuste asseverazioni Prot. n. 20005 del 15.03.2022 e Prot. n. 48233 del 24.06.2022) – importo già finanziato sul bilancio comunale per l'esercizio corrente;
- di rafforzare le azioni tese alla riduzione dei "costi di struttura"; fra queste una forte limitazione all'utilizzo di "personale somministrato" al solo fine di garantire l'erogazione dei servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano il ricorso a tale strumento contrattuale";

Preso atto, come risulta dalla proposta di delibera di cui all'oggetto, della volontà da parte dell'Ente:

- "di prendere atto della proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici (Allegato n. 1);
- di condividere e far propri i contenuti e le proposte gestionali in esso riportate, conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (Allegato n. 2), così come formalizzate dalla Giunta Comunale con la Deliberazione n. 161 del 09.09.2022;
- di demandare pertanto agli Uffici Comunali, competenti nelle rispettive materie, affinché procedano al perfezionamento degli atti consequenziali di propria competenza, compresa la redazione delle successive deliberazioni di competenza della Giunta Comunale;
- di richiamare integralmente gli indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020";

Considerato, come risulta dalla proposta di delibera di cui all'oggetto, che l'Ente propone di deliberare "di approvare le seguenti modifiche agli indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020, ovvero:

- re-internalizzare il Servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato;
- deroga speciale al "blocco delle assunzioni" per il solo turn-over del personale in servizio presso le farmacie comunali; a fronte dei pensionamenti intervenuti in questi anni, si autorizza una deroga speciale al "blocco delle assunzioni" (impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 alla DCC n. 78/2020) al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità e previo nulla-osta del socio unico (inizialmente si prevede l'assunzione per n. 2/3 risorse); tale intervento si accompagna alle azioni di efficientamento gestionale perfezionate nell'ultimo biennio ed è teso ad incrementare la redditività complessiva della società;
- di procedere, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, al completo ripianamento del Patrimonio Netto di CSP srl, per mezzo dell'erogazione in danaro di un importo massimo di € 2.000.000,00, e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, i quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;
- di autorizzare, nei limiti di quanto riportato al punto precedente (€ 2.000.000,00), l'utilizzo dell'accantonamento al "*Fondo Perdite Società partecipate*", così come risultante dal Rendiconto di gestione dell'Ente per l'esercizio 2021 (giusta DCC n. 45 del 20.05.2021), al fine di garantire le adeguate coperture finanziarie ed il rispetto e la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'Art. 193 TUEL";

Preso atto che, in ordine alla possibilità di procedere alla ricapitalizzazione la Corte dei Conti ha più volte avuto modo di precisare che "*Quindi, alla luce dell'impianto normativo delineato è da ritenere possibile la ricapitalizzazione da parte dell'ente locale mediante la procedura del riconoscimento del debito fuori bilancio, solo qualora sussistano i seguenti presupposti:*

- *che il bilancio di previsione dell'esercizio in corso sia stato già approvato e per tale motivo debba porsi in essere la procedura dei debiti fuori bilancio, pena la violazione degli artt. 183 ss. TUEL circa l'ordinaria procedura prevista per gli impegni di spesa;*

- *che si tratti di società di capitali;*

- *che la ricapitalizzazione avvenga nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali;*

- *che si sia in presenza di una società che eserciti un servizio pubblico locale;*

- *che si debba porre in essere una ricostituzione del capitale sociale per ripianamento per perdite di esercizio, pena la violazione del cd. "divieto di soccorso finanziario" (su cui vedasi, ad esempio, Corte dei conti. Sez. Lombardia, 96/2014/PAR);*

- *che il ripiano societario sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, che assicuri prospettive di recupero dell'equilibrio ex art. 14, comma 4, TUSP." (da ultimo Corte dei Conti, Sezione Controllo Regione Campania, delibera n. 20/2019)";*



Preso atto della Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 09/09/2022, con la quale è stata formalizzata la proposta di aggiornamento del PdRA in argomento, nonché la richiesta di modificare ed integrare gli indirizzi strategico-gestionali secondo le proposte sopra evidenziate;

Preso atto, come risulta anche dalla proposta di delibera di cui all'oggetto, che "in ordine alle coperture finanziarie per gli interventi sopra elencati, si evidenzia l'utilizzo dei seguenti fondi a valere sul bilancio comunale:

- quota parte del contributo ministeriale per il "caro energia" – DL Aiuti e Aiuti-bis – pari a circa 700mila euro per il solo anno 2022 e che probabilmente sarà rifinanziato anche per il 2023 per non meno di 200mila euro;
- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua; si specifica che ad oggi la RGS non ha ancora formalizzato l'esito della certificazione circa l'utilizzo da parte dell'Ente comunale delle somme 2020 e 2021 e, quindi, di fatto l'Ente non è sicuro dell'entità delle eventuali economie ancora da utilizzare;
- economie derivanti dalla minor spesa registrata per conferimento rifiuti indifferenziati (Cap. 1626), per circa 200-300mila euro/anno di risparmi già consolidati a regime;
- maggiori proventi per circa 1,5 MLN di euro derivanti dal completamento dei concordati preventivi di HCS srl e IPPOCRATE srl e successivo scioglimento delle S.O.T.;
- ulteriori economie derivanti da minori spese già finanziate sul bilancio triennale 2022-2024, con particolare riferimento a spese correnti di natura discrezionale";

Preso atto che il Comune di Civitavecchia ritiene necessario ed urgente prendere atto e far propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nella proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici srl (Allegato n. 1), conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (Allegato n. 2);

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, del Dirigente responsabile, espressi ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.;

Visto il Codice Civile;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Visto l'Aggiornamento al Piano di Ristrutturazione Aziendale e Risanamento di Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. del Luglio 2022;

Vista la Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo prot. n. 0071774/2022 del 06/09/2022 in ordine alla proposta di aggiornamento del piano di ristrutturazione aziendale di Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l. – ai sensi dell'art. 20, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 –TUSP, a firma del Dirigente del Servizio 2 e Responsabile del Controllo Analogo Dott. Francesco Battista;



CONSIDERATO

- che la proposta di aggiornamento del PdRA sembrerebbe essere, nel complesso, ~~essente da~~ postulati economico-finanziari irrealistici, soprattutto se i rilievi e le raccomandazioni evidenziate dall'Ufficio Controllo Analogo dell'Ente, indicati da pag. 26 a pag. 31 della propria relazione, che il Collegio condivide, verranno puntualmente realizzati; tuttavia, permangono ancora forti criticità in merito alla voce "Costi per il personale" che risulta elevata pressoché in tutte le gestioni date in affidamento alla partecipata;
- che la proposta di aggiornamento del PdRA, nel suo complesso, sembra garantire, nel breve-medio termine, il ripristino dell'equilibrio economico e finanziario;

RILEVA

- l'insufficiente riduzione dei costi amministrativi e di struttura in quanto la politica di ricollocazione del personale della società non ha prodotto la riduzione dei costi auspicati. Infatti, come anche affermato nella relazione del Responsabile dell'Ufficio Controllo Analogo, di cui si riporta il seguente passaggio: *<< in pratica il numero delle risorse di personale andato in quiescenza nell'ultimo biennio è stato di fatto temporaneamente sostituito da altrettante "risorse somministrate"; si ricorda infatti che la DCC n. 78/2020 di approvazione del PdRA ha imposto il blocco a nuove assunzioni, proprio nell'ottica di ridurre progressivamente la spesa del personale potenzialmente in esubero; la conclamata difficoltà di reperimento di figure specializzate nell'ambito del personale interno da destinare alle mansioni svolte dalle risorse collocate in quiescenza, a cui si aggiungono criticità di ordine contrattuale rispetto al paventato cambio delle mansioni sino ad ora svolte, sta di fatto rendendo impossibile il raggiungimento di tale obiettivo previsto dal PdRA...>>*. Ciò premesso, tale giustificazione, seppur plausibile sotto il punto di vista tecnico, non lo è, a parere dello scrivente OREF, dal punto di vista economico-finanziario, unico aspetto che rileva in questa sede a codesto Organo di Controllo;
- come riportato a pag. 31 della Relazione del responsabile dell'Ufficio Controllo Analogo sull'aggiornamento del PdRA, di cui si riporta il seguente passaggio: *<<... che non sono previsti particolari interventi di razionalizzazione dei costi di struttura/amministrazione, atteso che questi si attestano a circa 1,8 MLN euro all'anno, da ricondursi principalmente al personale del servizio amministrativo (pari a 1,25 MLN); anche in questo caso si raccomanda di proseguire con maggiore impulso la politica di riduzione di tali costi, richiamando con l'occasione le direttive impartite con la DGC n. 47 del 30.04.2020, la quale raccomandava, fra l'altro, di procedere sin da subito ad una politica di riduzione dei costi di struttura, attuando tutte le forme di contenimento della spesa consentite dagli istituti normativi previsti dalla legislazione vigente>>*;

RACCOMANDA

- il perseguimento e l'incremento della politica di riduzione dei costi operativi, di struttura e di amministrazione della società, attraverso e, soprattutto, una riorganizzazione del personale, secondo i principi di efficienza, efficacia ed economicità che la stessa società, quale soggetto *in house* dell'Ente, è tenuta ad osservare, anche al fine di recuperare e migliorare la produttività aziendale e di assicurare l'efficienza e l'economicità della gestione e una continuità aziendale finanziariamente sostenibile, provvedendo, al contempo, a porre in essere tutte le misure organizzative ed economico-finanziarie atte a scongiurare la crisi aziendale e, quindi, anche la conseguente messa in liquidazione della Società *in house* CSP S.r.l. in caso di crisi cronica ed irreversibile;
- la possibilità di rivedere, ove ciò sia possibile e nel pieno rispetto delle disposizioni



normative, e tenendo comunque conto della tutela dell'interesse pubblico, la convenienza economico-finanziaria della raccolta porta a porta, in quanto, sulla base di quanto affermato nella relazione del Responsabile del Controllo analogo a pag. 3, terzo periodo, <<...l'avvio anticipato rispetto a quanto originariamente previsto della raccolta "porta a porta" su tutto il territorio comunale ... non è stato accompagnato da alcuna modifica/integrazione del PEF inerente la tassa sui rifiuti, demandando alla società in house (affidataria del servizio di igiene urbana) di dare immediato seguito a quanto disposto, senza tener conto dei maggiori costi che ne sarebbero derivati e che poi si sono concretizzati in circa 3 MLN di euro di perdite alla fine dell'esercizio 2019>>;

- di attuare una riduzione complessiva dei costi per il personale;
- di attuare una drastica riduzione del personale somministrato;
- all'Ente di tener conto delle sopravvenute sentenze dichiarative di fallimento allo scopo di conformarsi alla normativa di riferimento nel modo ritenuto più opportuno per la migliore tutela dell'interesse pubblico, tenendo anche conto che l'internalizzazione dei servizi può rappresentare un'ipotesi organizzativa alternativa e/o concorrente con quella del cd. ricorso al mercato, con affidamento ad operatore economico privato a seguito di procedura ad evidenza pubblica;
- all'Ente di utilizzare il Fondo perdite società partecipate esclusivamente nel pieno rispetto delle finalità per cui è stato creato e nell'osservanza delle vigenti disposizioni normative;
- all'Ente il rispetto degli equilibri di bilancio e della effettiva disponibilità di cassa;
- all'Ente, in merito alle coperture finanziarie per gli interventi indicati sia nella proposta di delibera di cui all'oggetto che nella Relazione del Responsabile dell'Ufficio Controllo Analogo sull'aggiornamento del PdRA della partecipata, la verifica delle effettive e reali disponibilità delle coperture stesse, sempre nel pieno rispetto delle vigenti disposizioni normative;

L'Organo di revisione, infine, raccomanda all'Ente di trasmettere la delibera, con tutta la documentazione allegata, all'organo di controllo ed alla competente procura della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002 e ss.mm.ii..

Tutto ciò premesso, visto e considerato, il Collegio,

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 87 del 09/09/2022 avente ad oggetto: "DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI", condizionandolo al rigoroso rispetto di tutte le considerazioni e le raccomandazioni precedentemente espresse nel presente verbale.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Giuseppe Tersigni

Dott. Antonio Marcelli

Dott. Sandro Sudano

Il presente verbale è firmato digitalmente dai componenti del Collegio.



Città di Civitavecchia
Città Metropolitana di Roma
Seduta del Consiglio Comunale del 12.12.2022

Proposta di delibera n.87 del 9.9.2022

Emendamento n. 1

Si chiede di aggiungere in calce al punto n.6 del deliberato il seguente testo:

“In tal senso e tenuto conto delle premesse, **si autorizza il completo ripianamento del patrimonio netto negativo nei limiti di legge, rinviando l’elargizione della somma**, sia alle effettive ed improcrastinabili necessità alla stregua di criteri di congruità, efficienza, economicità ed efficacia, sia condizionandolo all’esito della verifica della perdita dell’esercizio 2022, **stabilendo sin d’ora i seguenti obiettivi strutturali a carico della partecipata:**

- **Contenimento della perdita dell’attuale esercizio al di sotto dei 500 mila euro**, anche attraverso le azioni già autorizzate in Assemblea dei Soci, dalla Giunta Comunale e intraprese dalla società in esito all’aggiornamento del PdRA;
- **Riduzione dell’attuale personale in somministrazione di almeno n. 40 unità entro il 1 luglio 2023**, autorizzando sin d’ora l’assunzione a tempo determinato di personale addetto al servizio AEC mediante selezione ad evidenza pubblica e previa verifica degli effettivi fabbisogni strutturali, previa asseverazione di congruità e necessità da parte degli uffici competenti, al fine di contenerne i relativi costi;
- **Riduzione, al netto di eventuali aumenti ex lege o da CCNL, del costo complessivo del personale amministrativo**, in continuità con la delibera di C.C. n. 78/20 sia attraverso la promozione di tavoli di concertazione sugli accordi di secondo livello, che attraverso il rilancio delle politiche di incentivo all’esodo, già peraltro in corso, nel rispetto dei criteri di necessità e congruità;
- **Completamento della ricognizione della pianta organica**, del funzionigramma e del fabbisogno generale del personale finalizzato a creare le condizioni per affrontare prontamente eventuali emergenze.
- **Ulteriore razionalizzazione dei servizi**, con l’obiettivo di incrementare la percentuale della raccolta differenziata e diminuire ulteriormente le segnalazioni di disservizi;
- **Razionalizzazione e diversificazione nell’uso di carburanti alternativi** nella flotta TPL per compensare ulteriori aumenti delle materie prime;
- **Promozione di azioni tese alla digitalizzazione dei servizi e dei pagamenti**, anche attraverso l’avvio a regime di applicazioni dedicate ovvero l’utilizzo di sistemi digitali di sbigliettamento specie nel settore del TPL al fine di abbattere i costi, incentivarne l’utilizzo da parte dell’utenza e rendere maggiormente appetibile il servizio;
- **Rilanciare una politica di formazione di nuove competenze, per abbattere il peso delle consulenze esterne e valorizzare il personale interno**, nel contesto delle normative incentivanti di riferimento;

E
Comune di Civitavecchia
Protocollo N.0101793/2022 del 12/12/2022



- **Perseguimento di una costante ricerca di fondi e risorse esogene ai contratti di servizio**, mediante la partecipazione a bandi, gare e finanziamenti pubblici e privati, nel rispetto della normativa e dello statuto, il tutto al fine di aumentare il fatturato e abbattere il peso dei costi di struttura;
- **Completamento del processo di procedimentalizzazione degli affidamenti e delle gare**, teso a garantire, in ciascun servizio, la migliore trasparenza e rotazione degli incarichi e per massimizzare i risparmi;
- **Rispetto analitico delle prescrizioni in ordine alla reportistica mensile su ogni singolo servizio** al fine della successiva asseverazione e controllo di legittimità, utilità e necessità da parte degli uffici comunali competenti ai sensi della legislazione vigente.”

Com. L. No. Bm

Amministratore
A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Bm'.



Comune di Civitavecchia
PROT.N.0101907 del 12/12/2022



Tipo: E - Cla: 1.6

Al Sindaco di Civitavecchia
Avv. Ernesto Tedesco

Al Presidente del Consiglio Comunale
Dott.ssa Emanuela Mari

Al Vice Segretario Generale
Avv. Giglio Marrani

Proposta di delibera n.87 del 9.9.2022

Emendamento n. 1

Si chiede di aggiungere in calce al punto n.6 del deliberato il seguente testo:

“In tal senso e tenuto conto delle premesse, **si autorizza il completo ripianamento del patrimonio netto negativo nei limiti di legge, rinviando l'elargizione della somma**, sia alle effettive ed improcrastinabili necessità alla stregua di criteri di congruità, efficienza, economicità ed efficacia, sia condizionandolo all'esito della verifica della perdita dell'esercizio 2022, **stabilendo sin d'ora i seguenti obiettivi strutturali a carico della partecipata:**

- **Contenimento della perdita dell'attuale esercizio al di sotto dei 500 mila euro**, anche attraverso le azioni già autorizzate in Assemblea dei Soci, dalla Giunta Comunale e intraprese dalla società in esito all'aggiornamento del PdRA;
- **Riduzione dell'attuale personale in somministrazione di almeno n. 40 unità entro il 1 luglio 2023**, autorizzando sin d'ora l'assunzione a tempo determinato di personale addetto al servizio AEC mediante selezione ad evidenza pubblica e previa verifica degli effettivi fabbisogni strutturali, previa asseverazione di congruità e necessità da parte degli uffici competenti, al fine di contenerne i relativi costi;
- **Riduzione, al netto di eventuali aumenti ex lege o da CCNL, del costo complessivo del personale amministrativo**, in continuità con la delibera di C.C. n. 78/20 sia attraverso la promozione di tavoli di concertazione sugli accordi di secondo livello, che attraverso il rilancio delle politiche di incentivo all'esodo, già peraltro in corso, nel rispetto dei criteri di necessità e congruità;
- **Completamento della ricognizione della pianta organica**, del funzionigramma e del fabbisogno generale del personale finalizzato a creare le condizioni per affrontare prontamente eventuali emergenze.
- **Ulteriore razionalizzazione dei servizi**, con l'obiettivo di incrementare la percentuale della raccolta differenziata e diminuire ulteriormente le segnalazioni di disservizi;



- **Razionalizzazione e diversificazione nell'uso di carburanti alternativi** nella flotta TPL per compensare ulteriori aumenti delle materie prime;
- **Promozione di azioni tese alla digitalizzazione dei servizi e dei pagamenti**, anche attraverso l'avvio a regime di applicazioni dedicate ovvero l'utilizzo di sistemi digitali di sbigliettamento specie nel settore del TPL al fine di abbattere i costi, incentivarne l'utilizzo da parte dell'utenza e rendere maggiormente appetibile il servizio;
- **Rilanciare una politica di formazione di nuove competenze, per abbattere il peso delle consulenze esterne e valorizzare il personale interno**, nel contesto delle normative incentivanti di riferimento;
- **Perseguimento di una costante ricerca di fondi e risorse esogene ai contratti di servizio**, mediante la partecipazione a bandi, gare e finanziamenti pubblici e privati, nel rispetto della normativa e dello statuto, il tutto al fine di aumentare il fatturato e abbattere il peso dei costi di struttura;
- **Completamento del processo di procedimentalizzazione degli affidamenti e delle gare**, teso a garantire, in ciascun servizio, la migliore trasparenza e rotazione degli incarichi e per massimizzare i risparmi;
- **Rispetto analitico delle prescrizioni in ordine alla reportistica mensile su ogni singolo servizio** al fine della successiva asseverazione e controllo di legittimità, utilità e necessità da parte degli uffici comunali competenti ai sensi della legislazione vigente."

Con Barchi
[Signature]
[Signature] NORBANO
[Signature] DI ANO
[Signature]
Massimo Barchini
[Signature] DI ANO
[Signature]
[Signature]

PENELO
[Signature]
PARERE TECNICO-CORRABILE
POSITIVO PER LE MOTIVAZIONI
GIÀ ESPRESSE SU
CIRCONDAMENTO PROF. 0401153/2021
[Signature]
AMMISSIBILE
[Signature]



CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Servizio 2 - Servizi Finanziari e Partecipate
Ufficio CONTROLLO ANALOGO

Spett.le
Segretario Generale

LORO SEDI

OGGETTO: Richiesta rilascio parere tecnico-contabile in merito a Emendamenti presentati in ordine alla proposta DCC n. 87 del 09.09.2022.

Con la presente,

in ordine a quanto richiamato in oggetto, si rilascia il seguente parere tecnico-contabile.

Emendamento PROT. n° 0101793/2022 (LA ROSA)

L'emendamento è ammissibile in quanto risulta conforme a leggi e regolamenti.

Infatti, il testo propone di ribadire nel "deliberato dell'atto" alcune raccomandazioni, circa il contenimento dei costi di struttura/amministrazione già espresse in parte dall'Ufficio Controllo Analogo (si veda All. 2 alla delibera), oltre a rafforzare alcuni indirizzi gestionali già impartiti con deliberazioni precedenti.

Sulla scorta di quanto argomentato, sotto il profilo tecnico-contabile l'emendamento risulta ammissibile.

Il Dirigente del Servizio 2 - Servizi finanziari e partecipate - Responsabile del controllo analogo

Dott. Francesco Battista

CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI SRL P.I. 14105271002
VIA TERME DI TRAIANO, 42 CIVITAVECCHIA

REGISTRO ASSEMBLEE





CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

SECRETARIATO GENERALE

Ufficio supporto agli organi istituzionali e contratti
COMMISSIONE SVILUPPO PORTUALE

PARERE

OGGETTO: PROPOSTA N° 87/2022: "DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI".

La Commissione, riunitasi in data 02/12/2022

Accertata la presenza del numero legale necessario

Esaminati gli atti, la Commissione si esprime come segue:

FAVOREVOLI: D'AMICO-GIAMMUSSO-IACOMELLI-PERELLO

ASTENUTI: PALOMBO

CONTRARI: LUCERNONI-PIENDIBENE-DI GENNARO

Il provvedimento viene trasmesso all'attenzione del prossimo Consiglio Comunale.

IL PRESIDENTE DI COMMISSIONE

Danièle Perello

Città di Civitavecchia

SECRETARIATO GENERALE - Ufficio supporto agli organi istituzionali e contratti

Piazzale Guglielmotti, 7 – Tel: +39 0766 590001/288

Email: letizia.pirisi@comune.civitavecchia.rm.it / alexandra.canestrari@comune.civitavecchia.rm.it

PEC: comune.civitavecchia@legalmail.it



CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

SEGRETARIATO GENERALE

Ufficio supporto agli organi istituzionali e contratti
CONFERENZA DEI CAPIGRUPPO

PARERE

OGGETTO: PROPOSTA N° 87/2022: "DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI".

La Conferenza, riunitasi in data 02/12/2022

Accertata la presenza del numero legale necessario

Esaminati gli atti, la Conferenza Capigruppo si esprime come segue:

FAVOREVOLI: GIAMMUSSO – PERELLO – IACOMELLI – PETRELLI

ASTENUTI: MORBIDELLI

CONTRARI: LECIS-PIENDIBENE

Il provvedimento viene trasmesso all'attenzione del prossimo Consiglio Comunale.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Dott.ssa Emanuela Mari

Città di Civitavecchia

SEGRETARIATO GENERALE - Ufficio supporto agli organi istituzionali e contratti

Piazzale Guglielmotti, 7 – Tel: +39 0766 590001/288

Email: letizia.pirisi@comune.civitavecchia.rm.it / alexandra.canestrari@comune.civitavecchia.rm.it

PEC: comune.civitavecchia@legalmail.it

(COPIA CARTACEA CONFORME AL DOCUMENTO ORIGINALE INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE.)

(Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni)



Repertorio n. 9070

CERTIFICAZIONE NOTARILE DI CONFOMITÀ DELLA COPIA CARTACEA SOSTITUTIVA DI DOCUMENTO INFORMATICO ORIGINALE FIRMATO DIGITALMENTE CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA

Certifico io sottoscritto CAPOCASALE Gianfranco, notaio in Civitavecchia iscritto nel ruolo dei Distretti Notarili Riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, con sede in Civitavecchia, che la presente copia su supporto cartaceo di documento informatico, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale, in acronimo "CAD") già modificato dall'art. 16 del D.Lgs. 30 dicembre 2010 n. 235, ha la stessa efficacia probatoria dell'originale da cui è tratto, in virtù della presente attestazione notarile.

L'originale documento informatico è stato firmato mediante firma qualificata.

Civitavecchia, ventidue dicembre duemilaventidue

A handwritten signature in black ink, followed by a circular notary seal. The seal contains the text 'CIVITAVECCHIA * GIANFRANCO CAPOCASALE' and 'NOTARIO DI MARIO DI MARIO' around a central emblem.



ORIGINALE



Allegato **B**
al n° **6434**
di raccolta

CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

(Deliberazione n. 161 del 09/09/2022)

**OGGETTO: DCC N. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE
AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E
STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

L'anno **2022**, addi **nove** del mese di **Settembre** alle ore **12:45**, nella Sala delle adunanze;

previa l'osservanza di tutte le formalità previste dal Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, vennero convocati i componenti della Giunta Municipale.

All'appello risultano presenti i Signori:

| | | | Presenti |
|---|-------------------|--------------|----------|
| 1 | Tedesco Ernesto | Sindaco | P |
| 2 | Magliani Manuel | Vice sindaco | P |
| 3 | D'ottavio Roberto | Assessore | P |
| 4 | Napoli Cinzia | Assessore | P |
| 5 | Vitali Dimitri | Assessore | P |
| 6 | Di Paolo Emanuela | Assessore | A |
| 7 | Barbieri Daniele | Assessore | P |
| 8 | Picca Monica | Assessore | A |

Assiste Il Vice Segretario Generale **Giglio Marrani** il quale provvede alla redazione del seguente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, Il Sindaco, **Avv. Ernesto Tedesco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta, per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



LA GIUNTA

Esaminata la proposta di deliberazione di seguito riportata.

Visti i pareri favorevoli allegati in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico n. 267/2000;

Ad unanimità dei voti espressi nei modi di legge;

DELIBERA

- Approvare, si come ad ogni effetto approva la proposta di deliberazione n. 204 del 06/09/2022 che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- Dichiarare, si come dichiara, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del Testo Unico n. 267/2000 con successiva e separata votazione.



Proposta n. 204 del 06/09/2022

**OGGETTO: DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE
AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E
STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI.
LA GIUNTA COMUNALE**

PREMESSO CHE:

- in data 14/12/2016, con atto pubblico rep n. 17245 serie 1T del 19.12.2016, è stata quindi costituita, in ottemperanza alla DCC n. 79 del 07.07.2016, una nuova società per la gestione dei servizi pubblici locale del Comune di Civitavecchia, **Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.** (di seguito CSP);
- con successiva DCC n. 83 del 30.08.2017, il Comune di Civitavecchia ha affidato a CSP in regime *in house providing* la gestione dei principali Servizi Pubblici Locali;
- con la medesima DCC n. 83 del 30.08.2017 è stato altresì approvato il Piano Industriale per il periodo 2017-2021, successivamente adottato dall'assemblea ordinaria dei soci di CSP srl, con delibera del 09.10.2017;
- che in particolare, nell'ambito del Servizio di Igiene Urbana, il relativo contratto è stato stipulato il 13.10.2017, con successivo addendum del 31.05.2019, giusta DGC n. 121 del 23.05.2019;
- con l'Ordinanza Sindacale n. 29 del 22.01.2019 (in ottemperanza alla DGC n. 165 del 01.10.2018 concernente "Ampliamento servizi di raccolta domiciliare dei rifiuti urbani nel Comune di Civitavecchia") è stata approvata, la disciplina della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" nel Comune di Civitavecchia - ed il contestuale avvio nella prima zona PaP "ZONA 1 - CENTRO" con decorrenza dal 28 febbraio 2019, successivamente estesa a tutto il territorio cittadino con l'Ordinanza Sindacale n. 230 del 15.05.2019;
- che sin dall'avvio a regime della raccolta differenziata domiciliare "porta a porta" su tutto il territorio comunale, la società CSP ha iniziato a registrare forti criticità finanziarie, causate dall'aumento esponenziale dei costi operativi che non erano stati previsti in seno al piano economico-finanziario (PEF) per la determinazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti per l'anno 2019, approvato con DCC n. 11 del 22.02.2019;
- che tale circostanza ha manifestato i suoi effetti sin dal report dei dati finanziari relativi al 2° trimestre 2019, analizzati dall'attuale ufficio di controllo analogo; circostanza questa che ha fatto emergere la necessità urgente di far adottare da parte di CSP un apposito Piano di Risanamento (ex Art. 14, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP) al fine di scongiurare il maturarsi di una perdita pesante sul risultato 2019 della società;
- che con l'insediamento della nuova Amministrazione comunale a Giugno 2019, si è proceduto ad una analisi della situazione finanziaria di CSP srl, con particolare riguardo al contratto di servizio igiene urbana e all'evoluzione dei costi prodotti derivanti dal passaggio immediato alla raccolta PaP sull'intero territorio comunale;
- che tale attività di analisi ha fatto emergere la necessità di avviare un intervento strutturale di ordine gestionale e finanziario in seno alla *società in house*, ovvero nell'adozione di un Piano di Ristrutturazione Aziendale ex Art. 14, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP e ss.mm.ii.;

VISTA la DCC n. 78 del 30.10.2020 con la quale il Consiglio Comunale:

- ha preso atto, condiviso e fatto propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nel **Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)** della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l., presentato dal Consiglio di Amministrazione della medesima e adottato in data



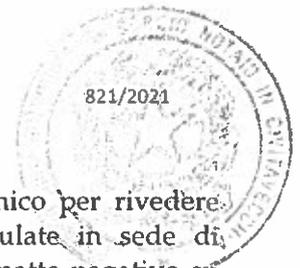
14.08.2020 (Prot. CSP n. 992/2020), ed accompagnato dalla Relazione al PdRA redatta dagli Uffici comunali;

- ha formulato specifici **indirizzi strategici in ordine alle modalità di gestione dei servizi** da parte della Società *in house*;
- ha autorizzato, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D. Lgs. n. 267/2000, alla ricapitalizzazione della Società a seguito della perdita d'esercizio 2019, autorizzando, in ottemperanza all'Art. 2482-ter Cod.Civ., **la ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della partecipata**, anche al fine di ricostituire il capitale sociale al livello previsto dalla DCC n. 77/2020, la quale ha stabilito, nell'ambito dell'approvazione del nuovo Statuto societario, un capitale sociale minimo pari a € 120.000,00 (centoventimila/00);
- ha dato atto che, nel rispetto di quanto statuito dal Consiglio comunale, il Piano di Ristrutturazione aziendale in argomento, può essere oggetto di eventuali modifiche e/o integrazioni mediante una nuova adozione da parte del CdA della società e successiva presa d'atto da parte dell'Ente socio, a seguito dell'intervento di novità normative e giurisprudenziali in materia, nonché in relazione all'insorgenza di criticità che potrebbero manifestarsi nel corso dell'attuazione operativa del Piano, sempre nel rispetto del raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario;
- ha ribadito per l'Organo di Amministrazione di C.S.P. srl, nell'ambito delle funzioni di indirizzo per il "controllo analogo", una serie di indirizzi gestionali finalizzati al contenimento dei costi operativi della società, già in buona parte esplicitati dall'assise comunale con la precedente DCC n. 154 del 17.12.2019;

VISTA la Nota Prot. n. 95584 del 18.11.2020 con la quale, ai sensi dell'Art. 5, comma 4 e Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, è stata comunicata alla competente Sezione Regionale di Controllo e alla Procura Regionale della Corte dei Conti l'approvazione del PdRA di CSP srl di cui alla DCC n. 78/2020;

DATO ATTO:

- che all'indomani della approvazione della DCC n. 78/2020, con il comma 266 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) è stato modificato l'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (c.d. "decreto liquidità"), con il quale in sostanza, per via dell'emergenza Covid-19, è stata prevista la possibilità per le società di capitali (comprese quelle a partecipazione pubblica) di posticipare il ripianamento della perdita dell'esercizio 2020 in cinque annualità;
- che si manifestava comunque la necessità non più differibile di garantire la continuità aziendale della società *in house* CSP srl, così come richiesto dal Codice Civile, e quindi, nel rispetto degli indirizzi formulati dal Consiglio Comunale, di procedere al ripianamento della sola perdita 2019 secondo la facoltà prevista dal richiamato Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (e quindi nello specifico al ripianamento del patrimonio netto negativo della società al 31.12.2019 e al contestuale aumento di capitale come disposto dalla DCC n. 77/2020);
- che in data 22.02.2021 nel corso dell'Assemblea straordinaria di CSP srl, avanti al notaio incaricato, il Socio unico, sulla scorta di quanto previsto dalla DCC n. 78/2020 e dalla successiva DGC n. 29/2021, ha disposto:
 - l'**approvazione del nuovo Statuto** previsto dalla DCC n. 77/2020, con capitale sociale minimo pari a € 120.000,00;
 - e il **ripianamento del patrimonio netto della società al 31.12.2019** per mezzo del conferimento in danaro di € 500.000,00 e del conferimento di mezzi strumentali già in uso alla società (n° 12 autobus e n° 17 autocompattatori) per un valore periziato pari complessivamente a € 2.584.285,04;
- che in sostanza, grazie al disposto normativo novellato di cui all'Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., tale ripianamento:
 - ha garantito il rispetto del principio di continuità aziendale, salvaguardando nell'immediato la società dall'insorgere di potenziali cause di scioglimento;



- ed, altresì, ha implicitamente concesso ulteriore tempo al Socio Unico per rivedere alcune linee di intervento del PdRA, che possono essere rimodulate in sede di definizione delle azioni di ripianamento della perdita 2020 e dell'impatto negativo su quest'ultima derivante dal trascinarsi dell'emergenza sanitaria Covid-19 e in ultimo dall'attuale "crisi energetica" e dalla conseguente spirale inflazionistica che caratterizzano l'intero esercizio 2022;

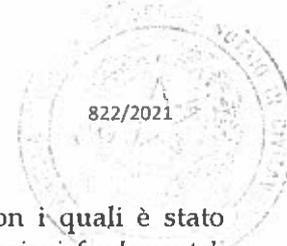
PRESO ATTO che ad oggi, come certificato nei report trimestrali di Controllo Analogo (si veda in ultimo la Nota Prot. n. 25286 del 30.03.2022) sono già state **prefezionate tutte le azioni previste dal Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)** anche con riferimento all'aggiornamento approvato con la DGC n. 148 del 30.09.2021, resosi necessario al fine di compensare le "perdite Covid" che hanno caratterizzato gli esercizi 2020 e 2021;

ACCERTATO che la situazione finanziaria e patrimoniale di CSP srl è attualmente la seguente:

- il Consuntivo 2021 si è chiuso con risultato positivo di € 17.823;
- al 31.12.2021 il patrimonio netto della società rimane, comunque, negativo per un valore pari a € -1.340.972, in deciso miglioramento rispetto al valore di fine esercizio 2020 (€ -4.443.080);
- tale situazione è, in termini contabili, diretta conseguenza fra l'altro della perdita di esercizio 2020 per € -2.154.068,00, di cui € 710.740,52 **quali perdite derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19** (come attestato dal Presidente del CdA e dall'Organo di controllo della società con Nota Prot. n. 26380 del 06.04.2021) e delle ulteriori "perdite Covid" registrate nel corso dell'esercizio 2021 pari a € 809.539,21 (giusta asseverazione Prot. n. 20005 del 15.03.2022);
- nonostante il ritorno all'utile nell'esercizio 2021, l'effetto combinato del perdurare dell'emergenza sanitaria Covid-19, che ha trascinato i suoi effetti almeno fino al 1° trim. 2022 (giusta asseverazione Prot. n. 48233 del 24.06.2022), e dell'attuale "crisi energetica", la quale sta consolidando la spirale inflazionistica in ordine alla generalità dei costi di produzione, sta seriamente compromettendo anche la potenziale redditività dell'esercizio 2021, con **una perdita prospettica stimata attualmente in circa 900mila euro e causata principalmente dai maggiori costi per energia, gas e carburante per il TPL, e materiali vari;**
- tale situazione è stata oggetto di continuo monitoraggio attraverso un costante confronto fra il Socio Unico, l'Ufficio Controllo Analogo e gli organi amministrativi della società e il loro organo di revisione, laddove in occasione della approvazione del Consuntivo 2021 si è convenuto unanimemente di valutare e promuovere un percorso teso ad un aggiornamento del PdRA finalizzato a ripristinare la solidità economica e patrimoniale della società *in house*;

CONSIDERATO pertanto che, rispetto alle previsioni e agli obiettivi reddituali riportati nell'attuale versione del PdRA (Piano di Ristrutturazione Aziendale), **i maggiori costi di gestione derivanti dalla crisi energetica e dal vertiginoso aumento dell'indice inflazionistico rappresentano una nuova componente esogena rispetto all'ordinaria gestione dell'esercizio corrente** e al loro risultato reddituale, e come tale deve essere oggetto di adeguate azioni di salvaguardia da parte dell'Ente comunale - socio unico - tese a garantire l'equilibrio finanziario e patrimoniale della società *in house* lungo il percorso di risanamento tracciato dal medesimo PdRA;

CONSIDERATO altresì che, in ordine alle distorsioni finanziarie cagionate dapprima dall'emergenza pandemica, ed ora dall'attuale crisi energetica, il legislatore è intervenuto con una normativa speciale a favore degli Enti Locali e delle loro partecipate che erogano servizi pubblici (come CSP srl nel caso di specie); si evidenzia a tal fine quanto segue:



- Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e Art. 39 del D.L. n. 104/2020, con i quali è stato finanziato per l'anno 2020 e 2021 il "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali" destinato a ristorare (almeno in parte) gli Enti locali per i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19, i cui residui sono utilizzabili anche nel corso del 2022 (Art. 13 del D.L. n. 4/2022);
- fra i soggetti che possono ricevere contributi per il ristoro delle "perdite Covid" 2020 e 2021 rientrano le partecipate (anche se non sotto forma di copertura delle perdite di esercizio), laddove le assegnazioni del c.d. "fondone" possono essere utilizzate, in corso di esercizio, per compensare minori ricavi e maggiori costi delle società secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con la delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'Art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP;
- altresì, con la recente conversione in legge del D.L. n. 77/2021, all'Art. 10, comma 6-bis, è stato disposto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'Art. 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'Art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP;
- inoltre, per contrastare l'aumento della spesa per utenze di energia elettrica e gas, con l'Art. 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022 ("DL Aiuti") e il successivo Art. 16, commi 1 e 2, del D.L. n. 115/2022 ("DL Aiuti-bis") il Governo ha assegnato un contributo straordinario pari a circa 700mila euro; ne deriva che fra le spese energetiche previste sono comprese anche quelle sostenute da CSP srl in luogo dell'erogazione di servizi pubblici essenziali per conto dell'Ente comunale (quali ad es. "igiene urbana" e "TPL");

VISTA la Nota Prot. n. 65027 del 10.08.2022, con la quale CSP srl ha presentato la **proposta di aggiornamento del Piano di Riutturazione Aziendale**, approvata dal CdA della società *in house* in data 27.07.2022 (**Allegato n. 1**);

VISTA altresì la **Relazione dell'Uff. Controllo Analogo**, giusta Nota Prot. n. 71774 del 06.09.2022 (**Allegato n. 2**), con la quale è stata effettuata, fra l'altro, una verifica preventiva della congruità economica (ai sensi dell'Art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.), con particolare riferimento alla sostenibilità del bilancio comunale, ed inoltre sono stati formulati appositi rilievi e raccomandazioni per garantire l'effettivo raggiungimento degli obiettivi del PdRA;

RAVVISATA pertanto la necessità impellente, in continuità con la precedente DCC n. 78/2020, di formalizzare alla società *in house* gli indirizzi gestionali e strategici finalizzati a garantire l'adeguata solidità economico-patrimoniale lungo le seguenti direttrici di intervento:

- azioni rivolte a **rafforzare la capacità reddituale della società**, attraverso l'incremento dei ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi quali "TPL", "sosta a pagamento" e "farmacie";
- in ragione dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale nel medio-termine, si rende necessaria una **revisione del valore dei contratti di servizio, in particolare per "igiene urbana" e "TPL"**, poiché fortemente sensibili proprio all'oscillazione generale dei prezzi;
- in continuità con la precedente DGC n. 148 del 30.09.2021, procedere al riconoscimento di un **ulteriore contributo *una tantum* pari ad € 328.448,35**, al fine di compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 registrate nel corso del IV trimestre 2021 e del I trimestre



2022 (giuste asseverazioni Prot. n. 20005 del 15.03.2022 e Prot. n. 48233 del 24.06.2022) – importo già finanziato sul bilancio comunale per l'esercizio corrente;

- **di rafforzare le azioni tese alla riduzione dei "costi di struttura"**; fra queste una forte limitazione all'utilizzo di "personale somministrato" al solo fine di garantire l'erogazione dei servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano il ricorso a tale strumento contrattuale;

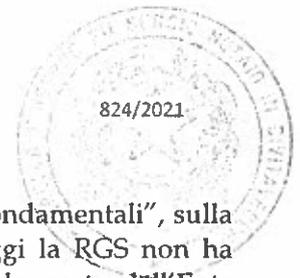
CONSIDERATO che fra le diverse azioni proposte nell'aggiornamento del PdRA, alcune sono di esclusiva competenza del Consiglio comunale, ovvero:

- **re-internalizzazione del Servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**; come ampiamente argomato nella Relazione allegata, si invita il Consiglio Comunale a ridefinire il modulo gestorio di CSP srl, a re-internalizzare questo servizio, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato;
- **deroga speciale al "blocco delle assunzioni" per il solo turn-over del personale in servizio presso le farmacie comunali**; a fronte dei pensionamenti intervenuti in questi anni, si rende necessario richiedere al Consiglio Comunale una deroga speciale al "blocco delle assunzioni" (impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 alla DCC n. 78/2020) al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità e previo nulla-osta del socio unico (inizialmente si prevede l'assunzione per n. 2/3 risorse); tale intervento si accompagna alle azioni di efficientamento gestionale perfezionate nell'ultimo biennio ed è teso ad incrementare la redditività complessiva della società;
- **il completamento del ripianamento del P.N. della società in house**, laddove scorta delle analisi di scenario redatte dall'Uff. Controllo Analogo e dell'attuali criticità di natura esogena che insistono sulla gestione 2022 (vedi crisi energetica, caro materiali e trend inflazionistico generale, i cui effetti non sono ancora effettivamente quantificabili nella loro portata complessiva), si ritiene opportuno che il Consiglio Comunale autorizzi l'erogazione di **un importo massimo di 2 MLN di euro**, utilizzando l'istituto previsto dal TUEL all'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;

RAVVISATA quindi la necessità urgente di richiedere al Consiglio comunale la formulazione degli indirizzi strategico-gestionali secondo le proposte sopra evidenziate;

DATO ATTO che in ordine alla coperture finanziarie per gli interventi sopra elencati, si evidenzia l'utilizzo dei seguenti fondi a valere sul bilancio comunale:

- quota parte del contributo ministeriale per il "caro energia" – DL Aiuti e Aiuti-bis – pari a circa 700mila euro per il solo anno 2022 e che probabilmente sarà rifinanziato anche per il 2023 per non meno di 200mila euro;



- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua; si specifica che ad oggi la RGS non ha ancora formalizzato l'esito della certificazione circa l'utilizzo da parte dell'Ente comunale delle somme 2020 e 2021 e, quindi, di fatto l'Ente non è sicuro dell'entità delle eventuali economie ancora da utilizzare;
- economie derivanti dalla minor spesa registrata per conferimento rifiuti indifferenziati (Cap. 1626), per circa 200-300mila euro/anno di risparmi già consolidati a regime;
- maggiori proventi per circa 1,5 MLN di euro derivanti dal completamento dei concordati preventivi di HCS srl e IPPOCRATE srl e successivo scioglimento delle S.O.T.;
- ulteriori economie derivanti da minori spese già finanziate sul bilancio triennale 2022-2024, con particolare riferimento a spese correnti di natura discrezionale.

RITENUTO pertanto necessario ed urgente prendere atto e far propri i contenuti e le proposte gestionali riportati nella proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici srl (**Allegato n. 1**), conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (**Allegato n. 2**);

ACQUISITI:

- il PARERE del Dirigente del servizio interessato in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n.267/2000;
- il PARERE del Responsabile Finanziario in ordine alla regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'Art. 49 del D.Lgs. n.267/2000;

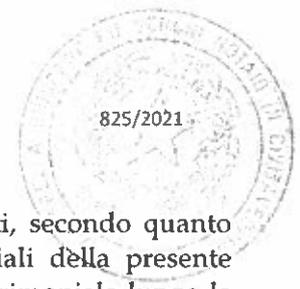
VISTI:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 175/2016 e ss.mm.ii.;
- Il Codice Civile;
- il Regolamento di Controllo Analogo;
- il Regolamento Comunale di Contabilità;
- lo Statuto dell'Ente.

PROPONE DI DELIBERARE

per i motivi espressi in premessa che si intendono integralmente richiamati:

- 1. di prendere atto** della proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici (**Allegato n. 1**);
- 2. di condividere e far propri** i contenuti e le proposte gestionali in esso riportate, conformemente ai rilievi e alle raccomandazioni espresse nella Relazione dell'Ufficio Controllo Analogo in ordine allo stesso PdRA (**Allegato n. 2**);



3. **di formalizzare** pertanto gli indirizzi gestionali e strategici finalizzati, secondo quanto contenuto negli allegati sopra richiamati, parti integranti e sostanziali della presente deliberazione, finalizzati a garantire l'adeguata solidità economico-patrimoniale lungo le seguenti direttrici di intervento:
- azioni rivolte a **rafforzare la capacità reddituale della società**, attraverso l'incremento dei ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi quali "TPL", "sosta a pagamento" e "farmacie";
 - **revisione del valore dei contratti di servizio**, con particolare riferimento ad "Igiene Urbana" e "TPL", in ragione dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale nel medio-termine;
 - in continuità con la precedente DGC n. 148 del 30.09.2021, procedere al **riconoscimento di un ulteriore contributo una tantum pari ad € 328.448,35**, al fine di compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 registrate nel corso del IV trimestre 2021 e del I trimestre 2022 (giuste asseverazioni Prot. n. 20005 del 15.03.2022 e Prot. n. 48233 del 24.06.2022) – importo già finanziato sul bilancio comunale per l'esercizio corrente;
 - rafforzare le azioni tese alla **riduzione dei "costi di struttura"**; fra queste una forte limitazione all'utilizzo di "personale somministrato" al solo fine di garantire l'erogazione dei servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano il ricorso a tale strumento contrattuale;
4. **di demandare** pertanto agli Uffici Comunali, competenti nelle rispettive materie, affinché procedano al perfezionamento degli atti consequenziali di propria competenza, compresa la redazione delle successive deliberazioni di competenza della Giunta Comunale;
5. **di trasmettere** la presente deliberazione all'attenzione del Consiglio Comunale per richiedere le seguenti modifiche agli indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020, ovvero:
- **re-internalizzare il Servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato;
 - **deroga speciale al "blocco delle assunzioni" per il solo turn-over del personale in servizio presso le farmacie comunali**; a fronte dei pensionamenti intervenuti in questi anni, si richiede al Consiglio una deroga speciale al "blocco delle assunzioni" (impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 alla DCC n. 78/2020) al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità e previo nulla-osta del socio unico (inizialmente si prevede l'assunzione per n. 2/3 risorse); tale intervento si accompagna alle azioni di efficientamento gestionale perfezionate nell'ultimo biennio ed è teso ad incrementare la redditività complessiva della società;
 - procedere, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, al completo ripianamento del Patrimonio Netto di CSP srl, per mezzo dell'**erogazione in danaro di un importo massimo di € 2.000.000,00**, delegando al contempo il



Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;

6. **di trasmettere** altresì la presente deliberazione all'Organo di revisione economico-finanziaria per il rilascio dell'apposito parere da allegare alla successiva deliberazione di Consiglio Comunale;
7. **di trasmettere** la presente deliberazione, ad intervenuta esecutività, all'attenzione alla società Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. per i dovuti atti consequenziali.

Indi, in prosieguo, con voto espresso per alzata di mano o mediante procedura elettronica,

LA GIUNTA COMUNALE

RAVVISATA la necessità di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, al fine di ottemperare quanto prima ai richiamati obblighi di legge

PROPONE

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'Art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.



Di quanto sopra si è redatto il verbale che, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

Avv. Ernesto Tedesco

(Atto firmato digitalmente)

IL VICE SEGRETARIO GENERALE

Giglio Marrani

(Atto firmato digitalmente)



PROPOSTA N. 204 del 06/09/2022.

PARERE TECNICO

**Oggetto : DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E
ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

Per la regolarità tecnica della presente, espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni si esprime il seguente parere:

Sintesi parere: **favorevole**

Civitavecchia, 08/09/2022

Il Dirigente
Francesco Battista / Infocert Spa
(Atto firmato digitalmente)



PROPOSTA N. 204 DEL 06/09/2022.

PARERE CONTABILE

Oggetto : DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI – ULTERIORI DETERMINAZIONI.

SETTORE SERVIZI FINANZIARI

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art 49, comma 1, TUEL – D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime il seguente parere.

Sintesi parere: favorevole

Dettaglio impegno ove richiesto:

| Esercizio-Residuo | Cod. Mecc. Capitolo | Des. Capitolo | Atto | Impegno Accertamento | Importo | Siope |
|-------------------|---------------------|---|------|----------------------|---------|---|
| | | Presa d'atto - aggiornamento piano di ristrutturazione aziendale. | | | € 0,00 | DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. – AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE E AZIENDALE ADOZIONI |

CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI SRL P.I. 14105271002
VIA TERME DI TRAIANO, 42 CIVITAVECCHIA

REGISTRO ASSEMBLEE

Civitavecchia, 08/09/2022

il dirigente
Francesco Battista / Infocert Spa
(Atto firmato digitalmente)





PROPOSTA N. DEL 06/09/2022

PARERE CONFORMITÀ

**Oggetto: DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E
ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.**

Parere di conformità alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti.

Il Segretario Generale
Savarino Pompeo / Arubapec S.p.a.
(Atto firmato digitalmente)



ATTESTAZIONE PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA'

La presente deliberazione N. 161 del 09/09/2022 avente per oggetto

OGGETTO: DCC n. 78/2020 – CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. –
AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE
E ADOZIONE DEGLI INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI –
ULTERIORI DETERMINAZIONI.

È stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line di questo comune per 15 giorni consecutivi a decorrere dal 09/09/2022.

E' divenuta esecutiva ai sensi di legge.
Civitavecchia, 20/09/2022

Il Segretario Generale
SAVARINO POMPEO / ArubaPEC S.p.A.
(Atto firmato digitalmente)



CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Servizio 2 - Servizi Finanziari e Partecipate
Ufficio Controllo Analogo

Spett.le

SINDACO
PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
ASSESSORE PARTECIPATE
ASSESSORE BILANCIO
SEGRETARIO GENERALE

CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI srl
Via Terme di Traiano n° 42
00053 Civitavecchia (RM)
civitavecchiaservizipubblicisrl@legalmail.it
segreteria@civitavecchiaservizipubblici.it

E p.c.

ORGANO DI CONTROLLO di CSP srl
sergiosimo@legalmail.it
gennarocoscia@pec.it
adele.santosuosso@lamiapec.it

OREF - Comune di Civitavecchia
tersigni.giuseppe@legalmail.it
ssudano@pec.it
studiomarcelli@arubapec.it

LORO SEDI

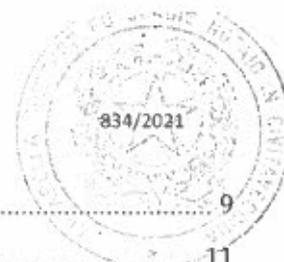
U
comune di civitavecchia
Comune di Civitavecchia
COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0071774/2022 del 06/09/2022
Firmatario: francesco battista

OGGETTO: RELAZIONE IN ORDINE ALLO PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. - ai sensi dell'Art. 20, comma 4, D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.

In continuità con quanto fatto nel corso dell'*iter* di approvazione della precedente DCC n. 78 del 30.10.2020, lo scopo della presente Relazione, redatta nell'ambito delle competenze dell'Ufficio Controllo Analogo, è quello di offrire agli Organi Amministrativi dell'Ente comunale e agli organismi di controllo preposti una analisi della stato di attuazione del Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA) e della proposta di aggiornamento presentata, ai sensi dell'Art. 14, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, dall'Organo amministrativo della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici srl (CSP) e finalizzata al ripianamento finanziario della medesima società, unitamente ad una rimodulazione del modello gestorio dei servizi pubblici locali da essa gestiti.

INDICE

1. L'ORIGINARIO PdRA - PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CSP SRL 3
2. IL RIPIANAMENTO FINANZIARIO DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019 8



| | |
|--|----|
| 3. LA GESTIONE DELLE PERDITE RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2020 | 9 |
| 4. LO STATUS DI ATTUAZIONE DEL PDRA | 11 |
| 5. ANALISI DELLA GESTIONE NEL CORSO DEL BIENNIO 2020-2021..... | 14 |
| 7. LE CRITICITÀ CHE INSISTONO SULL'ESERCIZIO 2022 | 21 |
| 8. LA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PDRA | 23 |
| 9. ANALISI E RACCOMANDAZIONI CIRCA L' AGGIORNAMENTO DEL PDRA PROPOSTO..... | 26 |
| 10. CONSIDERAZIONI FINALI..... | 31 |



1. L'ORIGINARIO PdRA - PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE DI CSP SRL

Sulla scorta della DCC n. 154 del 17.12.2019, concernente: "*Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. - presa d'atto sussistenza di criticità amministrative e gestionali - Atto di indirizzo*" e della successiva DGC n. 47 del 30.04.2020 ("*Adozione linee di indirizzo propedeutiche alla redazione del Piano di ristrutturazione di Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l. - Raccomandazioni*"), il Consiglio di Amministrazione di CSP, in data 14.08.2020 (Prot. CSP n.992/2020), ha adottato il **Piano di Ristrutturazione Aziendale (PdRA)**, ai sensi dell'Art. 14, comma 4, D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.

Con la DCC n. 78 del 30.10.2020, emendata nelle sue disposizioni finali, il Consiglio ha preso atto e condiviso i contenuti e le proposte gestionali riportati nel Piano di Ristrutturazione Aziendale di CSP srl, autorizzando al contempo la ricapitalizzazione della società, nonché demandando alla Giunta e agli Uffici competenti nelle rispettive materie affinché procedano alla rimodulazione di alcuni servizi già essere e al perfezionamento dei nuovi contratti di servizio previsti dal citato PdRA.

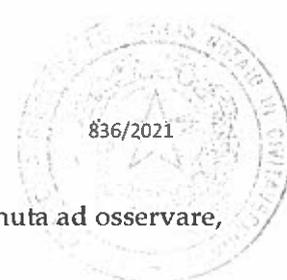
Si rammenta, in sintesi, che la crisi aziendale di CSP srl si è manifestata subito dopo l'insediamento dell'attuale Amministrazione a Luglio 2019, laddove, come opportunamente documentato in seno alla DCC n. 78/2020, l'avvio anticipato rispetto a quanto originariamente previsto della raccolta "porta a porta" su tutto il territorio comunale (ultimo atto della precedente "Amministrazione Cozzolino" e del Sindaco uscente) non è stato accompagnato da alcuna modifica/integrazione del PEF inerente la tassa sui rifiuti, demandando alla società *in house* (affidataria del servizio di igiene urbana) di dare immediato seguito a quanto disposto, senza tener conto dei maggiori costi che ne sarebbero derivati e che poi si sono concretizzati in circa 3 MLN di euro di perdite alla fine dell'esercizio 2019.

Nello specifico la DCC n. 78/2020 era accompagnata dai seguenti allegati:

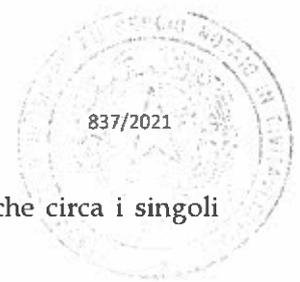
- All. 1 - Piano di Ristrutturazione Aziendale di CSP srl, valevole per il triennio 2020-2022;
- All. 2 - Relazione Ufficio Controllo Analogo, comprendente la valutazione di congruità economica in relazione all'affidamento dei nuovi servizi, ai sensi dell'Art. 192 del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.;
- All. 3 - Parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria dell'Ente.

In sostanza, il processo di ristrutturazione aziendale si caratterizza per le **seguenti linee generali di intervento**:

- a) **ridefinizione del modulo gestorio**, attraverso l'istituzione di nuovi contratti di servizio, la dismissione di taluni servizi ritenuti inefficienti, nonché la modifica e/o l'integrazione di contratti già in essere;
- b) **ricostituzione di un adeguato valore del patrimonio netto della società** in ragione della perdita maturata nel 2019 e di quella occorsa nel corso dell'esercizio 2020, anche per via degli effetti negativi causati dall'emergenza sanitaria Covid-19; ciò attraverso il conferimento di beni, mezzi strumentali e danaro, nonché per mezzo dell'aumento del capitale sociale minimo, che il nuovo Statuto (si veda DCC n. 77/2020) ha fissato a € 120.000,00;
- c) **ritorno a regime alla redditività aziendale e ricostruzione della solidità finanziaria** attraverso l'abbattimento del debito commerciale scaduto, non solo grazie all'integrazione dei contratti di servizio, ma prevedendo altresì l'ottenimento di un prestito bancario di 2 MLN euro, proprio al fine di dilazionare nel tempo l'esigibilità del debito commerciale a breve;
- d) ai fini del contenimento dei costi operativi, l'Amministrazione comunale con la DCC n. 154 del 17.12.2019 e in ultimo con la DCC n. 78 del 30.10.2020 ha altresì formalizzato i **seguenti indirizzi gestionali alla società in house**:
 1. proseguimento della politica di riduzione dei costi operativi della società, attraverso una riorganizzazione del personale interno, secondo i principi di efficienza, efficacia ed



- economicità che la stessa società, quale soggetto *in house* dell'Ente, è tenuta ad osservare, anche al fine di migliorare la produttività aziendale;
2. non procedere all'attivazione di alcun servizio a favore del Comune o di terzi, al di fuori quanto previsto dai contratti di servizio ordinari, e comunque senza la preventiva determinazione del Dirigente comunale competente che ordini il servizio sulla scorta di quanto deliberato dall'assemblea dei soci, e con la quale venga assicurata la necessaria copertura finanziaria con l'indicazione del relativo impegno di spesa iscritto sul bilancio comunale;
 3. a corredo del punto precedente, assicurare il costante monitoraggio della quadratura contabile dei rapporti finanziari fra C.S.P. srl e l'Ente controllante, ai sensi dell'Art. 11, comma 6, lettera j), D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., per mezzo dei sistemi adottati dall'Ufficio Controllo Analogico in collaborazione con gli altri Uffici comunali competenti nei singoli contratti di servizio;
 4. non procedere ad alcun tipo di assunzione di personale a qualsiasi titolo, senza la preventiva autorizzazione dell'assemblea dei soci, nonché senza che la società e l'Ufficio comunale di riferimento ne abbiano ricompreso la spesa derivante e condiviso, ed eventualmente aggiornato, il valore del budget annuale assegnato in ordine al contratto di servizio di riferimento;
 5. non procedere per qualsivoglia motivo ad utilizzare l'istituto del "trattenimento in servizio", ai sensi dell'Art. 1, comma 2, secondo periodo, del D.L. n. 90/2014 e ss.mm.ii.; la società, pertanto, procede senza indugio a revocare gli eventuali "trattenimenti in servizio" ancora in essere;
 6. proseguimento della "politica di incentivazione all'esodo", al fine di agevolare ed anticipare la cessazione dei rapporti di lavoro prossimi alla quiescenza;
 7. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, proseguimento della politica di "riduzione dei costi di struttura/amministrazione", prevedendo concretamente, nell'esercizio finanziario 2021, l'attuazione ed il completamento di tutte le forme di contenimento della spesa consentite dagli istituti normativi previsti dalla legislazione vigente;
 8. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, viene disposto il divieto assoluto ad assumere personale a qualsiasi titolo, salvo il verificarsi di situazioni particolari temporanee di emergenza, legate alla necessità di garantire la continuità dei servizi essenziali affidati, per tutta la durata della ristrutturazione aziendale. Tale divieto non riguarda l'affidamento del nuovo servizio di portierato ed assistenza al Teatro Traiano. Il personale che eventualmente sarà assunto dovrà essere applicato il CCNL "multiservizi" o "enti locali" per tutta la fase di ristrutturazione;
 9. in ottemperanza all'emendamento approvato in seno alla DCC n. 78/2020, per tutti i contratti di servizio dovrà essere espressamente previsto che la società non potrà sub-concedere a terzi, per tutta la durata della fase di ristrutturazione, alcun servizio o parte di esso, se non previo specifico atto di indirizzo da parte del socio unico. Le contestazioni del socio unico rispetto a qualsiasi forma di inadempimento tale da comportare rischio di pericolo all'incolumità dei cittadini, anche sotto il profilo igienico sanitario, determineranno l'automatica sostituzione in danno del socio nei confronti della società e nessuna opposizione potrà essere promossa per le attività sostitutive che saranno avviate dal socio. I nuovi contratti di servizio dovranno in definitiva essere rimodulati ed improntati a maggiore rigore ed eliminati inutili e lunghi scambi di corrispondenza fra il socio e la partecipata tali da comportare dilatazione dei tempi di esecuzione delle attività in danno dei cittadini;
 10. infine, la società è tenuta a relazionare puntualmente sul perfezionamento del PdRA attraverso l'integrazione, con una sezione appositamente dedicata, del "report



trimestrale di controllo analogo”, nonché con comunicazioni periodiche circa i singoli steps avviati.

La DCC n. 78/2020 ha disposto, quindi, il ripianamento del patrimonio della società, ai sensi dell’Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000. A seguire si evidenzia la sintesi dei conferimenti originariamente previsti da parte dell’Ente comunale finalizzati al ripristino del patrimonio societario:

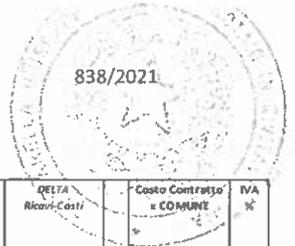
| Ripianamento finanziario CSP srl | |
|--|--------------------|
| valore PN al 31.12.2019 | - 2.289.012 |
| stima Perdita Anno 2020 | - 1.981.808 |
| A) Totale PN da ripianare al 31.12.2020 | - 4.270.820 |
| confer. n. 12 autobus ecologici (al netto IVA) | 1.936.650 |
| confer. n. 17 autocompattatori (al netto IVA) | 1.950.000 |
| imm. L.go Porto Gramsci | 620.000 |
| imm. Via degli Orti | 148.000 |
| imm. V. Montanucci | 150.000 |
| confer. a capitale sociale | 500.000 |
| B) Totale conferimenti | 5.304.650 |
| C) PN al 31.12.2020 (A-B) | 1.033.830 |

Per quanto concerne la consistenza patrimoniale della Società, **il conferimento immobiliare da parte del Comune (Socio Unico) si rendeva di fatto necessario** a seguito:

- o dell’accertamento dell’insufficienza delle risorse poste a disposizione dell’ente strumentale (intese come risorse finanziarie ma anche strumentali);
- o del rispetto dello stretto rapporto funzionale con l’oggetto sociale rivestito dal conferimento (vengono conferiti beni immobili dove poter svolgere l’attività demandata all’azienda);
- o della necessità di dotare l’azienda di accantonamenti congrui (il conferimento portato a riserva di patrimonio) per la realizzazione delle finalità ad essa demandate.

Difatti, la Società CSP srl a partecipazione pubblica totalitaria rappresenta una forma giuridica di diritto pubblico dedicata, secondo lo spirito normativo, alla gestione di servizi di rilevanza imprenditoriale e quindi, come tale, essa deve poter disporre di adeguate risorse umane, finanziarie e strumentali necessarie per assicurare una equilibrata gestione dei servizi in termini di efficacia, efficienza ed economicità atteso che ciò costituisce profilo rilevante della più recente legislazione (cfr. anche parere n. 1026/2009 Corte dei Conti Lombardia), la quale afferma che “*la dotazione degli organismi esterni in termini di risorse, uomini e mezzi deve essere adeguata alle funzioni da esercitare*”.

Per quanto concerne **l’impatto complessivo del PdRA sul bilancio comunale e la sostenibilità finanziaria a regime della spesa corrente** derivante dall’implementazione dei nuovi contratti di servizio, si evidenzia a seguire una tabella riepilogativa dell’impatto finanziario prospettico dell’intero budget di spesa, così come originariamente previsto:



| IPOTESI VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Ristrutturazione | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|---|----------------------|---|--|----------------------|---------------------|--------------------------|-------|
| Descrizione contratto di servizio | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE | MODIFICHE/INTEGRAZIONI/VARIAZIONI dei Contratti di | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o AA.PP. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Tot. COSTI | DELTA Ricavi-Costi | Costo Contratto e COMUNE | IVA % |
| IGIENE URBANA | 10.046.160,00 | | 795.883,13 | | 10.842.043,43 | 11.870.000,00 | - 1.500.000,00 | 10.370.000,00 | 472.043,43 | 11.050.776,00 | 10 |
| VERDE PUBBLICO | 603.611,40 | 603.611,40 | | | - | 680.000,00 | | 680.000,00 | - 80.000,00 | - | 22 |
| SEGNALETICA | 204.918,03 | 100.000,00 | | | 304.918,03 | 340.000,00 | | 340.000,00 | - 35.081,97 | 372.000,00 | 22 |
| PARCOMETRI | 7.000,00 | | 600.000,00 | 120.000,00 | 727.000,00 | 390.000,00 | | 390.000,00 | 337.000,00 | 8.540,00 | 22 |
| AREA ISOLAZIO | | | 130.000,00 | | 130.000,00 | 180.000,00 | | 180.000,00 | - 50.000,00 | - | 22 |
| AREA FELTRI NELLI | 13.404,52 | | 35.000,00 | | 48.404,52 | 45.000,00 | | 45.000,00 | 3.404,52 | 16.353,51 | 22 |
| RIMOZIONE | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 85.000,00 | | 85.000,00 | - 20.000,00 | - | 22 |
| SERVIZI CIMITERIALI | 643.500,27 | | 298.462,08 | | 941.962,35 | 1.220.000,00 | | 1.220.000,00 | - 278.037,65 | 785.070,33 | 22 |
| FARMACIE | | | 2.232.000,00 | | 2.232.000,00 | 2.750.000,00 | - 80.000,00 | 2.670.000,00 | 438.000,00 | - | 22 |
| T.P.L. | 1.591.311,68 | | 628.942,01 | 300.000,00 | 2.520.253,69 | 2.640.000,00 | | 2.640.000,00 | - 119.746,31 | 1.750.442,85 | 10 |
| SCUOLABUS | 155.715,75 | | | | 155.715,75 | 255.000,00 | | 255.000,00 | - 99.284,25 | 171.287,33 | 10 |
| CANILE | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 |
| SERVIZIO A.E.C. | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.275.000,00 | | 1.275.000,00 | - 17.988,00 | 1.533.554,64 | 22 |
| BAGNI PUBBLICI | | | | | - | 104.000,00 | | 104.000,00 | - 104.000,00 | - | 22 |
| AMMINISTRAZIONE | | | | | - | - | - 300.000,00 | - 300.000,00 | 300.000,00 | - | 22 |
| TOTALE Servizi già in essere | 14.637.031,97 | - 503.611,40 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 19.338.708,09 | 21.921.000,00 | - 1.880.000,00 | 20.041.000,00 | - 702.291,91 | 15.827.590,60 | |
| NUOVI SERVIZI | | | | | | | | | | | |
| RSU - GESTIONE PERCOLATO | | 255.000,00 | | | 255.000,00 | | | - | 255.000,00 | 311.100,00 | 22 |
| ASSIST. FRONT-OFFICE Tassa Rifiuti | | 105.000,00 | | | 105.000,00 | | | - | 105.000,00 | 128.100,00 | 22 |
| MANUTENZIONI VARIE | | 650.000,00 | | | 650.000,00 | | 50.000,00 | 50.000,00 | 600.000,00 | 793.000,00 | 22 |
| GESTIONE INFO-POINT TURISTICI | | 70.000,00 | | | 70.000,00 | | | - | 70.000,00 | 85.400,00 | 22 |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | | 700.000,00 | 700.000,00 | 78.688,52 | 950.000,00 | 22 |
| TOTALE Nuovi Servizi | | 1.858.688,52 | | | 1.858.688,52 | | 750.000,00 | 750.000,00 | 1.108.688,52 | 2.267.500,00 | |
| TOTALE GENERALE | 14.637.031,97 | 1.355.077,12 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 21.197.396,61 | 21.921.000,00 | - 1.130.000,00 | 20.791.000,00 | 406.396,61 | 18.095.190,60 | |
| di cui: | | | | | | | | | | | |
| in diminuzione - 603.611,40 | | | | | | | | | | | |
| in aumento 1.958.688,52 | | | | | | | | | | | |
| Budget Bilancio 2020 16.270.000,00 | | | | | | | | | | | |
| DELTA DA COPRIRE 1.825.190,60 | | | | | | | | | | | |
| ex spesa contratto PORTIERATO 950.000,00 | | | | | | | | | | | |
| spesa finanziata da contributo corrente Reg. Lazio 695.000,00 | | | | | | | | | | | |
| DELTA da coprire con ECONOMIE DI BILANCIO 180.190,60 | | | | | | | | | | | |

In sostanza, il PdRA prevedeva a regime una maggiore spesa corrente di circa 180mila euro da finanziare con economie di bilancio da reperire in occasione della predisposizione del Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. Infatti, la differenza fra il budget di spesa assegnato a CSP srl sul bilancio 2020 e il valore del nuovo budget di spesa derivante dell'implementazione a regime del PdRA, pari a circa 1,85 MLN di euro, è per la gran parte già ricompresa nel bilancio stesso; nello specifico sono già compresi 695mila euro derivanti dal contributo ordinario TPL erogato dalla Reg. Lazio, mentre il nuovo "servizio di portierato e assistenza al Teatro Traiano" sarà finanziato per circa 950mila euro dalla rimodulazione delle coperture assegnate per l'attuale contratto di servizio in scadenza.

E' opportuno, altresì, specificare che gli importi riportati sono stati ovviamente oggetto di una costante attività di monitoraggio, derivante sia dal processo di implementazione dei nuovi servizi, che dall'ordinaria attività di controllo analogo sui consuntivi di spesa operata dall'Ente.

Le proiezioni finanziarie del PdRA prevedevano che la perdita dell'esercizio 2020 si attestasse intorno a 1,9 MLN di euro, con un trend decrescente, su base mensile, rispetto all'andamento negativo che si è registrato nel corso dei primi 6 mesi dell'esercizio.

Infatti, le proiezioni per il 2021 prevedevano una chiusura in Utile per circa 435 mila euro, confermando le stime di raggiungimento del potenziale break-even-point finanziario già nel terzo trimestre del 2021.

Resta inteso che tali stime si basavano sulla piena attuazione degli interventi gestionali previsti nel PdRA, secondo, fra l'altro, i tempi e le modalità puntualmente previste nel Piano stesso.

Si specifica, altresì, che, sulla scorta degli incontri fra la società e l'Ufficio Controllo Analogo, le stime riportate nel piano si basavano su un approccio prettamente prudenziale, laddove alcune voci di costo (anche con riferimento all'esercizio corrente) sono state stimate in eccesso rispetto all'andamento tendenziale registrato nel corso degli ultimi mesi.



| (Valori in Euro) | 2017 | 2018 | 2019 | 1° Sem. 2020 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Comune di Civitavecchia | 4.902.881 | 16.291.268 | 15.920.149 | 7.186.891 | 14.519.144 | 16.089.979 | 16.089.979 |
| Clienti Privati | 1.372.682 | 3.673.803 | 4.639.965 | 2.231.223 | 4.369.166 | 5.724.708 | 6.030.959 |
| Altri Ricavi e Proventi | 48.544 | 539.896 | 800.168 | 92.624 | 92.624 | - | - |
| Valore della Produzione | 6.324.107 | 20.504.967 | 21.360.281 | 9.610.728 | 18.980.933 | 21.814.687 | 22.120.938 |
| <i>Crescita YoY</i> | | n.s. | 4,2% | n.s. | -11,2% | 14,9% | 1,4% |
| Costi Mat. Prime, Sussid., di Consumo e Merc. | 649.565 | 2.082.172 | 2.290.056 | 1.260.565 | 2.429.939 | 2.365.985 | 2.450.287 |
| Servizi | 877.407 | 3.140.541 | 5.498.295 | 2.189.296 | 4.052.386 | 3.920.667 | 3.938.288 |
| Godimento di Beni di Terzi | 347.979 | 1.354.817 | 1.386.715 | 482.255 | 912.686 | 681.334 | 684.783 |
| Personale | 4.239.319 | 13.263.953 | 13.522.909 | 6.501.576 | 12.749.701 | 12.609.941 | 12.672.991 |
| Variazione delle Rimanenze | (95.838) | (28.269) | (50.395) | (35.402) | (35.402) | - | - |
| Oneri Diversi di Gestione | 162.291 | 339.836 | 359.237 | 127.018 | 251.085 | 264.011 | 265.473 |
| Costi della Produzione | 6.180.722 | 20.153.051 | 23.006.816 | 10.525.807 | 20.860.399 | 19.841.928 | 20.011.922 |
| <i>Crescita YoY</i> | | n.s. | 14,2% | n.s. | -11,5% | -2,5% | 0,9% |
| <i>In % sul Valore della Produzione</i> | 97,7% | 98,3% | 107,7% | 110,7% | 107,3% | 91,0% | 90,5% |
| Margine Operativo Lordo - EBITDA | 143.384 | 351.916 | (1.646.535) | (1.014.569) | (1.379.455) | 1.972.749 | 2.109.116 |
| <i>EBITDA Margin</i> | 2,3% | 1,7% | n.s. | n.s. | n.s. | 9,0% | 9,5% |
| Ammortamenti | 71.427 | 265.914 | 402.623 | 238.533 | 585.864 | 1.347.424 | 1.469.054 |
| Devalutazioni | - | - | 280.770 | - | - | - | - |
| Accantonamenti | 7.479 | - | - | - | - | - | - |
| Amm. Accantonamenti e Devalutazioni | 78.906 | 265.914 | 683.393 | 238.533 | 585.864 | 1.347.424 | 1.469.054 |
| Risultato Operativo - EBIT | 64.478 | 86.002 | (2.329.928) | (1.253.102) | (1.965.319) | 625.325 | 640.062 |
| Proventi Finanziari | 36 | 98 | 59 | 5 | 3.103 | 5.334 | 7.527 |
| Interessi ed Altri Oneri Finanziari | (8) | (2.105) | (17.167) | (9.656) | (19.592) | (37.818) | (48.846) |
| Proventi / (Oneri) Finanziari Netti | 28 | (2.007) | (17.108) | (9.651) | (16.489) | (32.484) | (41.319) |
| Risultato Ante Imposte - EBT | 64.507 | 83.996 | (2.347.035) | (1.262.752) | (1.981.808) | 572.841 | 598.743 |
| <i>EBT Margin</i> | 1,0% | 0,4% | n.s. | n.s. | n.s. | 2,6% | 2,7% |
| Imposte sul Reddito | (46.912) | (33.647) | - | - | - | (117.482) | (142.498) |
| Risultato dell'Esercizio | 17.595 | 50.349 | (2.347.035) | (1.262.752) | (1.981.808) | 435.359 | 455.045 |
| <i>Marginalità Netta</i> | 0,3% | 0,3% | n.s. | n.s. | n.s. | 2,0% | 2,1% |

Anche in questo caso, è opportuno precisare che le stime prospettiche del PdRA non potevano tener conto della prosecuzione delle misure emergenziali per il Covid-19 e degli effetti distorsivi da esso derivanti sulla redditività della azienda, per via dei minori ricavi registrati nell'esercizio 2020 nell'ambito dei servizi a favore di terzi (fra tutti sosta a pagamento e TPL).



2. IL RIPIANAMENTO FINANZIARIO DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019

Rispetto al piano originario riguardante il ripianamento del P.N. della società, sono intervenute alcune criticità in seno all'effettiva capacità da parte dell'Ente di cedere i n° 3 immobili strumentali previsti; oltre alla oggettiva difficoltà di ricostruire la documentazione attinente il catastramento originario dei cespiti, necessaria alla cessione in sede notarile, sono emerse alcuni vincoli di natura paesaggistica che avrebbero compromesso uno degli obiettivi del conferimento, ovvero quello di rendere la società "bancabile" e quindi di ottenere, in ragione del nuovo patrimonio conferito, il prestito bancario di 2 MLN previsto dal PdRA.

Ma la novità più importante, emersa all'indomani dell'approvazione della DCC n. 78/2020, è stata la modifica all'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 (c.d. "decreto liquidità"), disposta in sede di approvazione della Legge di Bilancio 2021 (comma 266 della Legge n. 178/2020), laddove in sostanza, per via dell'emergenza Covid-19, è stata prevista la possibilità di posticipare il ripianamento della perdita dell'esercizio 2020 in cinque annualità.

Nel frattempo in data 16 dicembre si è tenuta l'Assemblea dei soci della Civitavecchia Servizi Pubblici s.r.l., nel corso della quale il Consiglio di Amministrazione ha presentato al socio unico una lettera d'intenti da parte dell'istituto bancario Banca del Fucino SpA, il quale, nel manifestare l'interesse a concedere il finanziamento di 2 MLN previsto dal PdRA, aveva palesato al contempo la necessità di un approfondimento istruttorio, che, anche in considerazione dell'imminente periodo natalizio, si sarebbe dovuto perfezionare, verosimilmente, entro Gennaio 2021.

Altresì, nel corso dell'Assemblea straordinaria del 27.01.2021, alla presenza del Notaio incaricato, si è convenuto di concludere i lavori dell'Assemblea straordinaria per mezzo di riconvocazione della medesima in data 22 febbraio, in attesa del perfezionamento dell'iter amministrativo di immatricolazione presso il PRA dei mezzi da conferire (n. 12 autobus e n. 17 autocompattatori), avvenuto soltanto in data 8 febbraio u.s., poiché alla stessa data questi ultimi non risultavano intestati al Comune di Civitavecchia, oltre alla necessità di ricevere comunicazione ufficiale in ordine alla concessione del finanziamento bancario di 2 MLN di euro, la quale arriverà soltanto in data 17 febbraio a mezzo e-mail, e che di fatto rappresenterà il diniego da parte della Banca alla concessione del finanziamento di 2 MLN di euro a favore di CSP srl.

Si manifestava a quel punto la necessità non più differibile di garantire la continuità aziendale della società in house CSP srl, così come richiesto dal Codice Civile, e quindi, nel rispetto degli indirizzi formulati dal Consiglio Comunale, a procedere al ripianamento della sola perdita 2019 secondo la facoltà prevista dall'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. (e quindi nello specifico al **ripianamento del patrimonio netto negativo della società al 31.12.2019** e al contestuale aumento di capitale come disposto dalla DCC n. 77/2020).

Pertanto, in data 22.02.2021 nel corso dell'Assemblea straordinaria di CSP srl, avanti al notaio incaricato, il Socio unico, sulla scorta di quanto previsto dalla DCC n. 78/2020 e dalla successiva DGC n. 29/2021, ha disposto:

- **l'approvazione del nuovo Statuto** previsto dalla DCC n. 77/2020, con capitale sociale minimo pari a € 120.000,00;
- **e il ripianamento del P.N. della società al 31.12.2019** per mezzo di:
 - conferimento in danaro di € 500.000,00;
 - conferimento dei mezzi (n° 12 autobus e n° 17 autocompattatori) per un controvalore periziato pari complessivamente a € 2.584.285,04.



| Ripianamento finanziario CSP srl | Ipotesi PdRA Valori aggiornati periziati con PN al 31/12/2019 |
|--|---|
| valore PN al 31.12.2019 | 2.289.012,00 |
| Nuovo Capitale sociale Minimo | 120.000,00 |
| A) Totale PN da ripianare al 31.12.2019 | 2.409.012,00 |
| confer. n. 12 autobus ecologici (al netto IVA) | 1.452.487,50 |
| confer. n. 17 autocompattatori (al netto IVA) | 1.131.797,54 |
| confer. a capitale sociale | 500.000,00 |
| B) Totale conferimenti | 3.084.285,04 |
| C) Saldo (A-B) | + 675.273,04 |

In sostanza, grazie al disposto normativo novellato di cui all'Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., tale ripianamento:

- ha garantito il rispetto del principio di continuità aziendale, salvaguardando nell'immediato la società dall'insorgere di potenziali cause di scioglimento;
- ed, altresì, ha implicitamente concesso ulteriore tempo al Socio Unico per rivedere alcune linee di intervento del PdRA, che potranno essere rimodulate in sede di definizione delle azioni di ripianamento della perdita 2020 e dell'impatto negativo su quest'ultima derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19, la quale giocoforza impatterà anche sulla redditività prospettica dell'esercizio 2021.

3. LA GESTIONE DELLE PERDITE RELATIVE ALL'ESERCIZIO 2020

E' opportuno in questa sede procedere ad un *focus* sull'argomento. L'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 è stato modificato soltanto a Dicembre 2020 dall'art. 1, comma 266 della L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021), con decorrenza 1° gennaio 2021, che ne ha chiarito alcuni passaggi in precedenza poco chiari. Il testo coordinato con le modifiche di cui sopra è quindi il seguente:

"1. Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

2. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

3. Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

4. Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio."

Secondo il MISE il riferimento alle "perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020" chiarisce che oggetto della norma sono solo le perdite emerse nell'esercizio 2020 o negli esercizi



non solari che ricomprendono la data del 31 dicembre 2020. La norma non trova invece applicazione alle eventuali perdite derivanti dall'esercizio 2019.

Questa interpretazione è senza dubbio molto restrittiva e, secondo alcuni, ritenuta inadeguata secondo in un contesto emergenziale come quello attuale, ancora caratterizzato da forti difficoltà economiche e finanziarie per la maggior parte delle aziende.

Detto questo, la condotta prudentiale dell'Ente ha portato comunque ad assicurare il completo ripianamento del Patrimonio Netto della società al 31.12.2019.

Il MISE ha inoltre precisato che **il termine ultimo per la copertura delle perdite dell'esercizio 2020, stabilito dall'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii. entro la data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025, deve essere inteso come termine massimo**; pertanto, nulla vieta che l'Assemblea possa procedere anche prima di tale data al ripiano delle perdite del 2020, ai sensi degli Artt. 2447 e 2482-bis del Codice Civile, oppure possa rilevare l'intervenuta causa di scioglimento della società ex Art. 2484, n. 4 del medesimo.

D'altra parte, è doveroso rappresentare come nel Parere rilasciato in data 07.06.2021 dell'Organo di Controllo della società in ordine al Consuntivo 2020, quest'ultimo, oltre a proporre al socio l'approvazione del bilancio di esercizio, rileva nelle sue conclusioni quanto segue: *"(...) se si verificasse nuovamente tale ipotesi [sussistenza delle condizioni di cui all'Art. 2482-bis Cod.Civ.], occorrerebbe una ulteriore ricapitalizzazione della società e, quindi, se il socio non fosse nella possibilità e/o volontà di effettuarla, il collegio invita l'assemblea a deliberare la messa in liquidazione - previo accertamento della causa di scioglimento - e/o l'adozione delle procedure previste dalla normativa del Codice della Crisi d'Impresa o della Legge Fallimentare, ove attuabili."*

A corredo rispetto a quanto rilevato dai Revisori di CSP, è altrettanto opportuno precisare che anche qualora fosse maturato per la società *in house* un risultato economico negativo per l'esercizio 2021 (a fronte delle perdite già maturate nel biennio 2019-2020) non si attiverrebbero comunque le prescrizioni e le procedure previste all'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP (ovvero il divieto di *"sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, ..."*) e all'Art. 21, comma 3, del medesimo decreto (*"riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione"*), in quanto le perdite degli esercizi 2020 e 2021 rientrano nell'ambito delle previsioni del PdRA già approvato, in ottemperanza a quanto disposto dall'ultimo periodo del predetto comma (*"Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante."*).

Pertanto, attraverso l'utilizzo delle deroga al Cod.Civ. prevista dal novellato Art. 6 del D.L. n. 23/2020, l'Ente è comunque chiamato a ripianare l'ulteriore quota di PN negativo rimanente derivante dalla gestione 2020, anche se entro il termine del 31.12.2025.



4. LO STATUS DI ATTUAZIONE DEL PdRA

A seguire si evidenzia lo *status* di attuazione del PdRA **alla data di redazione della presente relazione.**

Anche grazie all'applicazione del nuovo Regolamento sul "controllo analogo" (di cui alla DCC n.77/2020), il monitoraggio circa l'andamento finanziario della società viene svolto di fatto mensilmente, ancorché puntualmente certificato in occasione del report trimestrale di gestione redatto da CSP srl, nel quale è stata prevista una sezione specifica inerente lo *status* di attuazione del PdRA.

In tale contesto, sulla scorta dell'attività di monitoraggio portata avanti dall'Uff. Controllo Analogo, è stato da subito implementato il nuovo sistema di reporting, con particolare attenzione agli indici di stato patrimoniale e a quelli finanziari, al fine di favorire una migliore rappresentazione della situazione aziendale. Questi, da ultimo, sono stati implementati ulteriormente da parte di CSP con indici/indicatori di tipo finanziario introdotti dal nuovo codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (D.Lgs. n. 14/2019 e ss.mm.ii.), che si affiancano a quelli classici utilizzati dalle imprese. Tra questi, si segnala in particolare l'indice più importante, il DSCR (*Debt Service Coverage Ratio*), il quale permette già da solo di individuare un possibile stato di crisi dell'azienda. L'indice DSCR prevede la capacità di una impresa di generare flussi di cassa sufficienti alla copertura del debito, inteso tale debito come quota capitale più quota interesse.

Per quanto concerne più nel dettaglio la rideterminazione del modulo gestorio in attuazione della DCC n. 78/2020, ad oggi in pratica sono già state perfezionate tutte le attività previste dal PdRA - Piano di Ristrutturazione Aziendale, ovvero:

- con decorrenza dal 1° gennaio 2021, è stato completamente re-internalizzato presso l'Ente il **servizio di manutenzione del Verde pubblico**, con contestuale ricollocazione per personale della società presso altri servizi svolti dalla medesima a favore dell'Ente (principalmente quello di Igiene Urbana); da parte sua l'Ente ha avviato una nuova procedura ad evidenza pubblica tesa al perfezionamento di un accordo-quadro;
- in data 31.01.2021 è stata disposta la **chiusura della Farmacia della stazione F.S.**; tale azione, sta contribuendo al definitivo ritorno all'utile del servizio, elemento imprescindibile per il risanamento finanziario della società *in house*;
- è stato sottoscritto l'**addendum ad integrazione al contratto di Igiene Urbana**, relativo al servizio di supporto alle attività di front-office e di assistenza ai contribuenti per la Tassa sui rifiuti - DGC n. 162 del 03.12.2020 - valore annuale € 105.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto di servizio per l'affidamento della gestione della fornitura apposizione manutenzione della **segnaletica stradale orizzontale e verticale** - DGC n. 182 del 22.12.2020 - valore annuale € 286.885,25 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del **servizio di allontanamento trasporto e smaltimento del percolato** prodotto dalle discariche dismesse di Fosso Crepacuore 1 e Fosso Del Prete - DGC n. 181 del 22.12.2020 - valore annuale € 255.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del servizio di **gestione della rete delle acque meteoriche** comprensive dei sollevamenti, delle cunette, dei canali laterali di guardia e delle fognature degli stabili di proprietà comunale - DGC n. 179 del 22.12.2020 - valore annuale € 700.000,00 + IVA;
- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del **servizio di portierato** presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il Teatro Traiano - DGC n. 176 del 22.12.2020 - valore annuale € 778.688,00 + IVA;



- è stato sottoscritto il nuovo contratto per l'affidamento del servizio inerente la gestione dei punti di informazione turistica (PIT - Info-point) - DGC n. 73 del 27.05.2021 - valore annuale € 70.000,00 + IVA;
- con DGC n. 76 del 27.05.2021 sono state rideterminate le tariffe e le fasce orarie per il servizio di sosta a pagamento, nonché individuati nuovi spazi da destinare al servizio medesimo, con un incremento a regime dei ricavi per la società stimato annualmente in circa 100mila euro;
- con DGC n. 86 del 10.06.2021 sono state aggiornate le tariffe cimiteriali relative ai servizi necroforici, ai lavori cimiteriali di adeguamento tecnico sanitario delle sepolture dei siti cimiteriali Comunali e del canone delle luci votive, con un incremento a regime dei ricavi per la società stimato annualmente in circa 60mila euro;
- con DGC n. 142 del 24.09.2021 è stato disposto l'approvazione del nuovo disciplinare concernente la gestione dell'Eco-centro comunale, comprensivo degli incrementi delle tariffe di accesso per il conferimento presso il medesimo;
- infine, con DGC n. 189 del 03.12.2021 è stato approvato l'aumento del prezzo del servizio di navettamento Porto-Stazione FF.SS. da € 2,00 a € 3,00. Secondo le stime della società, tale intervento vale a regime in termini di redditività circa 300mila all'anno e rappresenta un tassello fondamentale per il ritorno definitivo all'utile.

In linea generale, la ridefinizione in seno al PdRA del modulo gestorio dei servizi offerti da CSP srl ha previsto:

- il ricollocamento delle attuali risorse utilizzate dalla società, al fine di salvaguardare per quanto possibile gli attuali livelli occupazionali;
- un forte riduzione dei costi di struttura (stimata a regime in circa 1,5 MLN di euro), laddove il ricollocamento del personale sopra richiamato permette la **dismissione di gran parte dei lavoratori somministrati**, contrattualizzati in occasione dell'avvio a regime della raccolta domiciliare "porta a porta" nel Maggio 2019 (elemento che, come visto in precedenza, ha contribuito negativamente all'insorgere delle perdite nel 2019 e anche nel 2020).

Si rappresenta a seguire uno schema riepilogativo del valore finanziario del PdRA, aggiornato in relazione agli scostamenti derivanti dall'implementazione effettiva degli interventi perfezionati fino ad ora:

| VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Ristrutturazione | | | Aggiornamento a Aprile 2021 | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------------------|---|----------------------|---|--|----------------------|--------------------|--------------------------|-------|--|
| Descrizione contratto di servizio | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE | MODIFICHE/INTEGRAZ./VARIAZIONE NI dei Contratti di | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o AA.PP. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizio Amministrazione) | Tot. COSTI | DELTA Ricavi-Costi | Costo Contratto x COMUNE | IVA % | |
| IGIENE URBANA | 10.046.160,00 | | 795.883,43 | | 10.842.043,43 | 11.870.000,00 | - 1.500.000,00 | 10.370.000,00 | 472.043,43 | 11.050.776,00 | 10 | |
| VERDE PUBBLICO | 603.611,40 | 603.611,40 | | | | 680.000,00 | - 680.000,00 | | | | 22 | |
| SEGNALETICA | 204.918,03 | 81.967,22 | | | 286.885,25 | 340.000,00 | | 340.000,00 | - 53.114,75 | 350.000,01 | 22 | |
| PARCOMETRI | 7.000,00 | | 600.000,00 | 120.000,00 | 720.000,00 | 390.000,00 | | 390.000,00 | 330.000,00 | 854,00 | 22 | |
| AREA ISONZO | | | 130.000,00 | | 130.000,00 | 180.000,00 | | 180.000,00 | 50.000,00 | | | |
| AREA FELTRINELLI | 13.404,52 | | 35.000,00 | | 48.404,52 | 45.000,00 | | 45.000,00 | 3.404,52 | 16.353,51 | 22 | |
| RIMOZIONE | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 85.000,00 | | 85.000,00 | 20.000,00 | | | |
| SERVIZI CIMITERIALI | 643.500,27 | | 298.462,08 | | 941.962,35 | 1.220.000,00 | | 1.220.000,00 | 278.037,65 | 785.070,33 | 22 | |
| FARMACIE | | | 2.232.000,00 | | 2.232.000,00 | 2.750.000,00 | - 80.000,00 | 2.670.000,00 | 438.000,00 | | | |
| T.P.L. | 1.591.311,68 | | 628.942,01 | 300.000,00 | 2.520.253,69 | 2.640.000,00 | | 2.640.000,00 | 119.746,31 | 1.750.442,85 | 10 | |
| SCUOLABUS | 155.715,75 | | | | 155.715,75 | 255.000,00 | | 255.000,00 | 99.284,25 | 171.287,33 | 10 | |
| CANILE | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 | |
| SERVIZIO A.E.C. | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.275.000,00 | | 1.275.000,00 | - 17.988,00 | 1.533.554,64 | 22 | |
| BAGNI PUBBLICI | | | | | | 104.000,00 | | 104.000,00 | 104.000,00 | | | |
| AMMINISTRAZIONE | | | | | | | - 300.000,00 | - 300.000,00 | 300.000,00 | | | |
| TOTALE Servizi già in essere | 14.637.031,97 | - 521.644,18 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 19.320.675,31 | 21.921.000,00 | - 2.560.000,00 | 19.361.000,00 | - 40.324,69 | 15.805.590,61 | | |
| NUOVI SERVIZI | | | | | | | | | | | | |
| RNI - GESTIONE PERCOLATO | | 255.000,00 | | | 255.000,00 | | | | 255.000,00 | 311.100,00 | 22 | |
| ASSIST. FRONT-OFFICE Tassa Rifiuti | | 105.000,00 | | | 105.000,00 | | | | 105.000,00 | 128.100,00 | 22 | |
| ACQUE METEORICHE | | 700.000,00 | | | 700.000,00 | 680.000,00 | | 680.000,00 | 20.000,00 | 854.000,00 | 22 | |
| GESTIONE INFO-POINT TURISTICI | | 70.000,00 | | | 70.000,00 | | | | 70.000,00 | 85.400,00 | 22 | |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | 700.000,00 | | 700.000,00 | 78.688,52 | 950.000,00 | 22 | |
| TOTALE Nuovi Servizi | - | 1.908.688,52 | - | - | 1.908.688,52 | - | 1.380.000,00 | 1.380.000,00 | 528.688,52 | 2.328.600,00 | | |
| TOTALE GENERALE | 14.637.031,97 | 1.387.044,34 | 4.785.287,52 | 420.000,00 | 21.229.363,83 | 21.921.000,00 | - 1.180.000,00 | 20.741.000,00 | 488.363,83 | 18.134.190,61 | | |



Da questo quadro riepilogativo è possibile riassumere quanto segue:

- **per la società CSP srl** si evince un aumento del valore degli affidamenti di circa 1,3 MLN di euro/anno, che al netto dei costi devoluti derivanti dall'implementazione dei nuovi servizi, comporterà a regime un **saldo netto finanziario di circa +650mila euro/anno**; valore che la società potrebbe anche migliorare in ragione dalla capacità di riduzione dei costi della propria struttura amministrativa (target fra l'altro già previsto nello stesso PdRA);
- **per il Bilancio dell'Ente** tale valore (+650mila euro/anno) viene in sostanza finanziato con minori costi derivanti dell'avvio della raccolta differenziata a Maggio 2019 su tutto il territorio comunale, fattore che ha comportato un abbattimento significativo del costo di accesso agli impianti di TMB (trattamento meccanico-biologico) per il conferimento dei rifiuti indifferenziati e del costo di trasporto e accesso agli impianti trattamento per il conferimento dei rifiuti organici; tale attività rimane infatti in capo al Comune e quindi insiste sul proprio Bilancio al Cap. 1626, il quale, rispetto al 2018, ha registrato nel biennio successivo un'economia di spesa di circa 600 mila euro.



5. ANALISI DELLA GESTIONE NEL CORSO DEL BIENNIO 2020-2021

Come detto il PdRA è stato approvato ad Ottobre 2020 e quindi gli indirizzi strategici e gestionali in esso contenuti di fatto non hanno inciso sulla redditività di esercizio della società nel corso dell'anno di riferimento. In verità, però, gran parte degli indirizzi gestionali relativi al contenimento dei costi operativi della società erano già stati formulati con la precedente DCC n. 154 del 17.12.2019, in ragione della perdita che stava maturando nel corso del 2019.

Ciò detto, è opportuno precisare nuovamente che il PdRA, approvato soltanto ad Ottobre 2020, non ha potuto generare effetti di rilievo in ordine al risultato del medesimo esercizio 2020, il quale di fatto deve essere considerato scevro dagli effetti benefici di ordine gestionale e reddituale previsti dallo stesso PdRA che in sostanza ha cominciato a produrre i suoi effetti a decorre dal 1° gennaio 2021.

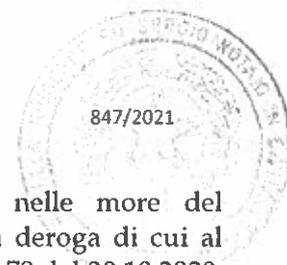
Ovviamente tali effetti positivi, sono stati in gran parte compromessi dalle conseguenze negative derivanti dell'emergenza epidemiologica dovuta al COVID-19, il cui impatto ha richiesto un intervento straordinario ed urgente da parte dell'Ente comunale al fine di non compromettere l'operatività dello stesso PdRA.

E' opportuno infatti precisare come la perdita di esercizio del 2020, pari a **-2.154.068**, sia anche conseguenza degli effettivi negativi dell'emergenza epidemiologica Covid-19, la quale di fatto ha trascinato il suo impatto negativo sul bilancio della società sino all'esercizio 2022.

A seguire un **quadro riepilogativo delle "perdite Covid"** (intese quali minori incassi e maggiori spese, non finanziati da specifici contributi da parte dello Stato o della R.L.) maturate e maturande nel corso degli ultimi esercizi, così come certificate dal CdA della società e asseverate dal Collegio dei Revisori della medesima:

| "Perdite COVID" registrate da CSP srl | | | | <i>al 21/07/2022</i> |
|--|------------------|----------------------------|--|----------------------|
| ANNO | Rif. | Importo certificato | Importo erogato (DGC n. 148/2021) | delta |
| 2020 | Prot. 26380/2021 | 710.740,52 | 710.740,52 | - |
| 2021 | Prot. 20005/2022 | 809.539,21 | 639.259,48 | 170.279,73 |
| 2022 (1° trim.) | Prot. 48233/2022 | 158.168,62 | - | 158.168,62 |
| 2022 (2° trim.) | | <i>n.d.</i> | - | - |
| | | 1.678.448,35 | 1.350.000,00 | 328.448,35 |

L'ammontare delle perdite maturate dalla società per tali "cause esogene" (e quindi non dipendenti dalla gestione ordinaria), ha reso necessario valutare da parte dell'Ente l'opportunità di un riconoscimento a titolo di trasferimento straordinario a valere sulle risorse erogate nell'ambito del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e ss.mm.ii. Tale trasferimento può essere riconosciuto per mezzo delle disposizioni di cui all'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, laddove si prevede che: "5. 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 (...) 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 dei Conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. (...)".



Pertanto, con DGC n. 148 del 30.09.2021 è stato riconosciuto a CSP, nelle more del perfezionamento del ripianamento complessivo del P.N. societario (secondo la deroga di cui al novellato Art. 6 del del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii.) e in continuità con la DCC n. 78 del 30.10.2020, un contributo straordinario una tantum (ai sensi dell'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP, dell'Art. 106 del D.L. n. 34/2020 e della normativa collegata sopra richiamata) al fine di garantire alla società in house le adeguate risorse finanziare per compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19 maturate nel corso degli esercizi 2020 e 2021.

Il contributo straordinario, sulla scorta dei dati asseverati dalla società, è stato stabilito nel limite massimo € 1.350.000,00 (compresa IVA di legge se dovuta) a compensazione delle perdite maturate nel biennio 2020-2021 a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19, e così computato:

- a) € 710.740,52 quali minori ricavi e/o maggiori spese maturate nel corso dell'esercizio 2020 (come attestato dal Presidente del CdA e dall'Organo di controllo della società con apposita Nota Prot. 26380 del 06.04.2021);
- b) la differenza fino al limite massimo di euro 1,35 MLN, previa apposita certificazione da parte del Presidente del CdA e dall'Organo di controllo dei minori ricavi e/o delle maggiori spese maturate nell'esercizio 2021, da computare al netto di specifici contributi regionali erogati per contrastare l'emergenza epidemiologica, così come disposto dall'Art. 106 del D.L. n. 34/2020.

Per quanto concerne le coperture finanziarie, queste ultime sono state attinte con le seguenti modalità:

- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua;
- utilizzo, in ottemperanza a quanto disposto dalla stessa DCC n. 78/2020, delle economie residue derivanti dai fondi di cui alla precedente DCC n. 28 del 11.03.2016 (pari a € 649.000,00) iscritte al "Fondo Perdite Società partecipate";
- utilizzo dell'accantonamento al "Fondo Passività Potenziali", così come risultante dal Rendiconto di gestione dell'Ente per l'esercizio 2020, approvato con DCC n. 51 del 21.06.2021;
- eventuali economie a valere sul bilancio corrente.

Infine, sempre in relazione alla qualificazione del contributo in argomento, è opportuno specificare quanto segue:

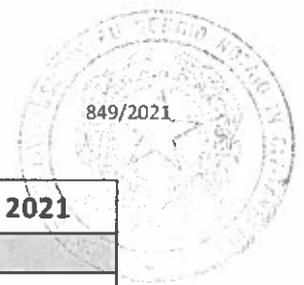
- il contributo in argomento costituisce una integrazione *una tantum* alle spettanze ordinariamente assegnate alla società *in house* nell'ambito dei plurimi contratti di servizio in essere con l'Ente comunale;
- per tale ragione, il contributo in argomento NON può qualificarsi come "ripianamento delle perdite", in quanto la somma riconosciuta è finalizzata esclusivamente a ristorare gli effettivi distorsivi derivanti dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sulla base di una "normativa speciale", e come tale rappresenta un atto di natura gestionale di competenza della Giunta Comunale;
- il riconoscimento del contributo rispetta la regola del "divieto di soccorso finanziario", in quanto quest'ultimo si qualifica come una erogazione *una tantum* appositamente prevista dall'Art. 106 del D.L. n. 34/2020 (fattispecie ricompresa nelle azioni per contrastare l'emergenza epidemiologica Covid-19), rispetta le linea guida in materia dettate dalla Corte dei Conti con la delibera n. 18/2020/INPR e infine si inserisce all'interno del Piano di Ristrutturazione in corso di perfezionamento, così come richiesto dall'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP.



Ad oggi (come riportato nella tabella precedente), è stato erogato l'intero importo di **1,35 MLN di euro**. Oltre a questo, si prevede di riconoscere a breve anche il residuo 2021, oltre che le eventuali "perdite Covid" che matureranno nel corso dell'esercizio 2022.

In ordine alla situazione finanziaria complessiva, si rappresentano a seguire **le risultanze di CSP srl all'indomani della chiusura del Consuntivo 2021** e rimandando alla precedente Relazione di cui alla Nota Prot. n. 93051 del 24.11.2021, allegata alla DCC n. 110/2021, concernente la Ricognizione della Società Partecipate al 31.12.2020, con la quale è stata dettagliata un'analisi prospettica dei flussi finanziari di CSP nel breve-medio termine sulla base del Piano di Ristrutturazione Aziendale aggiornato:

| Consuntivi CSP srl | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO | 30.429 | - 2.347.035 | - 2.154.068 | 17.823 |
| ATTIVO | | | | |
| Crediti vs soci | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni | 1.526.231 | 1.930.827 | 1.631.301 | 3.565.426 |
| CIRCOLANTE di cui: | 4.581.107 | 3.892.580 | 2.458.937 | 3.576.484 |
| - Rimanenze | 403.009 | 453.404 | 434.087 | 387.319 |
| - Crediti vs Clienti | 156.811 | 522.233 | 454.769 | 210.362 |
| - Crediti vs COMUNE | 2.444.453 | 1.592.811 | 634.112 | 1.663.610 |
| - Crediti vs Società GAP | 605.563 | 517.066 | 543.945 | 385.017 |
| - Crediti Tributari | 515.365 | 589.702 | 231.555 | 201.025 |
| - altri Crediti | - | - | - | 128.827 |
| - Liquidità | 455.906 | 217.364 | 160.469 | 600.324 |
| ReR Attivi | 57.509 | 44.460 | 51.678 | 17.994 |
| TOTALE ATTIVO | 6.164.847 | 5.867.867 | 4.141.915 | 7.159.903 |
| PASSIVO | | | | |
| Patrimonio Netto | 58.023 | - 2.289.012 | - 4.443.080 | - 1.340.972 |
| <i>di cui Risultato di Esercizio</i> | <i>30.429</i> | <i>- 2.347.035</i> | <i>- 2.154.068</i> | <i>17.823</i> |
| Fondo Rischi e Oneri | 124.601 | 124.601 | 124.601 | 1.357.058 |
| TFR | 374.931 | 383.116 | 351.177 | 393.281 |
| DEBITI di cui: | 5.607.292 | 7.644.162 | 8.103.098 | 6.716.239 |
| - Debiti vs BANCHE | - | - | - | 19 |
| - Debiti vs FORNITORI | 1.151.910 | 3.041.489 | 3.319.841 | 2.797.240 |
| - Debiti vs COMUNE | 280.787 | 201.326 | 284.651 | 219.067 |
| - Debiti vs Società GAP | 1.641.275 | 1.707.729 | 1.783.262 | 967.296 |
| - Debiti Tributari e Previdenziali | 1.053.736 | 1.282.796 | 1.124.808 | 1.152.795 |
| - altri Debiti | 1.479.584 | 1.410.822 | 1.590.535 | 1.579.822 |
| ReR Passivi | - | 5.000 | 6.120 | 34.297 |
| TOTALE PASSIVO | 6.164.847 | 5.867.867 | 4.141.915 | 7.159.903 |

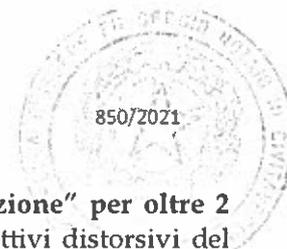


| Consuntivi CSP srl | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| CONTO ECONOMICO | | | | |
| 1) Ricavi delle Vendite da COMUNE | 16.291.268 | 15.920.149 | 13.994.511 | 15.221.455 |
| 1) Ricavi delle Vendite da CLIENTI | 3.673.803 | 4.639.964 | 4.493.443 | 4.526.688 |
| 5) Altri Ricavi e Proventi | 539.896 | 800.168 | 264.241 | 1.861.186 |
| Totale Valore della Produzione | 20.504.967 | 21.360.281 | 18.752.195 | 21.609.329 |
| 6) Materie prime | 2.082.172 | 2.290.056 | 2.556.673 | 2.798.347 |
| 7) Servizi | 3.340.349 | 5.667.919 | 3.907.103 | 2.389.613 |
| 8) Godimento beni di terzi | 1.354.817 | 1.386.715 | 991.817 | 908.904 |
| 9) Personale | 13.263.953 | 13.522.909 | 12.722.882 | 13.688.714 |
| 10) Ammortamenti e Svalutazioni | | | 472.821 | 1.440.270 |
| 14) Altri costi | 377.674 | 822.610 | 235.249 | 294.000 |
| Totale Costi della Produzione | 20.418.965 | 23.690.209 | 20.886.544 | 21.519.848 |
| Differenza | 86.002 | - 2.329.928 | - 2.134.349 | 89.481 |
| Proventi e Oneri Finanziari | - 2.006 | - 17.107 | - 19.719 | - 37.275 |
| Rettifiche Attività Finanziarie | - | - | - | - |
| Imposte | - 53.567 | - | - | - 34.383 |
| UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO | 30.429 | - 2.347.035 | - 2.154.068 | 17.823 |

Con riferimento alle previsioni del PdRA, si conferma nell'esercizio 2021 il ritorno all'utile di esercizio, nonostante, come si è visto in precedenza, i pesanti effetti negativi del Covid che hanno inciso soprattutto in termini di "minori ricavi da clienti" (TPL e servizio parcheggi) e che continuano a riverberarsi nell'esercizio 2022.

Più in dettaglio è opportuno evidenziare quanto segue:

- in primo luogo, i dati di consuntivo 2021 sono derivanti da un approccio improntato secondo il "principio della prudenza", laddove queste risultanze NON tengono conto di eventuali nuovi conferimenti in danaro da parte dell'Ente controllante (ancorché previsti dall'originario PdRA e già autorizzati dal Consiglio Comunale con la DCC n. 78/2020), ma che ad oggi sono stati limitati in termini quantitativi al solo ripianamento della "perdita 2019", in forza della deroga ex Art. 6 del D.L. n. 23/2020 relativa alla "perdita 2020";
- altresì, i dati di consuntivo incorporano fattori di criticità in via di risoluzione, circostanza che potrebbe comportare una accelerazione decisiva dei tempi di ripristino della solidità patrimoniale della società:
 - o l'ammontare complessivo del "Fondo Rischi ed Oneri" e della voce "Debiti vs Società del G.A.P." incorpora (fra l'altro) il valore complessivo del contenzioso (circa 1,7 MLN) in essere con la società in fallimento Civitavecchia Infrastrutture s.r.l., con la quale CSP srl (in accordo con il Comune) sta cercando di addivenire ad un componimento bonario della pretesa creditoria; il probabile stralcio di almeno una parte del credito dovuto non potrà che influire positivamente sul patrimonio societario, anticipando fortemente i tempi di ripianamento complessivo del Patrimonio Netto;
 - o il livello della voce "Altri Debiti" comprende il valore della componente straordinaria di ferie pregresse per circa 700mila euro, criticità derivante da gestioni precedenti alla costituzione della stessa CSP srl ed ereditata in gran parte dall'acquisto dei rami di azienda di HCS srl (circa 120mila euro), Ippocrate srl (circa 220mila euro) e CittaPulità srl (circa 350mila euro); anche su tale questione, i dati non incorporano le economie future derivanti dal "piano di smaltimento delle ferie pregresse", già attivato dalla società in house su impulso dell'Ente controllante.



- in ordine agli obiettivi di redditività, il deciso calo dei “costi di produzione” per oltre 2 MLN di euro rispetto al 2019 è stato in gran parte sterilizzato dagli effettivi distorsivi del Covid, i quali, anche se quantificati e compensati per buona parte di essi dall’intervento straordinario dell’A.C., sembrano aver ridotto (a parità di tariffe) il regime ordinario dei ricavi prospettici annuali; ad ogni modo, il taglio dei costi sin qui ottenuto rispetto alla situazione del 2019 costituisce un elemento premiante che contribuisce al percorso di risanamento intrapreso con il PdRA;
- si segnala, altresì, la riduzione dei compensi degli Organi Amministrativi - con verbale di Assemblea CSP del 11.02.2020 la nuova Amministrazione comunale, insediatasi a Giugno 2019, ha stabilito i nuovi emolumenti ai componenti del CdA della Società, prevedendo una indennità massima pari all’ 80% dell’indennità del Sindaco, a lordo degli oneri di legge e di IVA se dovuta. Pertanto, i compensi degli Organi Amministrativi di CSP srl (compreso l’Organo di Controllo) si sono ridotti dai 229mila euro del 2018 ai 98mila euro del 2020, con un risparmio annuale di circa 130mila euro;
- sempre in relazione al percorso di diminuzione dei “costi di struttura” di CSP srl, si rappresenta a seguire l’andamento storico del personale in organico alla società:

Organico CSP srl

| al 31 dicembre | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | delta 2018/2021 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|--------------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Quadri | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| Impiegati | 72 | 75 | 76 | 75 | 3 |
| Operai | 297 | 274 | 271 | 257 | -40 |
| Altri | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 372 | 351 | 349 | 336 | -36 |

- in ordine agli indici di solidità finanziaria, come più volte evidenziato nelle relazioni trimestrale dell’Uff. Controllo Analogo, questi ultimi al momento NON possono costituire un valido elemento di valutazione, in quanto fino al completo ripianamento del P.N. (oggi ancora negativo, in virtù della deroga del novellato Art. 6 del D.L. n. 23/2020) gli indici risultano ovviamente inconsistenti sotto il profilo informativo di sintesi;
- più in generale, il protrarsi anche nel 2022 dell’emergenza pandemica e le tensioni geopolitiche nell’Est Europeo, che contribuiscono ad alimentare la “crisi energetica” in corso, non hanno consentito fino ad ora di effettuare una verifica sulla reale redditività prospettica della società a valle degli interventi finanziari e gestionali portati avanti dal PdRA, poiché di fatto la gestione ordinaria è stata sempre pesantemente influenzata da tali “criticità di natura esogena”.

6. RILIEVI SOLLEVATI DA ORGANISMI DI CONTROLLO

E’ doveroso in questa sede segnalare che a seguito della trasmissione della DCC n. 78/2020 alla Corte dei Conti (ai sensi dell’Art. 194 TUEL), quest’ultima, nell’ambito dell’ordinaria attività istruttoria di controllo sui rendiconti 2015-2019 dell’Ente comunale, in data 08.11.2021 con la Deliberazione n. 120/2021/PRSE da parte della Sez. Reg. Controllo per il Lazio (regolarmente pubblicata nella Sez. “Amministrazione Trasparente” del sito istituzionale del Comune) ha richiesto di “conformare la gestione delle partecipazioni societarie alle previsioni del d.lgs. n. 175/2016, per come indicato in motivazione;”. Nel merito si parla dell’applicazione dell’Art. 14, comma 6, del TUSP, il quale avrebbe precluso a CSP srl la possibilità di continuare ad erogare per conto dell’Ente



comunale i servizi di "igiene urbana" e "TPL" per via dell'intervenuto fallimento della due S.O.T. Citta Pulita srl e ARGO srl, controllate della precedente società *in house* HCS srl.

Sul punto in questione la Sez. Reg. Controllo ha precisato quanto segue:

Dal 2017 il Comune ha attivato una nuova società *in house*, la CSP S.r.l., cui sono confluiti i rami di azienda di diverse società, secondo un progetto di razionalizzazione del sistema delle partecipazioni esaminato da questa Sezione con deliberazione n. 100/2016/PRSP del 28.7 - 19.9.2016 in cui si osservava che *"il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie presentato dal Comune di Civitavecchia e sviluppato secondo le modalità dallo stesso relazionate appare esente da vizi di ragionevolezza o illogicità e, pertanto, non censurabile"*.

Dopo la richiamata deliberazione n. 100/2016 è entrato in vigore il d.lgs. n. 175/2016 che, nel disciplinare la crisi di impresa di società a partecipazione pubblica, prevede, tra l'altro, che *"nei cinque anni successivi alla dichiarazione di fallimento di una società a controllo pubblico titolare di affidamenti diretti, le pubbliche amministrazioni controllanti non possono costituire nuove società, né acquisire o mantenere partecipazioni in società, qualora le stesse gestiscano i medesimi servizi pubblici di quella dichiarata fallita"* (art. 14, comma 6, del TUSP).

In proposito, la giurisprudenza contabile ha osservato che *"la ratio della disposizione finale di divieto (comma 6) che viene in rilievo nel presente quesito attiene, invece, a una fase successiva al monitoraggio ed alla prevenzione delle crisi aziendali ed è, segnatamente, quella di obbligare l'ente pubblico a ricorrere al mercato una volta che si sia verificato un "fallimento dell'intervento pubblico", inibendo la possibilità di costituire o mantenere partecipazioni societarie operanti nell'ambito dell'intervenuta dichiarazione di fallimento della società a controllo pubblico già titolare di affidamento diretto"* (SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR).

La medesima deliberazione ha inoltre evidenziato che la previsione di cui all'art. 14, comma 6, del TUSP, rappresenta *"... una disciplina a contenuto pubblicistico e sanzionatorio che impone all'amministrazione di dismettere la veste di imprenditore pubblico e di procedere all'esternalizzazione del servizio in conseguenza dell'insuccesso della formula societaria quale modulo organizzatorio di intervento diretto, comprovato dalla dichiarazione dello stato di insolvenza del soggetto partecipato. In definitiva, il "fallimento" dell'intervento pubblico è "sanzionato" con l'obbligo di ricorrere al mercato. L'amministrazione pubblica non potrà più assumere (almeno per cinque anni) l'organizzazione e la gestione del servizio attraverso la partecipazione a una società cd. in house (ossia suscettibile di un controllo analogo a quello svolto nei confronti dei propri organi interni); dovrà, pertanto, ricorrere al mercato, avendo cura di esercitare le imprescindibili istanze di governance ossia di coltivare gli interessi pubblici sottesi al servizio esternalizzato attraverso l'esercizio del controllo cd. contrattuale sull'attività affidata e sul servizio erogato dal soggetto esterno affidatario."* (cfr. SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR, cit.).

Riepilogato come innanzi il quadro normativo e giurisprudenziale, si osserva che le previsioni recate dall'art. 14 del TUSP in materia di prevenzione e gestione della "crisi d'impresa" delle società a partecipazione pubblica, entrate in vigore il 23 settembre 2016, trovano applicazione al caso del Comune di Civitavecchia, non potendo condividersi, in proposito, la diversa prospettazione, formulata dal Comune in sede di controdeduzioni, basata sulla istituzione della CSP s.r.l. in epoca antecedente l'entrata in vigore del TUSP e sulla ulteriore circostanza che i fallimenti siano intervenuti dopo la cessione dei rami di azienda alla menzionata società.

Si ritiene, infatti, che la previsione dell'art. 14 debba trovare applicazione anche alle società costituite prima del 23.9.2016 e, per esse, inoltre, assumono rilievo le dichiarazioni di fallimento intervenute successivamente, nel caso di specie negli anni 2018 e 2019.

Inoltre, la circostanza che questa Sezione, con deliberazione n. 106/2016 assunta prima della entrata in vigore del TUSP, non abbia rilevato elementi di criticità nell'originario piano di razionalizzazione delle partecipazioni comunali, da cui è nata la CSP s.r.l., non significa che tale società, e la relativa gestione da parte del socio pubblico, possa non essere assoggettata alla normativa sopravvenuta e, in particolare, alle previsioni del richiamato art. 14 del TUSP.

Così chiarita l'applicabilità "in astratto" della norma in esame, la concreta applicazione della stessa è rimessa alla discrezionalità amministrativa del Comune che dovrà valutare le circostanze del caso concreto per conformare la gestione delle proprie partecipazioni societarie alle previsioni del d.lgs. n. 175/2016 che, è opportuno evidenziare, prevede all'art. 20 una ricognizione annuale delle partecipazioni possedute, per eventuali scelte di razionalizzazione delle stesse per le quali si dovrà tener conto, tra l'altro, dei divieti di mantenere determinate partecipazioni, come pure evidenziato dalla giurisprudenza contabile che, in riferimento agli obblighi di ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni, ha precisato che *"(...) l'ente è pertanto chiamato ad effettuare la suddetta ricognizione in maniera coerente rispetto*



alle prescrizioni del Testo unico ed alle norme sopra richiamate, e senza ovviamente prescindere dai divieti di detenere o mantenere partecipazioni (...)" (cfr., SRC Sicilia, del. n. 143/2017/PAR, cit).

Il Comune dovrà pertanto tener conto delle sopravvenute sentenze dichiarative di fallimento per implementare una graduale conformazione alla normativa di riferimento nel modo ritenuto più opportuno per la migliore tutela dell'interesse pubblico, tenendo anche conto che l'internalizzazione dei servizi può rappresentare, ad avviso della Sezione, un'ipotesi organizzativa alternativa e/o concorrente con quella del cd. ricorso al mercato, con affidamento ad operatore economico privato a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

Le scelte che l'Amministrazione comunale assumerà in proposito saranno valutate da questa Sezione, per i profili di propria competenza, in sede di esame dei provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni, da adottare ai sensi dell'art. 20 del TUSP entro il 31.12.2021.

Da parte sua, l'Amministrazione ha prontamente riscontrato alla Corte dei Conti con Note Prot. 24288 del 29.03.2022 e Prot. n. 29118 del 12.04.2022.

Infatti un'analisi più approfondita della documentazione ha fatto emergere come all'epoca la società formalmente affidataria di entrambi i servizi era in effetti HCS srl, la quale utilizzava le due SOT (società operative territoriali) quali meri soggetti attuatori (Città Pulita srl e ARGO srl).

Infatti, sul punto è doveroso precisare quanto segue:

- entrambi i contratti di servizio "igiene urbana" e "TPL" erano affidati ad HCS srl, secondo quanto previsto dal piano di riassetto organizzativo dei servizi pubblici locali, di cui alla DCC n. 76/2008;
- la stessa HCS Srl, così come previsto nel proprio statuto ed atto costitutivo, è società unipersonale interamente partecipata dal Comune di Civitavecchia e sottoposta a controllo analogo; per la gestione dei servizi la HCS Srl si è avvalsa di 3 Società Operative Territoriali (anche dette SOT), interamente partecipate dalla HCS Srl e sottoposte a sua direzione e controllo, ai sensi della normativa codicistica di riferimento: le quattro SOT erano Argo Srl, Città Pulita Srl e Ippocrate Srl;
- come attestato dai contratti di servizio sottoscritti tra Comune di Civitavecchia ed HCS srl, l'affidamento e la gestione dei servizi pubblici locali era formalmente ed oggettivamente in capo ad HCS Srl; più in dettaglio per quanto in argomento:
 - ✓ contratto di servizio "igiene urbana", giusto rep. n° 7 del 03.10.2013;
 - ✓ contratto di servizio "TPL", giusto prot. 2755 del 17.01.2012;
- altresì, i rapporti economici conseguenti, relativi alla fatturazione ed alla liquidazione e pagamento dei relativi corrispettivi economici contrattuali, erano tra Comune ed HCS (come documentabile dalle fatture emesse da HCS e dalle ordinanze di liquidazione e mandati di pagamento emessi dal Comune di Civitavecchia per i predetti servizi pubblici locali). Le SOT, infatti, avevano rapporti economici e contrattuali esclusivamente con HCS e non avevano alcun rapporto con il Comune di Civitavecchia;
- gli stessi amministratori delle SOT erano nominati dal CdA di HCS ed erano sottoposti a direzione e controllo della capogruppo HCS, senza avere alcuna relazione diretta con l'Amministrazione Comunale.

Per quanto sopra rappresentato emerge con chiarezza come l'affidamento e la gestione dei servizi pubblici locali era in capo ad HCS Srl (società oggi in "concordato preventivo" e NON fallita).

Pertanto, in ragione di quanto sopra esposto sembra pacifico affermare come l'attuale affidamento dei servizi "igiene urbana" e "TPL" alla società *in house* CSP srl (cessionaria dei rami di azienda in argomento) NON sembra in contrasto con il disposto di cui all'Art. 14, comma 6, del TUSP.



7. LE CRITICITÀ CHE INSISTONO SULL'ESERCIZIO 2022

Sin dalle risultanze del Report di controllo analogo del 1° trim. 2022 è risultato evidente come la recrudescenza della pandemia Covid, l'incremento esponenziale dei costi di carburante ed energia, e più in generale la spirale inflazionistica sui prezzi alimentata, fra l'altro, dalle tensioni geo-politiche nell'Est Europeo stanno impattando pesantemente sulla redditività aziendale e sul percorso di risanamento intrapreso con il PdRA.

Su richiesta dell'Uff. Controllo Analogo, la società con Nota Prot. n. 61535 del 28.07.2022 ha pertanto relazionato in dettaglio sull'argomento.

I fattori di natura "esogena" possono essere sintetizzati nei numeri a seguire:

- incidenza delle "perdite Covid" relative al 1° trim. 2022 pari a € 158.168,62, oltre alla differenza della quota 2021 non ancora riconosciuta pari a € 170.279,73; a queste si aggiungeranno le "perdite Covid" relative al 2° e al 3° trim. 2022;
- crescita esponenziale delle materie prime e in particolare del carburante per il servizio TPL (+355.134 euro rispetto al 2019 e +267.053 euro rispetto al 2021); la spinta inflazionistica si manifesta anche in maggiori costi non direttamente legati ai servizi principali, quali Igiene Urbana e TPL, come ad es. l'aumento delle utenze di energia e gas per il riscaldamento per circa +43.000 euro (nello specifico il prezzo del gas metano è passato da 0,89€/Kg di fine 2021 a 1,47€/Kg a Luglio 2022); l'impatto registrato sul servizio di Igiene Urbana è stato pari a circa +38%, mentre sul TPL ha raggiunto il +65%; in generale i maggiori costi su base annua che con tutta probabilità si riverbereranno a regime nei prossimi esercizi si attestano intorno ai +500-600 mila euro;
- inoltre, con l'approvazione del nuovo CCNL (FISE AssoAmbiente ed Autoferrotranvieri) la società è chiamata a sostenere maggiori costi a regime per € 147.773;

A questi elementi si aggiunge, però, la permanenza di fattori interni di "criticità gestionale", così riassumibili:

- **scarsa incidenza delle azioni volte alla riduzione dei costi amministrativi e di struttura:** se da un lato è vero che le criticità esogene sopra elencate hanno di fatto sterilizzato buona dei risparmi sin qui ottenuti dall'attuazione del PdRA, dall'altro l'Uff. Controllo Analogo non può che rilevare come la politica di ricollocazione del personale della società non stia producendo gli effettivi desiderati; questo perché in pratica il numero delle risorse di personale andato in quiescenza nell'ultimo biennio è stato di fatto temporaneamente sostituito da altrettante "risorse somministrate"; si ricorda infatti che la DCC n. 78/2020 di approvazione del PdRA ha imposto il blocco a nuove assunzioni, proprio nell'ottica di ridurre progressivamente la spesa del personale potenzialmente in esubero; la conclamata difficoltà di reperimento di figure specializzate nell'ambito del personale interno da destinare alle mansioni svolte dalle risorse collocate in quiescenza, a cui si aggiungono criticità di ordine contrattuale rispetto al paventato cambio delle mansioni sino ad ora svolte, sta di fatto rendendo impossibile il raggiungimento di tale obiettivo previsto dal PdRA;
- **altresi, si palesa la necessità di rafforzare la capacità reddituale della società:** il ritorno all'utile di esercizio nel 2021 ha rappresentato un importante traguardo nell'ottica del complessivo risanamento aziendale; come detto, però, i fattori esogeni sopraelencati stanno in sostanza compromettendo la ritrovata capacità dell'azienda di auto-finanziarsi; da qui ne deriva la **necessità di mettere in condizione la società in house di incrementare i potenziali ricavi derivanti da servizi erogati a favore di terzi**, con particolare riferimento a quei servizi che per loro natura (ad es. "farmacie" e "sosta a pagamento") dovrebbero garantire quel livello di utili tale da sopperire a temporanei squilibri reddituali che possono generarsi nell'ambito dell'erogazione servizi pubblici essenziali (quali "igiene urbana", "TPL", e altri):



- in particolare, al fine di potenziare la redditività delle "farmacie comunali" sarebbe opportuno valutare la possibilità di assumere in organico nuove figure specializzate (farmacisti), anche in ragione delle cessazioni intervenute nel corso dell'ultimo biennio, le quali sono state in parte sostituite da risorse somministrate; tale ipotesi richiede, però, una deroga specifica al blocco delle assunzioni impartito con la DCC n. 78/2020, la quale troverebbe ragion d'esser solo per questa tipologia di servizi deputati a generare ricavi da parte di terzi;
- anche per quanto concerne il servizio "TPL" si rileva la necessità imprescindibile di rivedere la politica tariffaria (ferma da diversi anni) riportando il costo medio del biglietto al livello standard stabilito da altri enti su base provinciale; altresì, è importante arrivare all'approvazione del nuovo "Piano per il TPL" (già in corso di redazione) grazie al quale ridefinire linee di percorrenza più efficienti che permettano di ottenere un risparmio del chilometraggio complessivo.

Il rischio di veder compromessa la ritrovata capacità reddituale della società *in house* rappresenta ovviamente una serie minaccia al percorso di risanamento sin qui intrapreso da parte dell'A.C..

Pertanto, l'Uff. Controllo Analogo e il CdA di CSP srl hanno convenuto sulla necessità urgente di procedere alla redazione di una **nuova proposta di aggiornamento del PdRA**, che preveda, in considerazione del mutato scenario economico, un *panel* di soluzioni immediatamente percorribili che agevoli l'approvazione da parte dell'A.C. degli indirizzi gestionali definitivi che saranno ritenuti più opportuni.



8. LA PROPOSTA DI AGGIORNAMENTO DEL PdRA

Con Nota Prot. n. 65027 del 10.08.2022 è pervenuta all'Ente la proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale, approvata dal CdA della società *in house* in data 27.07.2022. La proposta di aggiornamento del PdRA deve necessariamente essere analizzata in continuità con l'ultimo aggiornamento avvenuto a fine 2021 (si veda Nota Prot. n. 93051 del 24.11.2021) a cui si rimanda per maggiori approfondimenti al fine di alleggerire l'esposizione della presente relazione.

Come nelle precedenti occasioni, il PdRA elenca puntualmente tutti i diversi fattori di criticità in essere, sia quelli di natura gestionale interna che quelli di natura esogena (riportati in sintesi nel paragrafo precedente), definisce le ipotesi di contesto finanziario sulla base delle quali vengono definite le prospettive economiche e reddituali fino all'esercizio 2025, ed, in relazione ad ogni singolo servizio prestato per conto dell'Ente comunale, propone le azioni da adottare in relazione ai fattori di ricavo e di costo, estendendo l'analisi alla prospettiva generale di solidità finanziaria e patrimoniale lungo l'arco temporale di riferimento.

Sulla scorta dell'analisi svolta dall'Uff. Controllo Analogo dell'Ente controllante, e fatti salvi i rilievi e le raccomandazioni espresse da quest'ultimo (si veda a seguire), **lo schema di aggiornamento del PdRA risulta più che condivisibile**, con particolare riferimento alle proposte mirate al rafforzamento delle prospettive di ricavo in relazione ai servizi prestati a favore di terzi (quali TPL, sosta a pagamento e farmacie comunali).

Di seguito un prospetto riepilogativo del previsionale per le annualità 2022-2025:

Civitavecchia Servizi Pubblici Srl - Previsione 2022-2025

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 16.659.060 | 17.260.779 | 17.337.779 | 17.422.579 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 5.499.093 | 6.106.028 | 6.331.028 | 6.331.028 |
| Altri proventi e ricavi | 618.422 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.808 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.588.410 | 2.593.838 | 2.617.180 | 2.642.855 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Costi per il personale | 14.322.560 | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| Rimanenze materiali di consumo | -20.255 | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.433.651 | 21.646.972 | 21.721.471 | 21.799.819 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.342.924 | 1.719.835 | 1.947.337 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamento fondi rischi | 113.259 | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.736 | 619.871 | 925.154 | 972.905 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13.958 | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 130.778 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |

Le ipotesi di base che sottendono ai dati previsionali evidenziati in tabella sono riconducibili alle azioni immediate richieste dalla società e che possono essere riassumibili nei punti a seguire:

- Forte incidenza dell'aumento dell'inflazione (passata in un anno dalla media del 1,8% a circa 8-9%), elemento che ormai non può più essere considerato contingente ma piuttosto acquisito nel tendenziale dell'arco temporale di riferimento, e che comporta necessariamente una **revisione del valore dei contratti di servizio, in particolare per "igiene urbana" e "TPL"** poiché fortemente sensibili proprio all'oscillazione generale dei prezzi.
- **Ricognizione del fabbisogno di personale** e riduzione del numero del personale somministrato: la società evidenzia come, in ragione sia del "blocco del turn-over" impartito



dalla DCC n. 78/2020 che dalle modalità di esecuzione richieste dall'Amministrazione comunale in ordine ai servizi prestati, la carenza di personale sia diventato elemento strutturale, criticità compensata con l'utilizzo temporaneo di personale somministrato.

CSP richiede pertanto di derogare in ordine a tale indirizzo, proponendo di attivare le appropriate procedure ad evidenza pubblica per l'assunzione in organico di n. 29 nuove risorse (n. 9 autisti con patente C/E, n. 14 operatori con titolo AEC/OEPAC, n. 3 operatori di esercizio per il servizio TPL e n. 3 farmacisti) in sostituzione del personale somministrazione, beneficiando al contempo della conseguente riduzione dei costi stimata annualmente in circa 40mila euro.

Sul punto in questione, l'Uff. Controllo Analogo ha subito rappresentato nel corso del tavolo di lavoro la propria perplessità in ordine all'elevato numero di risorse da assumere così come paventato dalla società *in house*. Se, infatti, da un lato può essere condivisibile l'idea di reperire e/o incrementare il numero delle "risorse stabili" in ordine a quei servizi (in particolare le Farmacie) che possono contribuire per loro vocazione alla redditività generale dell'azienda, dall'altro il "blocco delle assunzioni" e le "politiche di incentivazione alla quiescenza" devono rimanere elementi qualificanti del PdRA, poiché l'attuale mutamento del contesto normativo relativo a servizi essenziali quali "igiene urbana" e "TPL" e, conseguentemente, il rischio che nel medio-termine venga meno *ex lege* la possibilità di continuare a erogare tali servizi da parte degli Enti Locali per mezzo delle proprie società *in house*, non consentono l'avallo di politiche volte a nuove assunzioni stabili. Ciò anche al fine di evitare che, qualora nel prossimo futuro fosse necessario cedere in forza di legge tali servizi a enti territoriali sovra-ordinati (ETAGO e/o altri, promossi da Regione e/o CMRC), l'eccessiva dotazione organica in capo ai singoli servizi possa sfociare in possibili situazioni di personale in esubero.

- **Servizio TPL:** adozione del **nuovo Piano del Trasporto Pubblico Locale**, con una riduzione di circa 37mila Km/anno, unitamente all'adeguamento del costo chilometrico in linea con i contratti di servizio in essere in altri Comuni comparabili in termini di estensione territoriale (si prevede un aumento del riconoscimento del costo per chilometro da € 2,40 a € 3,22).

A ciò si aggiunge l'imprescindibile necessità di **incrementare i ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti di linea urbana**, portando la tariffa standard da € 1,00 a € 1,50 (come in tutti gli altri Comuni) e in generale un aumento del 50% degli altri titoli di viaggio, ma prevedendo al contempo prezzi favorevoli per gli abbonamenti.

Infine, come richiesto con specifica Nota CSP Prot. 827 del 09.08.2022, è necessario **incrementare la tariffa della linea speciale** di navettamento sottobordo Porto-Stazione, (si propone di portarla fino ad € 8,00), al fine di garantire non solo l'integrale autofinanziamento del servizio, ma i necessari margini di guadagno previsti nell'aggiornamento del PdRA.

- **Area mobilità:** sempre al fine di incrementare la redditività della Società *in house* e assicurare le sostenibilità delle previsioni contenute nel PdRA, quest'ultima chiede al Socio di attuare le seguenti azioni, i cui ricavi a regime dovrebbero attestarsi a circa **+150mila/anno**:
 - Parcheggio Blasi - automazione accessi ed estensione fino alle ore 20:00 con tariffa € 1,00/ora come per la zone del centro;
 - Parcheggio Ospedale - a pagamento nei soli giorni feriali con tariffa € 0,50/ora dalle ore 08:00 alle ore 13:00;
 - Parcheggio Tribunale - n. 40 posti auto a pagamento nei soli giorni feriali con tariffa € 0,50/ora dalle ore 08:30 alle ore 13:00;
 - Adeguamento Parcheggio Via Isonzo con allestimento Area NCC e mezzi di categoria superiore;
 - Adeguamento Parcheggio del Bricchetto con n. 400 posti.



- **Completamento del ripianamento del P.N. della società in ottemperanza all'indirizzo formulato con la precedente DCC n. 78/2020.**

Altresì, la proposta di PdRA, redatta come sempre in un'ottica prettamente prudentiale, evidenzia come il realizzarsi di possibili fattori di natura straordinaria potrebbero influenzare più che positivamente le previsioni oggi formulate:

- la risoluzione del contenzioso con Civitavecchia Infrastrutture srl, da cui deriverebbe un beneficio sul patrimonio della società stimato in circa 800mila euro;
- la positiva conclusione di contenziosi in essere con i dipendenti, già oggetto di accantonamento nel bilancio 2021, la cui possibile riduzione dell'esposizione contribuirebbe anch'essa al miglioramento immediato della situazione patrimoniale della partecipata;
- il presumibile riconoscimento di finanziamenti da parte di Stato e/o Regione derivanti dalla partecipazione a bandi a fondo perduto che CSP srl ha già presentato e che si è impegnata a presentare anche in futuro, al fine di contribuire alla redditività generale dei servizi resi come "proventi diversi".

Infine, in considerazione che allo stato attuale il risultato 2022 vede una proiezione della perdita attesa in circa -900 mila euro, la società rappresenta come l'eventuale mancato accoglimento delle linee di intervento proposte nel PdRA avrebbe come immediata conseguenza la dichiarazione dello "stato di insolvenza", nonché la messa in mobilità del personale in esubero.



9. ANALISI E RACCOMANDAZIONI CIRCA L'AGGIORNAMENTO DEL PDRA PROPOSTO

In primo luogo si esprime nel complesso **parere favorevole alla proposta di aggiornamento del PdRA** così come formulata dalla società *in house*, fatti salvi i seguenti rilievi, ai quali si raccomanda un immediato adeguamento, al fine di garantire la compatibilità finanziaria degli interventi proposti con le disponibilità del bilancio comunale. Tali raccomandazioni, formulate grazie ad una **verifica preventiva della congruità economica** (ai sensi dell'Art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii.), sono destinate sia alla società *in house* che agli organi amministrativi comunali nell'ambito delle rispettive competenze.

➤ **Riconoscimento ulteriori "perdite COVID"**

Per quanto rappresentato in precedenza, è necessario procedere all'immediato riconoscimento delle ulteriori "perdite COVID" registrate nel 2021 (€ 170.279,73) e nel 1° trim. 2022 (€ 158.168,62), per un totale di € **328.448,35**, come già fatto con la precedente DGC n. 148/2021 e in ottemperanza alla DCC n. 78/2020.

- ✓ Si raccomanda, pertanto, **alla Giunta Comunale** di procedere all'immediato riconoscimento del contributo *una tantum* per l'importo sopra rappresentato (ai sensi dell'Art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 TUSP e dell'Art. 13 del D.L. n. 4/2022) al fine di garantire alla società *in house* le adeguate risorse finanziarie per compensare i minori ricavi e le maggiori spese derivanti dall'emergenza epidemiologica Covid-19.

➤ **Servizio IGIENE URBANA**

Sulla scorta di quanto riportato nella proposta di agg. PdRA, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocherà a consolidarsi a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio (comprendendo in esso igiene urbana, gestione percolato e supporto all'Uff. tributi) in circa **+400mila euro** (IVA compresa).

- ✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Ambiente e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;
- ✓ al contempo, a **CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese all'incremento dei ricavi derivanti dalla rivendita dei materiali di riciclo e al contenimento dei costi di gestione.

➤ **Servizio CIMITERI**

Anche in questo caso, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocherà a consolidarsi a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio in circa **+50mila euro** (IVA compresa).

- ✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Ambiente e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;



- ✓ al contempo, a **CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese al contenimento dei costi di gestione, nonché all'incremento e al recupero dei proventi cimiteriali in ottemperanza alla precedente DGC n. 86 del 10.06.2021.

➤ Servizio GESTIONE SEGNALETICA STRADALE

Anche in questo caso, si concorda pienamente sulla necessità di incrementare il contratto di servizio in ragione del trend inflazionistico in corso, il quale giocoforza si consoliderà a regime nei prossimi esercizi.

Compatibilmente con le disponibilità del bilancio comunale e la richiesta di rafforzamento delle azioni di efficientamento dei costi di gestione, si quantifica preventivamente la capacità di aumento del valore annuale del contratto di servizio in circa **+35mila euro** (IVA compresa).

- ✓ Si raccomanda, pertanto, al **Servizio 5 - Uff. Lavori Pubblici e alla Giunta Comunale** di procedere alla revisione del valore annuale del contratto complessivo di servizio di igiene nell'ordine dell'importo sopra evidenziato;
- ✓ al contempo, a **CSP srl** di continuare le iniziative di efficientamento del servizio tese al contenimento dei costi di gestione.

➤ Servizio T.P.L.

Come ampiamente argomento in precedenza, è necessario procedere ad una integrazione del valore del contratto di servizio che tenga conto del nuovo scenario inflazionistico a regime, e al contempo favorisca l'incremento dei ricavi da parte dell'utenza, anche in luogo di un efficientamento complessivo del servizio offerto.

- ✓ Si raccomanda, pertanto, al **Servizio 5 - Uff. Trasporti e alla Giunta Comunale** di procedere con urgenza ad una revisione integrale delle tariffe, portando la tariffa standard da € 1,00 a € 1,50 (come in tutti gli altri Comuni) e in generale un aumento del 50% degli altri titoli di viaggio, ma prevedendo al contempo apposite agevolazioni per gli abbonamenti in accordo con la società *in house*; a tal fine si rappresenta che il recente D.L. n. 115/2022 ("DL Aiuti-bis"), all'Art. 27 ha disposto il rifinanziamento del "Bonus Trasporti" finalizzato proprio per agevolare l'acquisto di abbonamenti per il trasporto pubblico, di cui all'Art. 35, comma 1, del D.L. n. 50/2022 e ss.mm.ii.);
- ✓ nel frattempo si raccomanda al **Servizio 5 - Uff. Trasporti e al Consiglio Comunale**, competente in materia, di procedere, sulla scorta di quanto già presentato da CSP srl, all'adozione del **nuovo Piano dei Trasporti Pubblici Urbani**, finalizzato ad una razionalizzazione delle linee e ad una riduzione del chilometraggio complessivo per circa -37mila Km/anno;
- ✓ a seguito dell'adozione del nuovo Piano dei trasporti, sarà necessario integrare per mezzo di **deliberazione di Giunta Comunale** il valore annuale del contratto di servizio in ragione dell'adeguamento del costo chilometrico agli standard già in uso in altri Enti simili per estensione territoriale, rappresentando sin d'ora che, in ragione delle attuali disponibilità del bilancio comunale, tale aumento viene stimato in circa **+270mila euro/anno** (IVA compresa);
- ✓ infine, al di là di come verranno stabilite con l'AdSP le modalità di espletamento del servizio, quest'ultime dovranno assicurare alla **linea speciale di collegamento portostazione FF.SS. il pieno "auto-finanziamento" del servizio stesso**, garantendo al contempo a CSP srl quel *surplus* di ricavi a beneficio dell'intera economicità del servizio T.P.L. nel suo complesso; si raccomanda pertanto al **Servizio 5 - Uff. Trasporti**



e alla Giunta Comunale di procedere all'immediato adeguamento della tariffa speciale in accordo con le proposte avanzate da CSP srl.

➤ **Area MOBILITA'**

Nell'ottica di incrementare i ricavi complessivi della società per servizi vs terzi, si concorda pienamente con le azioni proposte nel PdRA in relazione alle rimodulazioni di orari e tariffe per il servizio sosta a pagamento, grazie ne discenderebbe un aumento dei profitti di circa **+150mila euro/anno**.

✓ Si raccomanda, pertanto, **al Servizio 4 - Uff. Lavori Pubblici e alla Giunta Comunale** di procedere per quanto di competenza accogliendo la proposte formulate nello schema di PdRA da CSP e richiamate in precedenza.

➤ **FARMACIE**

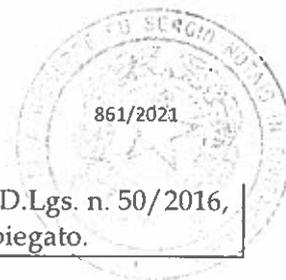
Sempre al fine di incrementare i ricavi complessivi della società per servizi vs terzi, si concorda sulla necessità di sostituire almeno n. 3 farmacisti andati in pensione di recente (oggi sostituiti temporaneamente con risorse somministrate); per indire gli appositi bandi di concorso, però, è necessario che il Consiglio Comunale consenta una deroga specifica al "blocco delle assunzioni" impartito con l'emendamento prot. 90182/2020 in luogo dell'approvazione della DCC n. 78/2020. Tale deroga consentirà a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità previo nulla-osta del socio unico.

✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA a concedere la proroga in argomento, al fine di consentire a CSP srl, a seguito dell'espletamento di un apposito bando pubblico di concorso, di acquisire un appropriato elenco di farmacisti idonei, a cui attingere a seconda delle necessità, previo nulla-osta del socio unico (inizialmente per n. 2/3 risorse).

➤ **Re-internalizzazione del Servizio PORTIERATO**

In merito si ricorda che con la DCC n. 78/2020, a seguito di una intervenuta Sentenza del Consiglio di Stato, il servizio di portierato ed assistenza al Teatro Traiano era stato affidato a CSP srl, in quanto l'interpretazione data alla pronuncia definitiva del giudice amministrato comportava in sostanza l'impossibilità da parte dell'Ente comunale di continuare ad affidare tale servizio tramite "contratto di servizio", bensì solo attraverso l'utilizzo di "personale in somministrazione". Poiché la legislazione vigente assimila ancora oggi l'utilizzo di personale in somministrazione come "spesa di personale a tempo determinato", il cui budget è di per sé particolarmente contenuto, si è scelto di affidare il servizio a CSP srl a parità di spesa. Su specifica richiesta dell'Uff. Controllo Analogo, l'Avvocatura comunale, con Nota Prot. n. 71034 del 02.09.2022, ha rilasciato un apposito parere dal quale si evince la possibilità da parte dell'Ente comunale di affidare nuovamente tale servizio per mezzo di apposito contratto di servizio. Tale azione permetterebbe quanto meno di risparmiare il margine di agenzia che oggi CSP riconosce alle società di somministrazione del personale.

✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA a ridefinire il modulo gestorio di CSP srl, **re-internalizzando il servizio di Portierato e di assistenza al Teatro Traiano**, in modo tale che l'Ente possa procedere entro Giugno/Luglio 2023 all'affidamento del servizio ad un nuovo operatore economico, previo espletamento di apposita gara, anche



attraverso l'utilizzo della c.d. "clausola sociale", di cui all'Art. 50 del D.Lgs. n. 50/2016, finalizzata a garantire la stabilità occupazionale del personale già impiegato.

➤ **Riduzione dei COSTI DI STRUTTURA**

Come visto in precedenza, se da un lato si condivide l'impianto complessivo del PdRA, dall'altro è opportuno rilevare come il continuo utilizzo di "personale in somministrazione" per tamponare la conclamata carenza in dotazione organica di appropriate figure professionali in ragione dei servizi prestati resta una forte criticità che può trovare soluzione solo attraverso una "decisa politica di ricollocamento del personale" da parte del CdA e della direzione aziendale.

E' infatti del tutto stigmatizzabile la fattispecie in cui sia necessario (secondo la società) attingere all'utilizzo di risorse somministrate per assicurare l'adeguato livello qualitativo e quantitativo dei servizi richiesti dall'Ente comunale. Se da una parte ciò è giustificabile per determinati servizi pubblici essenziali, quali ad es. l'Igiene Urbana, dove le temporanee esigenze stagionali o piuttosto l'obiettivo primario di non generare rischi per la salute pubblica offrono ragioni di interesse collettivo superiore che giustificano tale pratica, altrettanto non si può affermare per altre tipologie di servizi.

- ✓ Si raccomanda, pertanto, **CSP srl**, in ottemperanza agli indirizzi già formulati dall'Amministrazione comunali e ribaditi più volte dall'Uff. Controllo Analogico, a ridurre progressivamente l'utilizzo di personale in somministrazione.
- ✓ Al contempo, si raccomanda di proseguire con **maggiore incidenza nella politica di riduzione generale dei "costi di struttura"**, utilizzando tutti gli strumenti legislativi e normativi che si riterranno necessari.

➤ **Completamento del RIPIANAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO**

Come ampiamente argomentato nei precedenti paragrafi, il completamento del ripianamento del P.N. di CSP srl, già autorizzato con DCC n. 78/2020, non è più un intervento rinviabile.

Sulla scorta delle precedenti "analisi di scenario" redatte dall'Uff. Controllo Analogico (si vedano Note Prot. n. 93051 del 24.11.2021 e n. 22576 del 22.03.2022), a fronte del residuo P.N. da ripianare al 31.12.2021 (pari a - **1.340.972 euro**) e delle attuali criticità di natura esogena che insistono sulla gestione 2022 (vedi crisi energetica, caro materiali e trend inflazionistico generale), i cui effetti non sono ancora effettivamente quantificabili nella loro portata complessiva, si ritiene opportuno che il Consiglio Comunale autorizzi l'erogazione di un importo massimo di 2 MLN di euro.

L'intervento finanziario sarebbe interamente coperto dall'utilizzo del *Fondo di Accantonamento per Perdite Società Partecipate* iscritto sul Risultato di amministrazione 2021 dell'Ente comunale (pari a € 2.439.259,48).

- ✓ Si invita, pertanto, **il Consiglio Comunale** in sede di approvazione definitiva dell'aggiornamento del PdRA ad **autorizzare il ripianamento definitivo del patrimonio netto di CSP srl fino ad un importo massimo di 2 MLN di euro**, utilizzando l'istituto previsto dal TUEL all'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogico a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario al ripianamento complessivo del P.N. di CSP srl.



Ovviamente, in ordine all'integrazione del valore annuale dei contratti di servizio, gli importi sopra esposti rappresentano cifre indicative in relazione all'effettiva capacità finanziaria del bilancio comunale. Pertanto, si rimette ai Dirigenti responsabili dei singoli servizi l'effettiva individuazione degli importi definitivi da integrare.

Si riassume a seguire il quadro finanziario delle modifiche contrattuali contenute nella proposta di aggiornamento del PdRA di CSP srl:

| VALORE CONTRATTI CSP con Piano di Riutturazione | | | | Aggiornamento PdRA in corso | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|--|-----------------------------|---|----------------------|--|---|----------------------|---------------------|--------------------------|-------|--|
| Descrizione contratto di servizio | N° rborse | RICAVI da Contratti di servizio con il COMUNE al 30.06.2022 | MODIFICHE/INTEGRAZ./VARIANO NT del Contratti di Servizio | Altri RICAVI da privati | INTEGRAZIONE altri Ricavi da privati o RA.PP. | Tot. RICAVI | COSTI (compresi servizi Amministrazione) | Modifica COSTI (compresi servizi Amministrazione) | Tot. COSTI | DEI FA Ricavi-Costi | Costo Contratto a COMUNE | IVA % | |
| IGIENE URBANA - RSU | | 10.162.614,55 | + 355.000,00 | 400.000,00 | + 50.000,00 | 10.967.614,55 | 10.927.500,00 | - 50.000,00 | 10.877.500,00 | 90.114,55 | 11.569.376,00 | 10 | |
| RSU - GESTIONE PERCOLATO | | 255.000,00 | + 12.000,00 | | | 267.000,00 | 272.500,00 | | 272.500,00 | 5.500,00 | 325.740,00 | 22 | |
| ACQUE METEORICHE | 11 | 700.000,00 | | | | 700.000,00 | 450.000,00 | | 450.000,00 | 250.000,00 | 854.000,00 | 22 | |
| T.P.L. | | 1.560.000,00 | + 270.000,00 | 600.000,00 | + 300.000,00 | 2.730.000,00 | 2.850.000,00 | - 100.000,00 | 2.750.000,00 | - 20.000,00 | 2.013.000,00 | 10 | |
| SCUOLABUS | | 155.856,00 | | | | 155.856,00 | 310.000,00 | | 310.000,00 | 154.144,00 | 171.443,60 | 10 | |
| GESTIONE INFO-POINT TURISTICI | 2 | 70.000,00 | | | | 70.000,00 | 130.000,00 | | 130.000,00 | -60.000,00 | 85.400,00 | 22 | |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | 778.688,52 | - 778.688,52 | | | | 750.000,00 | - 750.000,00 | | | | 22 | |
| SEGNALETICA | | 286.000,00 | + 28.000,00 | | | 314.000,00 | 370.000,00 | | 370.000,00 | -56.000,00 | 383.080,00 | 22 | |
| PARCOMETRI AREE SOSTA | | 10.000,00 | | 735.000,00 | + 120.000,00 | 865.000,00 | 480.000,00 | | 480.000,00 | 385.000,00 | 12.200,00 | 22 | |
| RIMOZIONE | | | | 65.000,00 | | 65.000,00 | 60.000,00 | | 60.000,00 | 5.000,00 | | 22 | |
| SERVIZI CHIMERICI | | 643.500,00 | + 40.000,00 | 340.000,00 | | 1.023.500,00 | 900.000,00 | | 900.000,00 | 123.500,00 | 833.870,00 | 22 | |
| FARMACIE | | | | 3.217.000,00 | + 250.000,00 | 3.467.000,00 | 3.300.000,00 | - 100.000,00 | 3.200.000,00 | 267.000,00 | | 22 | |
| CANILE | | 114.398,32 | | | | 114.398,32 | 87.000,00 | | 87.000,00 | 27.398,32 | 139.565,95 | 22 | |
| SERVIZIO A.E.C. | | 1.257.012,00 | | | | 1.257.012,00 | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | 57.012,00 | 1.533.554,64 | 22 | |
| AMMINISTRAZIONE - Costi indiretti | | | | | | | | - 50.000,00 | - 50.000,00 | 50.000,00 | | | |
| TOTALE Servizi già in essere | | 15.993.069,39 | - 778.688,52 | 5.357.000,00 | + 720.000,00 | 21.996.380,87 | 22.087.000,00 | - 1.050.000,00 | 21.037.000,00 | 959.380,87 | 17.921.228,19 | | |
| Servizi re-integrati a ENTE | | | | | | | | | | | | | |
| PORTIERATO e ASSIST. TEATRO Traiano | | | + 778.688,52 | | | 778.688,52 | 750.000,00 | | 750.000,00 | 28.688,52 | 950.000,00 | 22 | |
| TOTALE Servizi re-integrati a ENTE | | | 778.688,52 | | | 778.688,52 | 750.000,00 | | 750.000,00 | 28.688,52 | 950.000,00 | | |
| TOTALE GENERALE | | 15.993.069,39 | + 705.000,00 | 5.357.000,00 | + 720.000,00 | 22.775.069,39 | 22.837.000,00 | - 1.050.000,00 | 21.787.000,00 | 988.069,39 | 18.871.228,19 | | |

In sintesi, il saldo netto da finanziare da parte del bilancio comunale si attese a regime circa **+750mila euro/anno**, valore che con ogni probabilità oscillerà (+/-) in luogo dell'effettivo andamento inflazionistico nel medio-lungo termine.

Infatti, il trend dell'inflazione nel medio-lungo periodo rappresenta ad oggi il maggior elemento di criticità che potrebbe inficiare la solidità economica e patrimoniale di CSP srl. Da ciò ne deriva l'esigenza imprescindibile irrobustire la redditività della società in house incrementando a regime i ricavi per servizi prestati a favore di terzi (ricavi da farmacie e proventi da T.P.L. e dal servizio di sosta a pagamento).

Per quanto concerne le risorse economiche che devono essere garantite dal bilancio comunale si prevedono le seguenti coperture:

- quota parte del contributo ministeriale per il "caro energia" - DL Aiuti e Aiuti-bis - pari a circa 700mila euro per il solo anno 2022 e che probabilmente sarà rifinanziato anche per il 2023 per non meno di 200mila euro;
- utilizzo del "Fondo Art. 106 DL 34/2020 per esercizio funzioni fondamentali", sulla base della effettiva disponibilità residua; si specifica che ad oggi la RGS non ha ancora formalizzato l'esito della certificazione circa l'utilizzo da parte dell'Ente comunale delle somme 2020 e 2021 e, quindi, di fatto l'Ente non è sicuro dell'entità delle eventuali economie ancora da utilizzare;
- economie derivanti dalla minor spesa registrata per conferimento rifiuti indifferenziati (Cap. 1626), per circa 200-300mila euro/anno di risparmi già consolidati a regime;
- maggiori proventi per circa 1,5 MLN di euro derivanti dal completamento dei concordati preventivi di HCS srl e IPPOCRATE srl e successivo scioglimento delle S.O.T.;
- ulteriori economie derivanti da minori spese già finanziate sul bilancio triennale 2022-2024, con particolare riferimento a spese correnti di natura discrezionale.



Si specifica, infine, che in relazione alle coperture relative al finanziamento delle "perdite Covid" e del ripianamento complessivo del P.N., quest'ultime sono rispettivamente già previste nel bilancio 2022 ed iscritte nell'avanzo accantonato al "Fondo Perdite società Partecipate".

10. CONSIDERAZIONI FINALI

A valle dell'analisi sin qui condotta, si evidenzia che nel complesso la proposta di aggiornamento del PdRA, conferma il percorso di risanamento tracciato e sembra garantire nel breve-medio termine il ripristino dell'equilibrio economico e finanziario; rimangono comunque in piedi alcune perplessità circa l'entità dei correttivi previsti su particolari settori, di seguito evidenziati:

per la Società CSP srl:

- si raccomanda con forza di attuare una drastica riduzione del personale somministrato, anche al fine di non vanificare gli effetti consolidati delle attuali politiche di pre-pensionamento e quiescenza;
- altresì si evidenzia che non sono previsti particolari interventi di razionalizzazione dei costi di struttura/amministrazione, atteso che questi si attestano a circa 1,8 MLN euro all'anno, da ricondursi principalmente al personale del servizio amministrativo (pari a 1,25 MLN); anche in questo caso si raccomanda di proseguire con maggiore impulso la politica di riduzione di tali costi, richiamando con l'occasione le direttive impartite con la DGC n. 47 del 30.04.2020, la quale raccomandava, fra l'altro, di procedere sin da subito ad una politica di riduzione dei costi di struttura, attuando tutte le forme di contenimento della spesa consentite dagli istituti normativi previsti dalla legislazione vigente.

per l'Amministrazione Comunale:

- come ampiamente argomentato nei paragrafi precedenti, nonostante l'obbligo di copertura (ex Artt. 2482-bis e 2482-ter del Cod.Civ.) della perdita dell'esercizio 2020 sia di fatto sospeso in ragione della deroga di cui all'Art. 6 del D.L. n. 23/2020 e ss.mm.ii., l'Uff. Controllo Analogo ritiene opportuno che il Consiglio Comunale, in continuità con la precedente DCC n. 78/2020, autorizzi l'erogazione di un importo massimo di 2 MLN di euro per il ripianamento definitivo del Patrimonio Netto della società *in house*;
- si invita, infine, la Giunta e il Consiglio Comunale, per quanto di competenza, ad **intraprendere quanto prima le azioni puntualmente dettagliate nei paragrafi precedenti**, anche al fine di garantire la continuità aziendale e l'erogazione dei servizi pubblici essenziali (fra tutti "igiene urbana" e TPL") a favore del territorio comunale.

Il Dirigente del Servizio 2
e Responsabile del Controllo Analogo

f.to Dott. Francesco Battista

ALLEGATI:

- Agg. PdRA di CSP srl
- Parere Avvocatura Comunale – Prot. n. 71034 del 06.09.2022



AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO

Luglio 2022

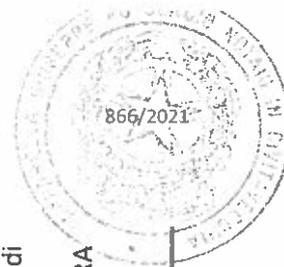


1. PREMessa **2**

2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 5

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 10

4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 45



1. PREMESA

Il Piano di Ristrutturazione Aziendale e Risanamento ('PdRA') della Civitavecchia Servizi Pubblici Srl è stato approvato dal consiglio di amministrazione della società in data 14 agosto 2020. Con deliberazione di consiglio comunale n.78 del 30 ottobre 2020, il Socio Unico di CSP, Comune di Civitavecchia, ha preso atto del suddetto Piano, chiedendo alcune modifiche. Nello specifico, il servizio di manutenzione ordinaria degli immobili comunali, delle strade, dei marciapiedi e degli arredi urbani, nonché il servizio di manutenzione e gestione dei bagni pubblici sono stati sostituiti dal servizio di gestione della rete delle acque meteoriche.

Inoltre, alcune previsioni del Piano non hanno avuto luogo, mentre altre sono slittate in avanti rispetto alle tempistiche originariamente previste. In particolare, il prolungarsi, anche nell'anno 2021, dell'emergenza sanitaria da Covid-19, ha continuato a influenzare negativamente i ricavi dei settori del Trasporto Pubblico Locale e della Mobilità, fattore ovviamente non considerato nel Piano. Nel periodo gennaio-settembre 2021, i ricavi derivanti dalla vendita di biglietti e abbonamenti del Trasporto Pubblico Locale e dalla vendita di titoli di sosta risultano inferiori di circa 383.000 euro rispetto ai ricavi dello stesso periodo del 2019.

Ai minori ricavi si aggiungono, nello stesso periodo, circa 70.000 euro di maggiori costi legati all'acquisto di dispositivi di protezione e sanificazione e agli interventi di sanificazione dei locali e dei mezzi.

Per quanto riguarda gli altri interventi previsti del PdRA approvato, si evidenzia quanto segue:

- la rideterminazione delle tariffe e della fasce orarie del servizio di sosta a pagamento, prevista nel Piano a partire dal mese di gennaio 2021, è avvenuta con deliberazione di giunta comunale n.76 del 27 maggio 2021, tuttavia alla data odierna non si è ancora ricevuto il via libera all'attuazione materiale delle nuove tariffe e fasce orarie da parte del socio che ha manifestato la volontà di attendere;
 - l'aggiornamento delle tariffe cimiteriali, anch'esso originariamente previsto a partire dal mese di gennaio 2021, è stato approvato con deliberazione di giunta comunale n.86 del 10 giugno 2021;
 - il contratto per l'affidamento del servizio di allontanamento, trasporto e smaltimento del percolato prodotto dalle discariche dismesse, il cui corrispettivo era previsto nel piano a partire dal mese di ottobre 2020, è stato sottoscritto con decorrenza 01 gennaio 2021;
 - il servizio di assistenza tecnica per la gestione del punto informativo turistico (PIT), il cui corrispettivo era previsto nel piano dal mese di gennaio 2021, è partito nel mese di giugno 2021;
 - il servizio di portierato presso le sedi comunali e di assistenza tecnica presso il Teatro Traiano, il cui affidamento era previsto nel piano per il mese di ottobre 2020, è stato attivato il 1 luglio 2022, dopo la definizione delle procedure di gara europea che hanno individuato il migliore operatore economico per la somministrazione prevista dal contratto.
- Inoltre, il previsto aumento di capitale, da effettuarsi nel mese di settembre 2020, per complessivi 5,3 mln di euro circa, di cui 4,8 mln di euro mediante conferimento di beni immobili e mezzi e euro 500.000 in denaro, è slittato al mese di febbraio 2021, ed è stato pari a circa 3,1 mln di euro, mediante conferimento di mezzi e denaro.
- Infine, il finanziamento bancario a medio-lungo termine pari a 2 mln di euro, con erogazione nel mese di ottobre 2020, ipotizzato nel PdRA approvato, non è stato ottenuto.



1. PREMESSA

Alla luce di quanto sopra esposto, si è ritenuto necessario procedere ad un primo aggiornamento del PdRA approvato, anche nell'ottica del completamento del ripiano delle perdite, che consentirebbe alla società di far fronte ai debiti scaduti nei confronti dei fornitori, e di programmare investimenti mirati al miglioramento dei servizi e all'ulteriore riduzione dei costi.

Il piano ha recepito gli effetti della deliberazione della giunta comunale n.148 del 30 settembre 2021, con la quale il Socio ha riconosciuto alla CSP un contributo straordinario pari ad euro 710.740,52 a seguito degli effetti distorsivi causati dall'emergenza epidemiologica Covid-19 nell'esercizio 2020, che hanno prodotto minori ricavi per euro 670.769,15 nei settori T.P.L. e Mobilità e maggiori costi per euro 39.971,37 derivanti da maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria.

Nella stessa deliberazione, il Socio ha riconosciuto il contributo straordinario "una tantum" anche per l'esercizio 2021, di importo massimo pari ad euro 639.259,48, che è stato recentemente erogato a seguito di certificazione, da parte della CSP, dei minori ricavi e maggiori costi consuntivi derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19.

Inoltre, nel corso dell'ultimo trimestre del 2021, la società ha iniziato ad investire nella formazione del personale relativamente a materie riguardanti le tecnologie abilitanti e rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale delle aziende, oltre che ad investire nella innovazione dei processi aziendali e pertanto maturerà un credito d'imposta sia nel corrente anno che in quello successivo.

I dati di cui sopra, non essendo attualmente quantificabili, non sono recepiti nel piano già approvato e si stimano in maniera prudenziale in questo ultimo aggiornamento.

L'aggiornamento di fine 2021 è stato quindi trasmesso al Socio e al controllo analogo che nulla ha excepto in merito alla correttezza dei dati riportati.

La società ha quindi approvato il Bilancio 2021, con un attivo sottile di circa 15 mila euro nel corso dell'ultima Assemblea dei Soci tenutasi nel mese di aprile 2022, nel corso della quale il Presidente aveva già segnalato come fattori di possibile disequilibrio per il 2022 l'incidenza dei mancati ricavi covid-19 per il primo trimestre 2022 e l'impennata dei costi delle materie prime, in particolare i carburanti, a seguito delle vicende legate alla guerra in Ucraina tutt'ora in atto. In quella stessa Assemblea il socio si era nuovamente impegnato a pervenire al definitivo ripianamento delle perdite, nel rispetto della delibera n. 78/2020.

I primi tre mesi dell'anno 2022, sono stati caratterizzati infatti dalla più alta incidenza di casi di contagio nella nostra città dall'inizio della pandemia con la conseguenza di maggiori costi, minori ricavi e assenze di personale per malattia legate al covid-19 che hanno prodotto una perdita già certificata pari ad € 158.128,62.



Ad aggravare ulteriormente la situazione però è stata l'operazione militare russa in Ucraina che ha prodotto un improvviso innalzamento del prezzo dei carburanti, in particolare il metano da autotrazione che dal settembre 2021 è più che raddoppiato di prezzo, portandosi da 0,8 al kg fino agli attuali 1,90 al kg (rilevazione del mese di luglio su base nazionale iva inclusa).

Su questo argomento si deve ricordare che quasi l'intera flotta del TPL in dotazione della partecipata è alimentata a metano e che l'incidenza del prezzo del carburante, in un settore già ampiamente depresso, è capace da sola di invalidare la previsione per l'anno in corso.

A questo deve aggiungersi il perdurare della diffidenza, da parte dell'utenza nell'utilizzo del TPL i cui ricavi, continuano a non avvicinarsi a quelli del 2019, incidendo sulle previsioni già rese nel precedente piano di risanamento.

Analoghe considerazioni vanno ripetute sulla linea speciale Porto-Stazione che, nella fase di riavvio della stagione turistica, non ha prodotto immediatamente i ricavi e margini sperati. Sul punto vi è da dire che nell'attuale mese di luglio si sta assistendo ad un deciso miglioramento dei ricavi che lascia ben sperare per la seconda parte dell'anno laddove le attuali condizioni di attracco delle navi da crociera dovessero essere mantenute. Il servizio necessita di ulteriori interventi per migliorare il navettamento e il trasporto dei croceristi da Largo della Pace/sotto bordo alla stazione per coloro i quali intendono necessariamente spostarsi su mete della capitale.

Per altro verso, nel settore dell'igiene urbana, il largo utilizzo di mezzi alimentati a gasolio, il cui prezzo è volato oltre i 2,1 euro al litro, nonostante gli interventi governativi sulle accise, si è ribaltato improvvisamente sul servizio, con conseguenze inevitabili sulla tenuta del piano di risanamento.

Altro fattore esogeno, non prevedibile in questo primo scorcio dell'anno, è stato l'aumento del costo per la manutenzione dei mezzi, sia dell'igiene urbana che del TPL, dovuto al progressivo invecchiamento della flotta in dotazione, alla necessità di effettuare manutenzioni straordinarie agli impianti a metano dei bus e dall'aumento del costo di materie prime e manodopera.

Ancora nel mese di febbraio la società ha subito un importante attacco hacker, prontamente denunciato alle autorità, che ha causato danni che si sono riverberati sull'ufficio paghe, la contabilità e il controllo di gestione e che ha reso necessari interventi straordinari sia da società esterne che con il lavoro straordinario del personale interno.

I recenti accordi sindacali a livello nazionale sui contratti collettivi di maggiore applicazione nell'azienda, vale a dire il Fise Assoambiente e l'Autoferrotranvieri, con concessioni di una tantum anche di 500 euro a dipendente, hanno di fatto sterilizzato i risparmi sul costo del personale generato dai progressivi pensionamenti della forza lavoro, costantemente perseguito da questo CdA e ancora in corso. Attualmente viene stimato in circa 112K l'impatto del nuovo accordo per il contratto FISE e in circa 33K per il contratto Autoferrotranvieri. Di converso la rigidità dei contratti di servizio non consente l'assorbimento di questi maggiori costi non prevedibili.

E poi da ultimo sopraggiunta, il 25 luglio 2022 una pronuncia da parte del Tar Lazio, sia pure ancora in fase cautelare, che ha respinto il ricorso della società S.I.T. avverso il protocollo d'intesa tra Comune e AdSP. Allo stato però, attesa la riapertura di Largo della Pace, non si ravvedono le condizioni per riprendere il servizio sottobordo, senza un preventivo accordo economico e operativo con Port Mobility. L'impatto sui conti di questa novità è possibile soltanto ipotizzarla sulla scorta di una valutazione prudenziale, valida per il 2022, che tenga conto di un flusso pari al 50% di quanto avvenuto nel 2019.





Per quanto riguarda le somministrazioni, si è verificato un aumento della forza lavoro legata all'aumento dei servizi in gestione e dal divieto di assunzione che si sta riverberando su tutti i settori, mantenendosi stabile nell'igiene urbana, anche e soprattutto a causa del perdurare dell'incidenza del Covid-19 sui lavoratori interni e alla necessità di procedere alle sostituzioni per il servizio pubblico essenziale, nel quale sembra che il fabbisogno soprattutto di autisti dotati di patente C-CQC sia oramai da considerarsi strutturale, ma impattando su contratti come quello delle caditoie, della segnaletica stradale, della gestione della Ficoncella e del parco Spigarelli (servizi affidati temporaneamente a CSP), del TPL per la gestione della linea speciale, sulle farmacie a causa di pensionamenti, della dimissione volontaria di un direttore ma soprattutto con l'incremento del fatturato (fatto di per sé positivo), ma soprattutto nel settore AEC dove l'impossibilità di assumere anche a tempo determinato sta costringendo la società a rivolgersi alle agenzie di somministrazione. Da ultimo poi il servizio di portierato ha richiesto la sottoscrizione di ulteriori 30 contratti di somministrazione, così come previsto dal contratto di servizio e la gestione di quest'ultimo servizio presenta delle incognite in relazione alla redditività del contratto in base alle esigenze dei servizi legati agli spettacoli del Traiano e della Cittadella della Musica.

In questo senso, si prospetta al socio la possibilità di autorizzare l'avvio di una procedura ad evidenza pubblica, finalizzata alla assunzione nel breve periodo di almeno n. 3 farmacisti in un settore che, nel tempo, è destinato a produrre redditività per tutta la società. La relativa graduatoria sarà quindi utile anche a sostituire il personale che nei prossimi mesi/anni andrà in pensione (almeno n.2 unità).

Stesso discorso può farsi per il personale AEC che attualmente vede n.14 somministrazioni che prevedono provvigioni a beneficio dell'Agenzia, quantificabili in circa il 15% del costo del personale. Ritenendo detto servizio strutturalmente in capo a CSP senza alcun rischio che provvedimenti regionali o nazionali ne revochino l'affidamento, si rappresenta l'opportunità di autorizzare, anche in questo caso di procedere all'assunzione almeno a tempo determinato, mediante selezione ad evidenza pubblica. Tali risorse umane aggiuntive potrebbero garantire, nel periodo estivo, anche il potenziamento dell'organico sul controllo della sosta a pagamento, attualmente sotto organico.



Sul fronte dell'organizzazione e gestione dell'azienda vi è da segnalare un miglioramento della gestione delle procedure interne, con l'istituzione a regime dell'ufficio gare che ormai vengono gestite su piattaforma telematica, la previsione di un settore ricerca e sviluppo e industria 4.0 che sta consentendo alla società di partecipare a bandi per finanziamenti pubblici e privati, nonché di intercettare notevoli opportunità di sgravi fiscali legati all'innovazione tecnologica, la digitalizzazione di processi interni e la formazione del personale. Gli effetti di queste azioni si potranno apprezzare a partire dal secondo semestre del 2022.

L'azienda ha anche migliorato significativamente la qualità della raccolta differenziata, concludendo la fase sperimentale del servizio puntuale per i ristoranti nelle zone centrali della città, con una decisa e costante diminuzione delle segnalazioni e la eliminazione definitiva dei carrellati esposti che creavano vere e proprie discariche a ridosso delle aree di maggiore traffico pedonale.

Sono quindi previsti investimenti per il miglioramento della raccolta stradale del vetro e il suo potenziamento e, di concerto con l'ufficio ambiente, una serie di interventi per la riduzione della forza lavoro per la raccolta nelle periferie e case sparse con l'implementazione di stazioni di raccolta.

A regime è anche il servizio di spazzamento stradale programmato sulle vie del centro, che ha richiesto un aumento del fabbisogno di personale ma che ha migliorato significativamente la qualità della pulizia delle strade, sia nel periodo della caduta delle foglie che durante il periodo estivo.

Sempre sul fronte dello spazzamento, la società prevede investimenti per il miglioramento del servizio con l'utilizzo di attrezzature moderne in grado di migliorare il sistema di pulizia delle strade e dei marciapiedi.

Si impone quindi la riscrittura e aggiornamento del PdRA che tenga conto di quanto sopra e che possa compensare, a regime, l'insieme dei fattori esogeni sopra riportati, mediante la revisione dei corrispettivi per i servizi anche in considerazione dell'inflazione ormai da considerarsi strutturale per i prossimi due anni, il tutto legato in maniera imprescindibile dall'effettivo ripianamento delle perdite da parte del socio e dal riconoscimento delle residue perdite covid-19 già certificate.

Il presente documento riporta, per il quinquennio 2022-2025:

- **la previsione a chiusura per l'anno 2022 (proiezione economica, patrimoniale e finanziaria)**
- **le ipotesi di base e le proiezioni economiche dei singoli servizi per gli anni 2023-2025**
- **le ipotesi di base e le proiezioni patrimoniali e finanziarie per gli anni 2023-2025**

Si allega anche relazione del Direttore Generale sulla situazione economico-finanziaria e sulle misure urgenti da adottare da parte del CdA e degli interventi richiesti al socio unico.



| | |
|--|----------|
| 1. PREMESSA | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |



2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | 2022 |
|---|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 16.659.060 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 5.506.435 |
| Altri proventi e ricavi | 611.080 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 |
| Costi per servizi | 2.588.410 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 |
| Costi per il personale | 14.322.560 |
| Rimanenze materiali di consumo | -20.255 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.433.651 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.342.924 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 |
| Accantonamento fondi rischi | 113.259 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.736 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13.958 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 130.778 |





2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | IGIENE URBANA | | MANUTENZIONE CADITOIE | | CARILE | | SEGNALETICA | | T.P.L. | | SCUOLABUS | | PARCOMETRI | |
|--|-------------------|----------------|-----------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|------|--------|------|-----------|------|------------|------|
| | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 2022 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 10.923.160 | 700.000 | 114.398 | 287.085 | 1.965.175 | 155.856 | 10.068 | | | | | | | |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 328.047 | 0 | 0 | 0 | 583.021 | 0 | 709.894 | | | | | | | |
| Altri proventi e ricavi | 37.089 | 0 | 0 | 0 | 6.078 | 0 | 30.800 | | | | | | | |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 11.288.295 | 700.000 | 114.398 | 287.085 | 2.554.274 | 155.856 | 750.762 | | | | | | | |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 661.883 | 16.253 | 0 | 68.461 | 363.091 | 1.787 | 8.350 | | | | | | | |
| Costi per servizi | 1.407.502 | 56.188 | 1.585 | 20.801 | 300.513 | 15.123 | 40.803 | | | | | | | |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Costi per godimento beni di terzi | 899.533 | 0 | 0 | 0 | 4.139 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Costi per il personale | 7.087.440 | 314.671 | 78.597 | 266.312 | 1.548.790 | 274.485 | 252.757 | | | | | | | |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Oneri diversi di gestione | 40.524 | 2.065 | 0 | 399 | 31.123 | 1.180 | 35.408 | | | | | | | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 10.096.881 | 389.176 | 80.182 | 355.973 | 2.247.656 | 292.575 | 337.318 | | | | | | | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.191.414 | 310.824 | 34.216 | -68.888 | 306.617 | -136.719 | 413.444 | | | | | | | |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 19.298 | 0 | 0 | 0 | 1.168 | 0 | 0 | | | | | | | |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 329.081 | 1.485 | 0 | 4.282 | 420.862 | 6.831 | 11.854 | | | | | | | |
| Accantonamento fondi rischi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 843.035 | 309.339 | 34.216 | -73.170 | -115.413 | -143.550 | 401.597 | | | | | | | |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13 | 0 | 0 | 0 | -1 | 0 | 0 | | | | | | | |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 843.022 | 309.339 | 34.216 | -73.170 | -115.413 | -143.550 | 401.591 | | | | | | | |
| Percentuale ribalimento costi indiretti | 50,74% | 3,15% | 0,51% | 1,29% | 11,48% | 0,70% | 3,37% | | | | | | | |
| Ribalimento costi indiretti | -834.522 | -51.750 | -8.457 | -21.224 | -188.813 | -11.522 | -55.502 | | | | | | | |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 8.500 | 257.590 | 25.759 | -94.394 | -304.246 | -155.072 | 346.089 | | | | | | | |





2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | AREA ISONZO | | AREA FELTRINELLI | | RIMOZIONE | | SERVIZI CIMITERIALI | | SERVIZIO A.E.C. | | FARMACIE | | IMPIANTISTICA PUBBLICITARIA | |
|--|----------------|--|------------------|--|----------------|--|---------------------|--|------------------|--|------------------|------|-----------------------------|------|
| | 2022 | | 2022 | | 2022 | | 2022 | | 2022 | | 2022 | 2022 | | 2022 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 0 | | 0 | | 0 | | 643.500 | | 1.205.839 | | 0 | | 0 | |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 104.527 | | 13.197 | | 112.973 | | 334.404 | | 0 | | 3.318.303 | | 2.069 | |
| Altri proventi e ricavi | 1.600 | | 0 | | 0 | | 2.007 | | 0 | | 2.096 | | 0 | |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 106.127 | | 13.197 | | 112.973 | | 979.910 | | 1.205.839 | | 3.320.399 | | 2.069 | |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 470 | | 854 | | 415 | | 22.911 | | 1.540 | | 2.071.195 | | 0 | |
| Costi per servizi | 29.269 | | 12.377 | | 42.986 | | 115.941 | | 27.751 | | 110.483 | | 0 | |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 450 | | 80 | | 0 | | 4.010 | | 0 | | 61.655 | | 0 | |
| Costi per il personale | 45.125 | | 16.485 | | 38.421 | | 640.084 | | 1.070.643 | | 797.980 | | 0 | |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | -20.255 | | 0 | |
| Oneri diversi di gestione | 5.226 | | 1.273 | | 196 | | 852 | | 0 | | 24.522 | | 0 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 80.548 | | 31.069 | | 82.018 | | 783.797 | | 1.099.933 | | 3.045.582 | | 2.069 | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 25.586 | | -17.873 | | 30.955 | | 196.113 | | 105.906 | | 274.817 | | 0 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | | 2.918 | | 0 | | 70.635 | | 0 | | 20.441 | | 0 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 37.482 | | 3.037 | | 1.958 | | 5.600 | | 15 | | 19.268 | | 5.683 | |
| Accantonamento fondi rischi | 12.600 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -24.495 | | -23.828 | | 28.997 | | 119.878 | | 105.891 | | 235.106 | | -3.614 | |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | | 0 | | 0 | | 4 | | 0 | | -6.240 | | 0 | |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -24.495 | | -23.828 | | 28.997 | | 119.882 | | 105.891 | | 228.868 | | -3.614 | |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,48% | | 0,06% | | 0,51% | | 4,40% | | 5,42% | | 14,93% | | 0,01% | |
| Ribaltamento costi indiretti | -7.845 | | -976 | | -8.352 | | -72.443 | | -89.145 | | -245.471 | | -153 | |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -32.341 | | -24.803 | | 20.645 | | 47.439 | | 16.746 | | -16.603 | | -3.767 | |





2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022

Previsione a chiusura 2022

| | PORTIERATO | | INFOPOINT | | AMMINISTRAZIONE | | TOTALE | |
|--|----------------|--|----------------|--|-------------------|--|-------------------|--|
| | 2022 | | 2022 | | 2022 | | 2022 | |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 583.979 | | 70.000 | | 0 | | 16.659.060 | |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 0 | | 0 | | 0 | | 5.506.435 | |
| Altri proventi e ricavi | 0 | | 820 | | 530.591 | | 611.080 | |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 583.979 | | 70.820 | | 530.591 | | 22.776.575 | |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 14.534 | | 4.492 | | 14.267 | | 3.250.503 | |
| Costi per servizi | 11.085 | | 3.892 | | 392.110 | | 2.588.410 | |
| Compensi cda e collegio sindacale | 0 | | 0 | | 142.116 | | 142.116 | |
| Costi per godimento beni di terzi | 0 | | 0 | | 614 | | 970.483 | |
| Costi per il personale | 405.715 | | 127.200 | | 1.357.857 | | 14.322.560 | |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | | 0 | | 0 | | 20.255 | |
| Oneri diversi di gestione | 0 | | 168 | | 36.899 | | 179.834 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 431.333 | | 135.752 | | 1.943.864 | | 21.433.651 | |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 152.645 | | -64.933 | | -1.413.273 | | 1.342.924 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | | 0 | | 108.109 | | 222.569 | |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2 | | 66 | | 14.853 | | 862.359 | |
| Accantonamento fondi rischi | 0 | | 0 | | 100.659 | | 113.259 | |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 152.643 | | -64.999 | | -1.636.895 | | 144.736 | |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | | 0 | | -7.708 | | -13.958 | |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBI | 152.643 | | -64.999 | | -1.644.603 | | 130.778 | |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 2,63% | | 0,32% | | | | 100,00% | |
| Ribaltamento costi indiretti | -43.172 | | -5.236 | | | | -1.644.603 | |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 109.471 | | -70.234 | | | | 130.778 | |



| | |
|--|-----------|
| 1. PREMESSA | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 17.260.779 | 17.337.779 | 17.422.579 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 6.106.028 | 6.331.028 | 6.331.028 |
| Altri proventi e ricavi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 23.366.808 | 23.668.808 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.593.838 | 2.617.180 | 2.642.855 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Costi per il personale | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| Rimanenze materiali di consumo | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 21.646.972 | 21.721.471 | 21.799.819 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.719.835 | 1.947.337 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamento fondi rischi | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 619.871 | 925.154 | 972.905 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 612.845 | 918.127 | 965.879 |





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.1 IGIENE URBANA – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano rimangono viene previsto, oltre al riconoscimento delle perdite covid-19 certificate per il primo trimestre 2022, una quota una tantum per l'anno 2022 legata ai fattori esogeni esposti in premessa e viene quindi previsto, a regime, un aumento dei corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia pari al 5% (euro 500.000,00), dei quali una parte legata agli investimenti per il miglioramento del servizio e un aumento legato all'inflazione del relativo addendum per il supporto alle attività di front-office e di assistenza ai contribuenti per la taxa sui rifiuti (euro 5.000,00), prevedendo un meccanismo di adeguamento dei prezzi legati al corrispettivo riconosciuto per l'allontanamento, il trasporto e lo smaltimento del percolato, sulla scorta degli aumenti praticati dagli impianti di conferimento (euro 12.000,00). Per quanto riguarda i ricavi da clienti privati, oltre a quelli derivanti dalla raccolta differenziata di plastica, carta e vetro e ritiro dei materiali ingombranti, il Piano prevede ulteriori ricavi a seguito della sottoscrizione del contratto per la raccolta e smaltimento degli olii da cucina (16.200,00 euro annui).

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- incremento del 5% annuo del costo del carburante e del 10% per la manutenzioni dei mezzi che palesando un generale invecchiamento.
- trasporto dei rifiuti indifferenziati effettuato interamente in proprio, ad eccezione di n.3 viaggi/mese a Terni per i residui della pulizia stradale al costo di 380 €/viaggio
- smaltimento percolato pari a 4.660 t/anno al costo di 44 €/t
- circa 50.000 €/mese per trasporto e smaltimento di rifiuti ecocentro e ingombranti, residui pulizia stradale, medicinali e pile
- è previsto l'utilizzo in pianta stabile di n. 18 lavoratori in somministrazione, oltre a n.4 unità per sostituzione ferie nei mesi estivi
- il canone della sede di via Leopoli ed ecocentro è prudenzialmente inalterato rispetto a quello attualmente accantonato per la fallita Civitavecchia Infrastrutture (€ 248.318,64/anno) anche se imputato per la gran parte al fondo rischi. La vicenda giudiziaria necessiterà di aggiornamenti in base all'esito della vertenza in atto che però, in base all'imputazione corrente, potrebbe generare risultati soltanto positivi sul conto economico.





- Il numero dei mezzi a noleggio è invariato rispetto a quello attuale
- Una quota destinata all'investimento in nuovi mezzi per la raccolta e spazzamento per il miglioramento del servizio (57K)
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento già definito nel 2022, di n.3 unità con un risparmio annuo pari a circa 51.000 euro



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.1 IGIENE URBANA – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | IGIENE URBANA | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 10.923.160 | 10.923.160 | 10.923.160 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 342.139 | 342.139 | 342.139 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 11.265.299 | 11.265.299 | 11.265.299 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 692.308 | 723.675 | 756.609 |
| Costi per servizi | 1.475.860 | 1.488.981 | 1.503.414 |
| Costi per godimento beni di terzi | 914.082 | 914.082 | 914.082 |
| Costi per il personale | 6.923.500 | 6.923.500 | 6.923.500 |
| Oneri diversi di gestione | 40.524 | 40.524 | 40.524 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 10.046.274 | 10.090.761 | 10.138.129 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 1.219.025 | 1.174.537 | 1.127.169 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 19.772 | 4.956 | 238 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 309.271 | 292.111 | 267.793 |
| Accantonamento fondi rischi | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 783.322 | 770.811 | 752.479 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -13 | -13 | -13 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 783.309 | 770.798 | 752.466 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 48,21% | 47,60% | 47,43% |
| Ribaltamento costi indiretti | -939.080 | -911.647 | -904.203 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -155.771 | -140.849 | -151.737 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel triennio 2023-2025, presenta un EBT positivo





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.2 SERVIZIO DI GESTIONE DEL CANILE MUNICIPALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

Nel Piano, il corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia rimane inalterato, così come la stima dei costi.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.2 SERVIZIO DI GESTIONE DEL CANILE MUNICIPALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | CANILE | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 114.398 | 114.398 | 114.398 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 114.398 | 114.398 | 114.398 |
| Costi per servizi | 1.585 | 1.585 | 1.585 |
| Costi per il personale | 86.400 | 86.400 | 86.400 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 87.985 | 87.985 | 87.985 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 26.413 | 26.413 | 26.413 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 26.413 | 26.413 | 26.413 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 26.413 | 26.413 | 26.413 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,49% | 0,48% | 0,48% |
| Ribaltamento costi indiretti | -9.536 | -9.258 | -9.182 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 16.877 | 17.155 | 17.231 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.3 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano viene previsto un adeguamento del corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia legato all'inflazione e al vistoso aumento del costo delle materie prime (euro 305.000,00).

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- incremento del 10% annuo del costo dei materiali di consumo

Tenuto conto che il servizio mostra un EBIT costantemente negativo, si suggerisce un aumento del corrispettivo del contratto pari ad almeno il 10% il primo anno (commisurato all'aumento delle materie prime) e il 6% annuo per le successive annualità, ovvero la previsione di una parte fissa per la manodopera e una parte variabile rispetto al costo effettivo dei materiali impiegati.

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.3 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA SEGNALETICA STRADALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SEGNALETICA | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 305.000 | 305.000 | 305.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 305.000 | 305.000 | 305.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 74.786 | 81.754 | 89.418 |
| Costi per servizi | 3.301 | 3.301 | 3.301 |
| Costi per il personale | 276.000 | 276.000 | 276.000 |
| Oneri diversi di gestione | 399 | 399 | 399 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 354.486 | 361.454 | 369.118 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -49.486 | -56.454 | -64.118 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 4.344 | 2.461 | 432 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -53.830 | -58.914 | -64.550 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -53.830 | -58.914 | -64.550 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 1,31% | 1,29% | 1,28% |
| Ribaltamento costi indiretti | -25.425 | -24.682 | -24.481 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -79.255 | -83.597 | -89.031 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo; Si dovranno quindi recepire le indicazioni legate all'aumento automatico del corrispettivo, legato all'inflazione.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.4 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

Il nuovo conto economico del servizio deve per forza di cose tenere conto della precarietà della situazione attuale che vede di fatto il ripristino del navettamento da Largo della Pace alla Stazione ferroviaria. In questo primo mese di applicazione tuttavia è possibile rilevare come i margini per CSP siano aumentati rispetto ai mesi precedenti, anche in funzione dei minori costi.

Questa rilevante novità, incide in maniera importante sul piano, costringendo la società a rivedere le previsioni per l'anno 2022, stimando i ricavi sul 50% di quanto incassato nel 2019, e tornando a regime nel corso dell'anno 2023.

L'ipotesi prevede, a parziale compensazione degli aumenti del costo del carburante, l'innalzamento sia della tariffa della linea speciale porto-stazione, portandola a 4€ a tratta, somma che però non sarà necessario dividere con altri operatori, sia delle tariffe delle linee speciali.

Per effetto dei già richiamati aumenti di costo dei carburanti, con particolare riguardo al Metano, il piano prevede anche il riconoscimento di un adeguamento del costo chilometrico riconosciuto dal contratto di servizio per le linee urbane, e attualmente pari a € 2,40 al km, portandolo a almeno € 3,22 al km, sulla scorta anche del nuovo piano del trasporto pubblico locale che questa società ha già predisposto e che prevede anche una riduzione di circa 30 mila chilometri anni della percorrenza. L'aumento trova la sua giustificazione, sotto il profilo della congruità, anche nel recente affidamento a ditta esterna del Comune di Cerveteri e relativo al servizio di trasporto scolastico che ha visto il riconoscimento di un corrispettivo chilometrico pari ad € 3,42 al chilometro.

RICAVI

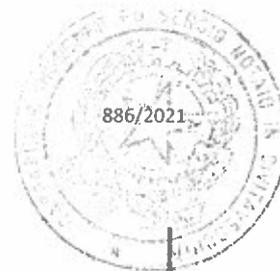
Nel Piano vengono quindi rimodulati i corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia (euro 380.000,00 *una tantum* per il 2022 ed euro 330.000 per il triennio 2023-2025), oltre al rimborso delle agevolazioni tariffarie riconosciute agli aventi diritto.

Il piano prevede anche l'adeguamento del costo dei biglietti di linea urbana, portando la tariffa ordinaria da € 1 a € 1,5 e in generale, l'aumento delle tariffe per gli altri titoli di viaggio del 50%

Relativamente ai ricavi da vendita di biglietti e abbonamenti agli utenti privati, il Piano prevede il riallineamento dei dati ai livelli pre-Covid.

Per quanto riguarda il traffico crocieristico, si stima il ritorno ai livelli del 2019 nell'anno 2023, con un indice di crescita annuale pari al 50% del totale dei passeggeri di ogni anno precedente. Di conseguenza, i ricavi derivanti dalla vendita dei biglietti della linea speciale porto-stazione passano dagli oltre 770.000,00 euro nel 2023 a quasi 1 mln di euro dal 2024. Tali importi presuppongono l'approvazione, da parte del Socio Unico di CSP, dell'incremento della tariffa della linea speciale da 3 a 4 euro a tratta.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.4 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Non deve essere trascurata anche la possibilità che su impulso del Socio su intesa con dell'AdSP il servizio del trasporto dei croceristi c.d. linea speciale possa riprendere sotto-bordo. In tal caso si ritiene che preliminarmente andrà sottoscritto un accordo per regolamentare i rapporti con Port Mobility che possa giustificare la ripresa del navettamento con margini in linea con quelli attuali.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- sono stati stimati i maggiori costi derivanti dall'aumento del carburante e delle manutenzioni
- sono stati inseriti i costi dell'ammortamento derivanti dall'acquisto, con la quota investimenti stanziata dal Comune, di nuovi bus; in particolare, è previsto l'acquisto di n.1 bus nel 2023 e di n.1 mezzo all'anno per i successivi anni, cercando anche di diversificare il tipo di carburante utilizzato per contenere eventuali aumenti di costo incontrollati. Sono stati di conseguenza stimati anche i relativi costi per assicurazione, tassa di possesso e manutenzione.
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, dal 1 gennaio 2023, di n. 2 unità senza necessità di sostituzione, con un risparmio annuo pari a oltre 130.000 euro.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.4 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | T.P.L. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 1.915.085 | 1.915.085 | 1.915.085 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 977.961 | 1.202.961 | 1.202.961 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 2.893.046 | 3.118.046 | 3.118.046 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 358.958 | 374.462 | 390.742 |
| Costi per servizi | 248.376 | 257.376 | 267.276 |
| Costi per godimento beni di terzi | 4.139 | 4.139 | 4.139 |
| Costi per il personale | 1.469.800 | 1.469.800 | 1.469.800 |
| Oneri diversi di gestione | 31.608 | 31.608 | 31.608 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 2.112.881 | 2.137.385 | 2.163.564 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 780.165 | 980.661 | 954.481 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 609 | 57 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 423.715 | 418.984 | 417.686 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 355.841 | 561.620 | 536.795 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 355.841 | 561.620 | 536.795 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 12,38% | 13,17% | 13,13% |
| Ribaltamento costi indiretti | -241.166 | -252.329 | -250.268 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 114.675 | 309.291 | 286.527 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel periodo considerato, presenta un EBT positivo.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.5 SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – *Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025*

Ipotesi di base

RICAVI

Il corrispettivo annuo da contratto di servizio inserito nel Piano è pari ad euro 163.000, applicando gli aumenti legati all'inflazione, il tutto oltre iva, per compensare parzialmente l'EBIT che rimarrà in ogni caso negativo.

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.5 SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SCUOLABUS | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 163.000 | 163.000 | 163.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 163.000 | 163.000 | 163.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 4.765 | 4.965 | 5.175 |
| Costi per servizi | 15.123 | 15.940 | 16.838 |
| Costi per il personale | 270.000 | 270.000 | 270.000 |
| Oneri diversi di gestione | 1.180 | 1.180 | 1.180 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 291.067 | 292.084 | 293.192 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -128.067 | -129.084 | -130.192 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 39 | 39 | 39 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -128.106 | -129.123 | -130.231 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -128.106 | -129.123 | -130.231 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,70% | 0,69% | 0,69% |
| Ribaltamento costi indiretti | -13.588 | -13.191 | -13.083 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -141.694 | -142.314 | -143.314 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.6 SERVIZIO SOSTA A PAGAMENTO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

I ricavi annui del servizio, a seguito dell'approvazione delle nuove tariffe da parte del Comune di Civitavecchia, hanno prodotto ricavi inferiori alle attese del PdRA precedente, come stimato dal responsabile del servizio, in parte giustificato dal ritardo nell'introduzione delle nuove tariffe, in parte dovuto alla crisi economica in atto che ha indotto l'utenza a ridurre l'uso della sosta a pagamento, adattando i propri comportamenti, anche a fronte di un ridotto controllo sul territorio della polizia locale.

Il responsabile del servizio ha così redatto una serie di interventi, che si riportano di seguito e che consentiranno a regime, un significativo aumento dei ricavi, come da tabelle allegate.

Inoltre sarà necessario una parziale revisione del contratto di servizio dal quale, come evidenziato in più occasioni, dovranno essere espunte le aree di sosta di Via Isonzo e Feltrinelli, oggetto di gestione privatistica da parte della società.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è stato inserito il costo annuo per la manutenzione delle strisce blu, effettuata da ditta esterna
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, nel 2022, di n.1 unità senza necessità di sostituzione, con un risparmio annuo pari a 32,6k.
- Sono stati inseriti in tabella i costi relativi agli interventi tecnologici necessari all'ampliamento delle zone.

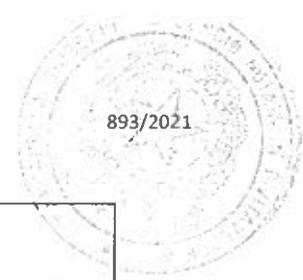


| Servizio | Proposte | Descrizione intervento |
|-------------------|--|--|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Blasi - da automazione accessi | Il progetto di automazione dell'area ed interconnessione ai sistemi gestionali e di pagamento può concretizzarsi a partire dal 01/10/22. Da tale intervento si attende il recupero di un 20% di evasione tariffaria connesso alle tolleranze di rinnovo dei periodi di sosta. Tale valore è quindi pari al 20% dei ricavi medi anno del parcheggio in esame. |
| | Parcheggio Blasi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del centro | L'incasso nella fascia pomeridiana ha storicamente inciso per 1/3 degli importi complessivi riscossi. Da tale presupposto di flussi, tenuto conto del maggiore incasso dovuto all'automazione che attesterebbe ricavi per circa € 4,900/mese, si stimano i ricavi indicati con una fase di avvio sotto stimata con ribasso del 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Blasi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 50% per agosto e 75% settembre. |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. Fase di avvio sotto stimata al 25% per agosto, 50% settembre e 75% ottobre. |
| | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug-ago) fino alle 24:00 | Si tratta di assoggettare, nel periodo estivo giu-ago, i parcheggi del lungomare (solo Viale Garibaldi) al pagamento di sabato fino alle 24:00 e di domenica/festivi per tutta la fascia oraria dalle 08:30-24:00. Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario | Si tratta di assoggettare al pagamento i parcheggi dell'area del Bricchetto per metà della capienza, lasciando a sosta libera i posti meno comodi. Parcheggio di destinazione (sosta medio-lunga) considerato l'utilizzo da parte dei pendolari. Si propone la disciplina 7gg domeniche e festivi compresi - tariffa agevolata di € 0,50/ora - nella fascia 08:00-20:00 (fino alle 24:00 giu-lug-ago) - giornaliero di € 4,00 fino al termine della gironata solare. Resa oraria per posto auto ridotta ad € 0,25. |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | Riconoscimento a titolo di spese amministrative, a fronte della digitalizzazione del processo, di un importo di € 4,00 oltre iva per ogni sanzione trasmessa. Si stimano circa 264 sanzioni/mese pari a n. 3 (acc.) x 22 (gg presenza) x 4 (ausiliari). |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | Riconoscimento di un importo di € 2,50/mese oltre iva per ogni Titolo di sosta rilasciato a titolo di indennizzo. Si stimano circa 25 nuove autorizzazioni mese (Rosa, auto ibride e Elettriche) di sosta agevolata dal Comune di Civitavecchia. |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stali | In considerazione della recente revisione tariffaria delle zone agevolate (€ 0,50/ora) a tariffa progressiva e pomeridiana si chiede di adeguare l'indennizzo giornaliero ad € 4,00 oltre iva per ogni posto auto occupato da cantiere/divieti di sosta etc a titolo di indennizzo. |



RICAVI - Previsionale 2022

| Servizio | Proposte | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------|----------|----------|----------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Blasi - da automazione accessi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 2.459,02 | | |
| | Parcheggio Blasi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del centro | - | - | - | - | - | - | - | 796,88 | 1.195,31 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 6.773,44 | | |
| | Parcheggio Blasi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | - | - | - | - | - | - | - | 367,63 | 551,44 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 3.124,81 | | |
| | Sopravvenienza Credito d'imposta - Progetto Parcheggio Blasi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 30.800,00 | 30.800,00 | | |
| | Revoca del pagamento fascia pomeridiana 16:00-20:00 - aree limitrofe Comune a basso indice di occupazione | - | - | - | - | - | - | - | - | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 2.732,24 | |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.015,63 | 1.523,44 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 8.632,81 | |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | - | - | - | - | - | - | - | - | 281,25 | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 3.375,00 | 67.869,09 |
| | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug-ago) fino alle 24:00 (solo nelle giornate di sabato, domenica e festivi) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.557,00 | - | - | - | - | 1.557,00 | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario - € 0,50/ora 7gg domeniche e festivi compresi - 08:00-20:00 (08:00-24 giu-ago) - € 4,00 giorn. solare | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.500,00 | 2.325,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 9.925,00 | |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 5.280,00 | |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | - | - | - | - | - | - | - | - | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 3.281,25 | |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stalli | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 6.875,00 | |



| Servizio | Proposte | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|---|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---------------|-----------|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Biasi - per automazione accessi - opere, impianti e software per interconnessione di sistemi - innovazione tecnologica Industria 4.0 - AMMORTAMENTO BENI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 4.250,00 | | |
| | Parcheggio Biasi - manutenzione impianti - 10% | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 425,00 | | |
| | Parcheggio Biasi - segnaletica verticale | - | - | - | - | - | - | - | 360,00 | - | - | - | - | 360,00 | | |
| | Parcheggio Ospedale - n. 2 parchimetri AMMORTAMENTO MACCHINA | - | - | - | - | - | - | - | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 833,33 | | |
| | Parcheggio ospedale - segnaletica verticale e orizzontale | - | - | - | - | - | - | - | 1.375,00 | - | - | - | - | 1.375,00 | | |
| | Parcheggio Tribunale - n. 1 parchimetro AMMORTAMENTO MACCHINA | - | - | - | - | - | - | - | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 416,67 | | |
| | Parcheggio Tribunale - segnaletica | - | - | - | - | - | - | - | 800,00 | - | - | - | - | 800,00 | | |
| | Servizi di centralizzazione su n. 7 sim | - | - | - | - | - | - | - | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 525,00 | |
| | Manutenzioni ORDINARIA n. 7 parchimetri - pulizia - consumabili | - | - | - | - | - | - | - | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 875,00 | 30.308,55 |
| | Viale Garibaldi - segnaletica verticale | - | - | - | - | - | - | - | - | 360,00 | - | - | - | - | 360,00 | |
| | Parcheggio del Bricchetto - segnaletica | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.000,00 | - | - | - | - | 5.000,00 | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 4 parchimetri AMMORTAMENTO MACCHINA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 1.333,33 | | |
| | Progetto digitalizzazione - licenze software - AMMORTAMENTO SOFTWARE | - | - | - | - | - | - | - | - | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 500,00 | |
| | Progetto di digitalizzazione - licenza software CSPlus - AMMORTAMENTO SOFTWARE | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 125,00 | |
| Costo del personale - 4* liv CCNL Commercio - n. 4 unità stagionali (15/06-15/09) a 24 ore settimanali (4 ore su 5gg) | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.404,80 | 3.702,40 | - | - | - | 11.107,20 | | |
| 20% imprevidi | - | - | - | - | - | - | - | - | 351,00 | 351,00 | 351,00 | 351,00 | 351,00 | 1.755,02 | | |
| Maggiori oneri scassetamento pari a 1 % dei maggiori ricavi previsti | - | - | - | - | - | - | - | - | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 268,00 | | |



RICAVI - Previsionale 2023

| Servizio | Proposte | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---------------|--|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Blasi - da automazione accessi | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 819,67 | 9.836,07 | | |
| | Parcheggio Blasi - da estensione fino le 20:00 - tariffa € 1,00/ora come zone del centro | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 1.593,75 | 19.125,00 | | |
| | Parcheggio Blasi - da domeniche e festivi - tariffa € 1,00/ora - 08:30-20:00 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 735,25 | 8.823,00 | | |
| | Revoca del pagamento fascia pomeridiana 16:00-20:00 - aree limitrofe Comune a basso indice di occupazione | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 546,45 | 6.557,38 | | |
| | Parcheggio Ospedale - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:00-13:00 (5h) | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 2.031,25 | 24.375,00 | | |
| | Parcheggio Tribunale - 40 posti auto - solo giorni feriali - € 0,50/ora - 08:30-13:00 (4,5h) | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 843,75 | 281,25 | 562,50 | 843,75 | 843,75 | 562,50 | 8.718,75 | |
| | Viale Garibaldi - sosta stagionale estiva week-end (giug ago) fino alle 24:00 (solo nelle giornate di sabato, domenica e festivi) | - | - | - | - | - | - | 1.557,00 | 1.557,00 | 1.557,00 | - | - | - | - | 4.671,00 | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 400 posti limitrofi il sottopasso ferroviario - € 0,50/ora 7gg domeniche e festivi compresi - 08:00-20:00 (08:00-24 giu. ago) - € 4,00 giorn. solare | 3.100,00 | 2.800,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 3.000,00 | 3.100,00 | 36.500,00 | |
| | Aumento Organico - incremento incassi conseguente al maggior presidio stimato nel 7% maggiori incassi 2021 | - | - | - | - | - | - | 3.725,84 | 3.725,84 | 3.725,84 | - | - | - | - | 11.177,52 | |
| | Aumento Organico - incremento sanzioni | - | - | - | - | - | - | 1.408,00 | 1.408,00 | 1.408,00 | - | - | - | - | 4.224,00 | |
| | Sanzioni al Cds - progetto digitalizzazione | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 1.056,00 | 12.672,00 | |
| | Rimborso mensile per rilascio titoli agevolati | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 656,25 | 7.875,00 | |
| | Adeguamento indennizzo giornaliero per occupazioni stalli | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 1.375,00 | 16.500,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 157.999,95 | |



COSTI - Previsionale 2023

| Servizio | Proposta | gen | feb | mar | apr | mag | giu | lug | ago | set | ott | nov | dic | tot. anno | tot. servizio | |
|-------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|---------------|--|
| Sosta a pagamento | Parcheggio Biasi - per automazione accessi - opere, impianti e software per interconnessione di sistemi - innovazione tecnologica Industria 4.0 - AMMORTAMENTO BENI | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 1.416,67 | 17.000,00 | | |
| | Parcheggio Biasi - manutenzione impianti - 10% | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 141,67 | 1.700,00 | | |
| | Parcheggio Ospedale - n. 2 parcometri AMMORTAMENTO MACCHINA | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 166,67 | 2.000,00 | | |
| | Parcheggio Tribunale - n. 1 parcometro AMMORTAMENTO MACCHINA | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 83,33 | 1.000,00 | | |
| | Parcheggio del Bricchetto - n. 4 parcometri AMMORTAMENTO MACCHINA | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 333,33 | 4.000,00 | | |
| | Servizi di centralizzazione su n. 7 sim | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 105,00 | 1.260,00 | 62.176,64 | |
| | Manutenzioni ORDINARIA n. 7 parcometri - pulizia - consumabili | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 175,00 | 2.100,00 | | |
| | Progetto digitalizzazione - licenze software - AMMORTAMENTO SOFTWARE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 1.200,00 | | |
| | Progetto di digitalizzazione - licenza software CSPlus - AMMORTAMENTO SOFTWARE quota parte € 1.500,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 300,00 | | |
| | Costo del personale - 4* liv CCNL Commercio - n. 4 unità stagionali (15/06-15/09) a 24 ore settimanali (4 ore su 6gg) | | | | | 3.702,40 | | 3.702,40 | 7.404,80 | 7.404,80 | 3.702,40 | | | | 22.214,40 | |
| | 20% Imprevisti | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 729,92 | 8.759,04 | |
| | Maggiori oneri scassetamento pari a 1 % dei maggiori ricavi previsti esclusi indennizzi | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 53,60 | 643,20 | |

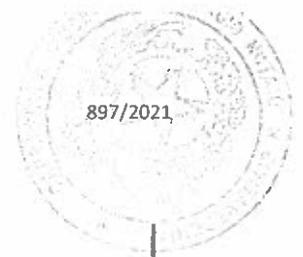
3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.6 SERVIZIO SOSTA A PAGAMENTO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | PARCOMETRI | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 26.568 | 26.568 | 26.568 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 802.779 | 802.779 | 802.779 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 829.347 | 829.347 | 829.347 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 8.350 | 8.350 | 8.350 |
| Costi per servizi | 44.193 | 44.193 | 44.193 |
| Costi per il personale | 252.000 | 252.000 | 252.000 |
| Oneri diversi di gestione | 40.139 | 40.139 | 40.139 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 344.682 | 344.682 | 344.682 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 484.665 | 484.665 | 484.665 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 27.212 | 27.183 | 27.166 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 455.952 | 455.981 | 455.999 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 455.952 | 455.981 | 455.999 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 3,55% | 3,50% | 3,49% |
| Ribaltamento costi indiretti | -69.135 | -67.115 | -66.567 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 386.818 | 388.866 | 389.431 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel periodo considerato, presenta un EBT positivo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.7 AREA DI SOSTA ISONZO – *Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025*

Ipotesi di base

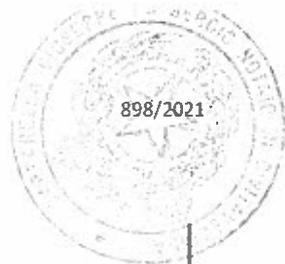
RICAVI

Il responsabile del servizio ha redatto una serie di interventi tecnologici, previo studio con il gruppo di lavoro di ricerca e sviluppo, che consentiranno, a regime, un significativo dell'efficienza del servizio.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è stato inserito il costo del servizio di navettamento degli utenti dal parcheggio al porto (30k/anno)
- è stato considerato un costo annuo relativo alle spese pubblicitarie per le attività promozionali



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.7 AREA DI SOSTA ISONZO – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AREA ISONZO | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 175.938 | 175.938 | 175.938 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 175.938 | 175.938 | 175.938 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 470 | 470 | 470 |
| Costi per servizi | 24.577 | 24.577 | 24.577 |
| Costi per godimento beni di terzi | 450 | 450 | 450 |
| Costi per il personale | 48.000 | 48.000 | 48.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 73.497 | 73.497 | 73.497 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 102.441 | 102.441 | 102.441 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.401 | 3.067 | 2.123 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 99.040 | 99.374 | 100.318 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 99.040 | 99.374 | 100.318 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,75% | 0,74% | 0,74% |
| Ribaltamento costi indiretti | -14.666 | -14.238 | -14.122 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 84.374 | 85.136 | 86.197 |

Il conto economico previsionale del servizio, nel periodo considerato, presenta un EBT positivo, a partire dal 2023.





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.8 AREA DI SOSTA FELTRINELLI – Parcheggio Stazione Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

L'ipotesi riguarda la estensione dell'area di sosta Feltrinelli, da tempo inutilizzabile e senza prospettive a breve, con l'adiacente zona confinante con la stazione ferroviaria, coinvolgendo circa 300 posti auto che sarebbero facilmente controllabili attraverso l'installazione di un sistema a sbarre che garantirebbe, oltre all'affettivo pagamento della sosta, anche una corretta vigilanza e pulizia dell'area e la messa in sicurezza dell'area attualmente teatro di abbandono indiscriminato di rifiuti.

L'area in questione è attualmente allo studio del nostro consulente incaricato il quale sta preparando la documentazione necessaria affinché il Comune, proprietario dell'area, possa decidere di aderire alle richieste tecniche formulate per la possibile riapertura del parcheggio di interesse strategico per i dipendenti comunali e per i pendolari.

COSTI

I costi riguardano le spese da sostenere per l'installazione dell'impianto di accesso e vigilanza e per la costante pulizia dell'area.





REPERTORIO N. 14140

Il presente "Libro REGISTRO ASSEMBLEE" della società "CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI SRL con sede in Civitavecchia (RM) Via Terme di Traiano n. 42, consta di 900 pagine utili, bollate e numerate e viene oggi vidimato.

Civitavecchia, Corso Centocelle n.30, il giorno 26.03.2021



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
3.8 AREA DI SOSTA FELTRINELLI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AREA FELTRINELLI | | |
|--|------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 25.495 | 25.495 | 25.495 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 25.495 | 25.495 | 25.495 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 854 | 854 | 854 |
| Costi per servizi | 12.377 | 12.377 | 12.377 |
| Costi per godimento beni di terzi | 80 | 80 | 80 |
| Costi per il personale | 24.000 | 24.000 | 24.000 |
| Oneri diversi di gestione | 1.888 | 1.888 | 1.888 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 39.199 | 39.199 | 39.199 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -13.704 | -13.704 | -13.704 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 4.214 | 2.960 | 2.200 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 3.046 | 2.833 | 2.031 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -20.964 | -19.497 | -17.935 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -20.964 | -19.497 | -17.935 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,11% | 0,11% | 0,11% |
| Ribaltamento costi indiretti | -2.125 | -2.063 | -2.046 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -23.089 | -21.560 | -19.982 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.9 SERVIZIO RIMOZIONE – *Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025*

Ipotesi di base

RICAVI

I ricavi annui del servizio sono aumentati rispetto ai buoni risultati raggiunti nel corso dell'anno 2022.

COSTI

Il servizio è svolto da ditta esterna, ad un costo pari circa al 31% dei ricavi.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.9 SERVIZIO RIMOZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | RIMOZIONE | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 122.010 | 122.010 | 122.010 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 122.010 | 122.010 | 122.010 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 415 | 415 | 415 |
| Costi per servizi | 37.869 | 37.869 | 37.869 |
| Costi per il personale | 46.800 | 46.800 | 46.800 |
| Oneri diversi di gestione | 196 | 196 | 196 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 85.280 | 85.280 | 85.280 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 36.730 | 36.730 | 36.730 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,52% | 0,52% | 0,51% |
| Ribaltamento costi indiretti | -10.171 | -9.874 | -9.793 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 26.559 | 26.856 | 26.937 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.10 SERVIZI CIMITERIALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano si prevede un incremento dei corrispettivi annui attualmente previsti dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia nonché dell'addendum per la manutenzione ordinaria e straordinaria dei manufatti sepolcrali e relative pertinenze (euro 483.500), pari al 20% per l'anno 2023 e al 10% annuo per il biennio 2024-2025.

I ricavi da clienti privati, quelli derivanti dallo svolgimento delle operazioni cimiteriali, dall'incasso delle luci votive e dei diritti per gli adempimenti connessi alle pratiche amministrative/tecniche sono rimasti invariati rispetto al piano attualmente in vigore.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- è previsto l'utilizzo di due lavoratori in somministrazione in ausilio al personale dipendente
- è stato inserito il costo dell'ammortamento dei lavori effettuati nell'ambito dell'obbligo del fare, differenziandolo riguardo l'effettivo utilizzo.
- per quanto riguarda il costo del personale, è previsto il pensionamento, nel mese di settembre 2022, di n.1 unità, con un risparmio annuo pari a 32,7k, e di n.1 ulteriore unità, nel 2023, entrambe senza necessità di sostituzione.

Si evidenzia nel piano il progressivo aumento dell'incidenza della quota di ammortamento, circostanza che suggerirebbe di aumentare anche la quota fissa del contratto di servizio.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO





3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.10 SERVIZI CIMITERIALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SERVIZI CIMITERIALI | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 772.000 | 849.000 | 933.800 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 334.404 | 334.404 | 334.404 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.106.404 | 1.183.404 | 1.268.204 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 22.911 | 24.643 | 26.486 |
| Costi per servizi | 116.575 | 116.978 | 117.422 |
| Costi per godimento beni di terzi | 4.010 | 4.010 | 4.010 |
| Costi per il personale | 582.700 | 582.700 | 582.700 |
| Oneri diversi di gestione | 852 | 852 | 852 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 727.047 | 729.183 | 731.469 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 379.357 | 454.220 | 536.734 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 52.997 | 62.232 | 71.522 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.789 | 6.639 | 4.800 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 318.570 | 385.350 | 460.412 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 318.570 | 385.350 | 460.412 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 4,73% | 5,00% | 5,34% |
| Ribaltamento costi indiretti | -92.230 | -95.767 | -101.792 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 226.340 | 289.582 | 358.621 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.1.1 SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA E CULTURALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Il Piano prevede il chiarimento rispetto all'attuale contratto di servizio, per rendere maggiormente certi gli effettivi ricavi, oggetto di interpretazioni sempre sfavorevoli alla società in questi anni.

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti, tranne che per l'aggiunta del costo di n.14 lavoratori in somministrazione per n.9 mesi all'anno, in ausilio al personale dipendente, stante il divieto di assunzione anche a tempo determinato imposto dal consiglio comunale.

Come richiamato in premessa, si paventa anche l'ipotesi di autorizzare la società a procedere alla selezione pubblica per l'assunzione del personale di cui sopra, almeno a tempo determinato ovvero a tempo indeterminato, con un ulteriore risparmio pari ad almeno il margine applicato dalle società di somministrazione.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.11 SERVIZIO DI ASSISTENZA EDUCATIVA E CULTURALE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | SERVIZIO A.E.C. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 1.257.012 | 1.257.012 | 1.257.012 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.257.012 | 1.257.012 | 1.257.012 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 1.540 | 1.540 | 1.540 |
| Costi per servizi | 27.972 | 27.972 | 27.972 |
| Costi per il personale | 1.083.000 | 1.083.000 | 1.083.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.112.512 | 1.112.512 | 1.112.512 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 144.500 | 144.500 | 144.500 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 8 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 144.492 | 144.500 | 144.500 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 144.492 | 144.500 | 144.500 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 5,38% | 5,31% | 5,29% |
| Ribaltamento costi indiretti | -104.785 | -101.724 | -100.893 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 39.707 | 42.776 | 43.606 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



Civitavecchia
 Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.12 FARMACIE COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano i ricavi sono ipotizzati costanti nel triennio 2023-2025, in quanto si ci concentrerà sull'efficiamento degli acquisti.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- risparmio sull'acquisto dei farmaci, a seguito dell'espletamento della gara relativa all'acquisto centralizzato e all'adeguamento del software Wingstar-Multipharmacy per la gestione centralizzata del magazzino
- è previsto l'utilizzo di n.3 lavoratori in somministrazione per consentire al personale dipendente di usufruire delle ferie senza chiusura delle farmacie e per coprire pensionamenti e dimissioni.

Rispetto al servizio Farmacie, si renderà necessario a breve consentire alla società di assumere nuovo personale, difficilmente reperibile in somministrazione, in sostituzione di quello che andrà in pensione del direttore di farmacia che si è dimesso nel corrente mese di luglio 2022.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.12 FARMACIE COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | FARMACIE | |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 3.325.303 | 3.325.303 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 3.325.303 | 3.325.303 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 2.051.756 | 2.046.768 |
| Costi per servizi | 95.397 | 95.397 |
| Costi per godimento beni di terzi | 61.655 | 61.655 |
| Costi per il personale | 766.500 | 766.500 |
| Oneri diversi di gestione | 24.522 | 24.522 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 2.999.830 | 2.994.842 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 325.473 | 330.461 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 7.384 | 2.287 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 20.726 | 17.329 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 297.362 | 310.845 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -6.499 | -6.499 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 290.863 | 304.346 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 14,23% | 14,05% |
| Ribaltamento costi indiretti | -277.199 | -269.101 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 13.665 | 35.245 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.13 SERVIZIO DI PORTIERATO PRESSO LE SEDI COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano è inserito il corrispettivo annuo previsto dal contratto di servizio siglato con il Comune di Civitavecchia, prevedendo un aumento del 10%, oltre ai ricavi del servizio di pulizia, guardia e manutenzione ordinaria dei Bagni della Ficoncella.

Nei primi mesi di applicazione del contratto si sono evidenziate delle criticità rispetto al monte ore inizialmente previsto e che, a partire dal mese di settembre potrebbero provocare perdite significative sul servizio, laddove le richieste del socio dovessero esorbitare quanto contrattualizzato. Anche per questo si chiede di voler adeguare il contratto di servizio.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- il servizio prevede l'utilizzo di n.30 lavoratori in somministrazione (670k/anno), ed ulteriori n.3 unità impiegate presso i Bagni della Ficoncella
- l'unico ulteriore costo è quello del vestiario e visite mediche.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO

3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.13 SERVIZIO DI PORTIERATO PRESSO LE SEDI COMUNALI – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | PORTIERATO | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 1.007.556 | 1.007.556 | 1.007.556 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 1.007.556 | 1.007.556 | 1.007.556 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 15.468 | 15.468 | 15.468 |
| Costi per servizi | 42.563 | 42.563 | 42.563 |
| Costi per il personale | 930.200 | 930.200 | 930.200 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 988.231 | 988.231 | 988.231 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 19.325 | 19.325 | 19.325 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 4,31% | 4,26% | 4,24% |
| Ribaltamento costi indiretti | -83.990 | -81.537 | -80.871 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -64.665 | -62.211 | -61.546 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.14 SERVIZIO GESTIONE PUNTO INFORMATIVO TURISTICO (PIT) – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano è inserito il corrispettivo annuo previsto dal contratto di servizio siglato con il Comune di Civitavecchia (euro 70.000), incrementato del 10%. L'aumento è giustificato, oltre che dagli aumenti previsti dai CCNL, dagli incrementi del carico di lavoro dei dipendenti sul servizio che attualmente sono dislocati sia presso il P.I.T. di Viale Garibaldi che presso il P.I.T. di Largo della Pace a servizio del flusso turistico.

COSTI

Di seguito le ipotesi di base relativi ai costi:

- sono stati inseriti i costi per materiale di consumo, manutenzione, indumenti da lavoro, pulizie ed energia elettrica
- il servizio prevede l'utilizzo di n.3 unità, oltre ad un responsabile e un coordinatore.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.14 SERVIZIO GESTIONE PUNTO INFORMATIVO TURISTICO (PIT) – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | INFOPOINT | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 77.000 | 77.000 | 77.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 77.000 | 77.000 | 77.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 4.492 | 4.492 | 4.492 |
| Costi per servizi | 3.892 | 3.892 | 3.892 |
| Costi per il personale | 127.200 | 127.200 | 127.200 |
| Oneri diversi di gestione | 168 | 168 | 168 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 135.752 | 135.752 | 135.752 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -58.752 | -58.752 | -58.752 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 160 | 160 | 160 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -58.912 | -58.912 | -58.912 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -58.912 | -58.912 | -58.912 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 0,33% | 0,33% | 0,32% |
| Ribaltamento costi indiretti | -6.419 | -6.231 | -6.180 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | -65.331 | -65.143 | -65.093 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT negativo.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.15 AMMINISTRAZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

COSTI

I costi non si discostano da quelli sostenuti negli anni precedenti.



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025
3.15 AMMINISTRAZIONE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi da prestazioni clienti privati | 0 | 0 | 0 |
| Altri proventi e ricavi | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 0 | 0 | 0 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 14.267 | 14.267 | 14.267 |
| Costi per servizi | 392.110 | 392.110 | 392.110 |
| Compensi cda e collegio sindacale | 142.116 | 142.116 | 142.116 |
| Costi per godimento beni di terzi | 614 | 614 | 614 |
| Costi per il personale | 1.261.500 | 1.261.500 | 1.261.500 |
| Oneri diversi di gestione | 36.899 | 36.899 | 36.899 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 1.847.507 | 1.847.507 | 1.847.507 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | -1.847.507 | -1.847.507 | -1.847.507 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 85.042 | 58.091 | 54.183 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 14.804 | 9.292 | 4.366 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | -1.947.353 | -1.914.890 | -1.906.057 |
| Proventi e Oneri Finanziari | -514 | -514 | -514 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | -1.947.867 | -1.915.404 | -1.906.571 |



3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.16 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA RETE DELLE ACQUE METEORICHE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Ipotesi di base

RICAVI

Nel Piano rimane invariato il corrispettivo annuo attualmente previsto dal contratto di servizio con il Comune di Civitavecchia (700k)

COSTI

I costi stimati sono relativi all'utilizzo dell'autospurgo concesso in usufrutto gratuito da parte del Comune di Civitavecchia (carburante, assicurazione, tassa di possesso, manutenzione), al materiale di consumo necessario e allo smaltimento dei rifiuti.



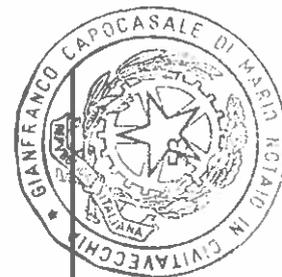
3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025

3.16 SERVIZIO DI GESTIONE DELLA RETE DELLE ACQUE METEORICHE – Ipotesi di base e proiezioni economiche 2023-2025

Proiezioni economiche 2023-2025

| | MANUTENZIONE CADITOIE | | |
|--|-----------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Ricavi da prestazioni Comune di Civitavecchia | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 16.609 | 16.983 | 17.375 |
| Costi per servizi | 52.067 | 52.067 | 52.067 |
| Costi per il personale | 330.000 | 330.000 | 330.000 |
| Oneri diversi di gestione | 2.065 | 2.065 | 2.065 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 400.741 | 401.114 | 401.507 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA | 299.259 | 298.886 | 298.493 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.570 | 1.570 | 1.570 |
| RISULTATO OPERATIVO - EBIT | 297.689 | 297.315 | 296.923 |
| Proventi e Oneri Finanziari | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE - EBT | 297.689 | 297.315 | 296.923 |
| Percentuale ribaltamento costi indiretti | 3,00% | 2,96% | 2,95% |
| Ribaltamento costi indiretti | -58.352 | -56.648 | -56.185 |
| Risultato ante imposte (compresi costi indiretti) | 239.337 | 240.668 | 240.737 |

Il conto economico previsionale del servizio presenta un EBT positivo.



| | |
|---|-----------|
| 1. PREMESSA | 2 |
| 2. PREVISIONE A CHIUSURA 2022 | 5 |
| 3. IPOTESI E PROIEZIONI ECONOMICHE 2023-2025 | 10 |
| 4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025 | 45 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

Ipotesi di base

DEBITO IN CONTENZIOSO VERSO CIVITAVECCHIA INFRASTRUTTURE

Alla data del 30.09.2021, la società ha iscritto in contabilità un debito verso la società fallita Civitavecchia Infrastrutture, pari a circa 1,66 mln di euro, relativo ai canoni di concessione amministrativa per l'accesso alle reti idriche, ai locali di Via Leopoli e al terreno sito in Loc. Monna Felicità. In data 30.04.2021 è stato notificato il decreto ingiuntivo richiesto in provvisoria esecutività dal fallimento della Civitavecchia Infrastrutture Srl in liquidazione, nel quale il giudice ha ingiunto alla CSP a titolo di pagamento dei canoni di concessione scaduti e non pagati, la somma di euro 1.556.904,33 oltre spese, nel termine di 40 giorni dalla notifica, salvo la prevista opposizione. Il CdA ha quindi immediatamente dato mandato a un legale di predisporre gli atti per proporre opposizione avverso il suddetto decreto ingiuntivo, in quanto il titolo in base al quale si pretende il pagamento appare contestabile sotto diversi aspetti, non ultimo la previsione, nei contratti posti a fondamento della richiesta, di una clausola compromissoria arbitrale. L'atto di citazione in opposizione al suddetto decreto ingiuntivo è stato depositato in data 07.06.2021 e la relativa prima udienza fissata per 10.12.2021, è stata successivamente rinviata per le conclusioni sull'eccezione preliminare proposta da CSP e quindi definita con sentenza che annulla il Decreto Ingiuntivo dichiarando la competenza arbitrale.

Il Fallimento di C.I. ha così proposto ricorso per cassazione per regolamento di competenza, la cui udienza allo stato non è stata ancora fissata. Nel mese di ottobre, sulla base di quanto emerso da una riunione tenutasi con la controparte, e a seguito di approvazione da parte sia del CdA che del Socio, è stata formalizzata la seguente ipotesi transattiva a saldo e stralcio, avente effetto novativo: pagamento di un primo acconto pari ad euro 200.000 nel corrente anno, pagamento di un secondo acconto pari ad euro 100.000 nel 2022 ed infine pagamento di n.24 rate da euro 10.000 ciascuna con cadenza mensile dal mese di gennaio 2023 al mese di dicembre 2024. L'offerta però è stata rigettata dal curatore fallimentare, pur permanendo l'intenzione della curatela di pervenire ad un accordo transattivo.

Allo stato però, in considerazione dell'impossibilità di prevedere con certezza l'evoluzione della suddetta posizione debitoria, nonché tempistiche ed effetti economici di un'eventuale transazione, il Piano prevede il mantenimento dell'intero importo per tutto il periodo considerato.





In data 28 maggio 2021, il nuovo proprietario dell'immobile sito in Via Leopoli e del terreno su cui sorge l'ecocentro, di precedente proprietà della fallita Civitavecchia Infrastrutture, ha inviato alla società l'atto di compravendita, chiedendo il pagamento del canone mensile. Poiché il titolo in base al quale si pretende il pagamento appare contestabile sotto diversi aspetti, è stato svolto un incontro per definire l'importo del canone annuo da corrispondere sulla base di valutazione di mercato.

Sulla base del suddetto incontro, e a seguito di approvazione da parte sia del CdA che del Socio, è stata formalizzata la proposta di sottoscrivere due distinti contratti, uno per l'immobile di Via Leopoli e uno per il terreno, ad un canone annuo complessivo pari ad euro 100.000.

Dopo una prima accettazione da parte del nuovo proprietario, lo stesso ha negato il consenso finale, cambiando legale e procedendo direttamente con la nomina di un arbitro.

Al momento la società ha provveduto a sua volta alla nomina di un arbitro e siamo in attesa che si incardini il procedimento.

Nel piano è previsto quindi il regolare pagamento di una indennità di occupazione calcolata sul 10% annuo del valore di mercato dei beni e l'accantonamento a fondo rischi di una quota pari alla metà di quanto richiesto dal nuovo proprietario.

Altro contenzioso rilevante riguarda il dipendente Dott. Renda, il quale ha notificato un ricorso di lavoro del valore di circa 450K. La prima udienza è fissata per il mese di ottobre 2022 e la società, acquisito parere legale, ha accantonato il relativo fondo rischi per circa 200K.

4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

DEBITO VERSO FORNITORI

Alla data del 30.06.2022, la società ha iscritto in contabilità debiti scaduti verso fornitori per circa 1,3 mln di euro.

ALTRI CREDITI/DEBITI RILEVANTI

- L'incasso del credito residuo nei confronti della società fallita Città Pulita Srl in liquidazione, pari a 256k, è stimato a dicembre 2022

INVESTIMENTI

Il piano prevede investimenti per circa 40k/mese relativi ai lavori di manutenzione straordinaria da effettuare presso i cimiteri cittadini, previa autorizzazione e successiva rendicontazione ai competenti uffici comunali.

Inoltre, nel Piano è programmato l'acquisto, grazie alla quota investimenti prevista nell'attuale contratto di servizio, di un bus nuovo per il servizio T.P.L. ogni anno, di importo pari a 130k. Il pagamento dei suddetti mezzi avverrà sempre con la seguente modalità: 50k di acconto e 18 rate mensili di pari importo.

Infine il nuovo piano prevede anche una quota investimenti sui mezzi e attrezzature dell'igiene urbana per 54K annui.



Civitavecchia
Servizi Pubblici

AGGIORNAMENTO PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E RISANAMENTO



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| Piano patrimoniale previsionale | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| ATTIVITÀ | | | | |
| RIINVESTITAZIONI | | | | |
| F - Investizioni finanziarie | 6.907,52 | 1.174,09 | 1.409,136 | 1.107,945 |
| TOTALE F | 6.907,52 | 1.174,09 | 1.409,136 | 1.107,945 |
| ATTIVITÀ PATRIMONIALI | | | | |
| A - Immobilizzazioni materiali | 2.737,936 | 1.864,144 | 1.830,894 | 467,659 |
| TOTALE A | 2.737,936 | 1.864,144 | 1.830,894 | 467,659 |
| TOTALE ATTIVITÀ PATRIMONIALI (A+B) | 9.645,458 | 3.038,233 | 3.239,990 | 1.575,604 |
| C) ATTIVITÀ CIRCOLANTE | | | | |
| F - Rimanenze | | | | |
| F - Rimanenze materie prime e semilavorate | 407,574 | 407,574 | 407,574 | 407,574 |
| TOTALE F | 407,574 | 407,574 | 407,574 | 407,574 |
| G - Crediti | | | | |
| G - Crediti verso clienti | 274,871 | 217,502 | 217,502 | 246,467 |
| G - Crediti verso fornitori | 1.399,407 | 1.718,938 | 1.718,938 | 1.891,027 |
| G - Crediti verso banche e istituti di credito | 274,964 | 338,144 | 338,144 | 149,664 |
| G - Crediti verso società controllate | 260,975 | 44,181 | 44,181 | 44,181 |
| G - Crediti verso società controllate e consociate | 332,673 | 332,673 | 332,673 | 332,673 |
| TOTALE G | 2.643,371 | 3.249,317 | 3.249,317 | 3.412,002 |
| IV - Disponibilità liquide | | | | |
| IV - Disponibilità liquide e pronti | 966,167 | 618,202 | 1.455,835 | 1.593,855 |
| IV - Depositi a medio e lungo termine | 48,976 | 48,976 | 48,976 | 48,976 |
| TOTALE IV | 1.015,143 | 667,178 | 1.504,811 | 1.642,831 |
| TOTALE ATTIVITÀ CIRCOLANTE (C) | 1.482,718 | 1.323,964 | 1.964,722 | 1.787,407 |
| TOTALE ATTIVITÀ CIRCOLANTE (C+D) | 2.925,656 | 2.362,198 | 3.205,614 | 3.264,011 |
| TOTALE ATTIVITÀ (A+B+C+D) | 12.571,114 | 5,400,431 | 6,445,604 | 4,840,615 |
| PASSIVITÀ E IMPIEGHI | | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| A - Capitale | 126,000 | 126,000 | 126,000 | 126,000 |
| A - Riserva legale | 674,273 | 684,243 | 714,454 | 714,454 |
| A - Utili (perdite) portati a nuovo | 2.188,245 | 2.652,893 | 3.402,893 | 433,560 |
| A - Utile (perdite) dell'esercizio | 186,274 | 633,845 | 314,137 | 464,674 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3.174,792 | 3.997,381 | 5.557,484 | 6,738,688 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | | | |
| B - Altri | 1.419,472 | 1.419,472 | 1.419,472 | 1.754,402 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | 1.419,472 | 1.419,472 | 1.419,472 | 1.754,402 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E FONDI PER RISCHI E ONERI (A+B) | 4.594,264 | 5,416,853 | 6,976,956 | 8,493,090 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | | | |
| C - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 412,292 | 412,292 | 412,292 | 412,292 |
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (C) | 412,292 | 412,292 | 412,292 | 412,292 |
| D) DEBITI | | | | |
| D - Debiti verso fornitori | 1.844,104 | 1.904,134 | 1.904,134 | 1.717,137 |
| D - Debiti verso banche | 284,217 | 284,217 | 284,217 | 284,217 |
| D - Debiti verso società controllate e consociate | 936,176 | 936,176 | 936,176 | 936,176 |
| D - Debiti verso società controllate e consociate | 499,634 | 355,798 | 355,798 | 499,634 |
| D - Debiti verso istituti di credito e di intermediazione finanziaria | 146,144 | 132,644 | 132,644 | 132,644 |
| D - Altri debiti | 1.004,572 | 1.434,572 | 1.434,572 | 1.119,324 |
| TOTALE DEBITI (D) | 5.619,847 | 5.847,641 | 5.985,637 | 5.612,134 |
| E) RATE E RISCOINTI | | | | |
| E - Rate e riscconti | 262,140 | 262,140 | 262,140 | 262,140 |
| TOTALE RATE E RISCOINTI (E) | 262,140 | 262,140 | 262,140 | 262,140 |
| TOTALE PASSIVITÀ (C+D+E) | 6,081,987 | 6,111,621 | 6,247,807 | 6,114,274 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| Bilancio finanziario | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | | | |
| Risultato operativo netto | € 130.778 | € 612.845 | € 814.137 | € 985.879 |
| Interesse passivo/interessi attivi | € 13.958 | € 7.027 | € 7.027 | € 7.027 |
| 1. Risultato operativo netto (EOPIT) | € 116.820 | € 619.872 | € 821.164 | € 992.906 |
| Rettifiche per elementi non monetari | | | | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | € 1.084.928 | € 993.305 | € 915.523 | € 874.224 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del c/c | € 1.201.748 | € 1.613.177 | € 1.736.687 | € 2.067.130 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | -€ 20.255 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti | € 239.841 | € 9.371 | € 0 | -€ 22.965 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | -€ 948.191 | € 19.990 | -€ 521.474 | -€ 957.362 |
| Decremento/(incremento) ratei e riscconti attivi | € 554 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Incremento/(decremento) ratei e riscconti passivi | € 827.883 | -€ 837.180 | € 0 | € 0 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | -€ 68.059 | -€ 2.678 | -€ 154.573 | -€ 236.636 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del c/c | € 313.714 | -€ 814.882 | -€ 814.882 | -€ 124.964 |
| Altre rettifiche | | | | |
| Interessi incassati/pagati (imposte sul reddito pagate) | -€ 13.958 | -€ 7.027 | -€ 7.027 | -€ 7.027 |
| Utilizzo dei fondi | -€ 135.716 | -€ 170.920 | -€ 20.500 | € 0 |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | -€ 162.462 | -€ 177.847 | -€ 27.537 | -€ 7.027 |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | € 1.246.622 | € 731.392 | € 1.245.762 | € 729.886 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | | | |
| Immobilizzazioni materiali (investimenti) | -€ 410.301 | -€ 184.000 | -€ 130.000 | € 0 |
| Immobilizzazioni immateriali (investimenti) | € 410.301 | € 184.000 | € 130.000 | € 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | -€ 461.283 | -€ 515.556 | -€ 567.110 | -€ 623.800 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | € 461.283 | € 515.556 | € 567.110 | € 623.800 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | -€ 871.584 | -€ 695.556 | -€ 697.109 | -€ 623.800 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | | | |
| Mezzi di terzi | | | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | € 19 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Mezzi propri | | | | |
| Aumento di capitale a pagamento | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | € 19 | € 0 | € 0 | € 0 |
| Flusso finanziario netto (A+B+C) | € 375.057 | € 36.836 | € 548.653 | € 106.086 |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio | € 600.324 | € 975.343 | € 1.007.179 | € 1.555.831 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | € 975.343 | € 1.007.179 | € 1.555.831 | € 1.661.917 |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO 2022-2025

| ATTIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Denaro in cassa | 58.976 | 58.976 | 58.976 | 58.976 |
| Depositi in banca | 906.367 | 938.202 | 1.486.855 | 1.992.855 |
| Liquidità immediata | 975.343 | 1.007.178 | 1.555.831 | 2.661.831 |
| Crediti verso clienti | 226.873 | 217.502 | 240.467 | 240.467 |
| Crediti verso controllante | 1.789.407 | 1.718.938 | 1.739.855 | 1.891.022 |
| Cred. vs imprese sottoposte al controllo della controllante | 128.664 | 128.664 | 128.664 | 128.664 |
| Crediti tributari | 160.295 | 44.741 | 44.741 | 44.741 |
| Altri crediti | 122.473 | 122.473 | 122.473 | 122.473 |
| Rischi e risconti attivi | 17.439 | 17.439 | 17.439 | 17.439 |
| Liquidità differite | 2.445.150 | 2.249.756 | 2.270.673 | 2.444.805 |
| Rimanenze di merci | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| Magazzino | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| 1. ATTIVO CORRENTE | 3.828.067 | 3.664.508 | 4.234.078 | 4.514.210 |
| Costi di impianto e di ampliamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diritto di brevetto industriale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avanzamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Impianti e macchinari | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| Altri beni | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| 2. ATTIVO IMMOBILIZZATO | 3.352.082 | 3.058.334 | 2.839.920 | 2.589.496 |
| TOTALE IMPIEGHI [1+2] | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

| PASSIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 1.886.169 | 1.906.158 | 1.384.684 | 1.427.322 |
| Debiti verso controllante | 293.217 | 348.420 | 74.270 | 74.270 |
| Deb. vs imprese sottoposte al controllo della controllante | 930.176 | 930.176 | 930.176 | 930.176 |
| Debiti tributari | 496.628 | 325.708 | 305.208 | 305.208 |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 566.588 | 572.684 | 565.177 | 565.177 |
| Altri debiti | 1.504.572 | 1.454.572 | 1.404.572 | 1.319.104 |
| Rischi e risconti passivi | 862.180 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| Passività operative | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| 1. PASSIVO CORRENTE | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| Debito per IFR | 412.392 | 412.392 | 412.392 | 412.392 |
| Fondi per rischi e oneri | 1.438.422 | 1.545.081 | 1.651.740 | 1.758.400 |
| Passività operative | 1.850.813 | 2.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| 2. PASSIVO CONSOLIDATO | 1.850.813 | 2.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| Capitale sociale | 120.000 | 120.000 | 120.000 | 120.000 |
| Riserva legale | 675.273 | 681.812 | 712.454 | 758.361 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | -2.136.245 | -2.012.005 | -1.429.803 | -557.582 |
| Utili (perdite) d'esercizio | 130.779 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |
| 3. CAPITALE NETTO | -1.210.193 | -597.348 | 320.779 | 1.286.658 |
| TOTALE FONTI [1+2+3] | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO SIMMETRICO IN BASE AL CRITERIO FINANZIARIO 2022-2025

| ATTIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Liquidità immediate | 975.343 | 1.007.178 | 1.555.831 | 2.661.831 |
| Liquidità differite | 2.445.150 | 2.249.756 | 2.270.673 | 2.444.805 |
| Magazzino | 407.574 | 407.574 | 407.574 | 407.574 |
| ATTIVO CORRENTE (AC) | 3.828.067 | 3.664.508 | 4.234.078 | 4.514.210 |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 830.052 | 1.174.089 | 1.609.116 | 2.101.865 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.522.030 | 1.884.244 | 1.230.804 | 487.631 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO (AI) | 3.352.082 | 3.058.334 | 2.839.920 | 2.589.496 |
| CAPITALE INVESTITO (AC + AI) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |

| PASSIVITA' | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Passivo corrente | 6.539.530 | 5.362.718 | 4.689.087 | 3.646.257 |
| Passivo consolidato | 1.850.813 | 2.957.473 | 2.064.132 | 2.170.791 |
| CAPITALE DI TERZI (CT) | 8.390.343 | 7.320.191 | 6.753.219 | 5.817.048 |
| CAPITALE NETTO (CN) | -1.210.193 | -597.348 | 320.779 | 1.286.658 |
| TOTALE FONTI (CT + CN) | 7.180.150 | 6.722.842 | 7.073.998 | 7.103.706 |





4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 22.158.153 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| Altri ricavi e proventi | 618.422 | 0 | 0 | 0 |
| Valore della produzione | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| Costi per materie prime, sussidiarie e di merci | 3.250.503 | 3.267.948 | 3.319.105 | 3.371.778 |
| Costi per servizi | 2.730.526 | 2.735.954 | 2.759.296 | 2.784.971 |
| Costi per godimento beni di terzi | 970.483 | 985.032 | 985.032 | 985.032 |
| Variazione rimanenze materie prime, di consumo e di merci | -20.255 | 0 | 0 | 0 |
| Oneri diversi di gestione | 179.834 | 180.438 | 180.438 | 180.438 |
| Costi della produzione | 7.111.091 | 7.169.372 | 7.243.871 | 7.322.219 |
| VALORE AGGIUNTO | 15.665.484 | 16.197.436 | 16.424.936 | 16.431.389 |
| Costi per il personale | 14.322.560 | 14.477.600 | 14.477.600 | 14.477.600 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) | 1.342.924 | 1.719.836 | 1.947.336 | 1.953.789 |
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 222.569 | 171.519 | 132.083 | 131.051 |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 862.359 | 821.786 | 783.440 | 743.173 |
| Accantonamenti e svalutazioni | 113.259 | 106.659 | 106.659 | 106.659 |
| RISULTATO OPERATIVO (EBIT) | 144.737 | 619.872 | 925.154 | 972.906 |
| Proventi e oneri finanziari | -13.958 | -7.027 | -7.027 | -7.027 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT) | 130.779 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 22.776.575 | 23.366.808 | 23.668.807 | 23.753.608 |
| VALORE AGGIUNTO | 15.665.484 | 16.197.436 | 16.424.936 | 16.431.389 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) | 1.342.924 | 1.719.836 | 1.947.336 | 1.953.789 |
| RISULTATO OPERATIVO (EBIT) | 144.737 | 619.872 | 925.154 | 972.906 |
| RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT) | 130.779 | 612.845 | 918.127 | 965.879 |

4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

| INDICI DI BILANCIO | | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|-----------------------|----------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|---|
| INDICE | AREA GESTIONALE | NUMERATORE | DENOMINATORE | VALORE ATTESO | VALORE 2022 | VALORE 2023 | VALORE 2024 | VALORE 2025 | NOTE |
| - INDICI DI STATO PATRIMONIALE | | | | | | | | | |
| INDICE DI RIGIDITÀ DEGLI IMPIEGHI DELL'ATTIVO | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | CAPITALE INVESTITO | < 50% | 46,63% | 45,49% | 40,15% | 36,45% | L'azienda è progressivamente meno rigida nel reagire alle mutate condizioni esterne |
| INDICE DI ELASTICITÀ DEGLI IMPIEGHI DELL'ATTIVO | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO CORRENTE | CAPITALE INVESTITO | > 50% | 49,92% | 53,31% | 54,51% | 59,85% | L'azienda è progressivamente più elastica nel reagire alle mutate condizioni esterne |
| INDICE DI ELASTICITÀ GLOBALE DELL'ATTIVO | INDICE DI COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO | ATTIVO CORRENTE | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | 1,14 | 1,20 | 1,49 | 1,74 | La gestione dell'azienda è progressivamente più flessibile nel reagire alle variazioni delle condizioni di mercato. |
| 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 | 31,08% | 29,77% | 26,23% | 21,33% | Il peso dei debiti sul totale dell'attivo diminuisce progressivamente |
| INDICE DI INCIDENZA DEI DEBITI A M.L. E RAME | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | PASSIVITÀ CONSOLIDATE | TOTALE IMPIEGHI | L'indice esprime il peso dei debiti a medio-lungo sul totale impieghi | 25,25% | 29,12% | 29,18% | 30,56% | Il peso dei debiti a medio-lungo sul totale dell'attivo rimane basso |
| INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA (INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE) | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | CAPITALE NETTO | CAPITALE INVESTITO | > 33 | -0,17 | -0,09 | 0,05 | 0,18 | L'indice segnala un progressivo incremento dell'autonomia finanziaria e un progressivo alleggerimento della struttura finanziaria |
| INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA | INDICE DI COMPOSIZIONE DEL PASSIVO | CAPITALE DI TERZI | CAPITALE INVESTITO | | 116,85% | 108,89% | 95,47% | 81,89% | Le passività correnti e consolidate finanziarie in misura decrescente il capitale investito nell'attivo |



4. IPOTESI E PROIEZIONI PATRIMONIALI E FINANZIARIE 2023-2025

• INDICI FINANZIARI

| | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|----------------------|-----|-------|------|------|------|--|
| INDICE DI STRUTTURA PRIMARIO | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA' | CAPITALE NETTO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | -0,36 | 0,70 | 0,11 | 0,50 | L'indice segnala un progressivo recupero dell'equilibrio finanziario |
| INDICE DI STRUTTURA SECONDARIO | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI SOLIDITA' | CAPITALE NETTO + PASSIVO CONSOLIDATO | ATTIVO IMMOBILIZZATO | > 1 | 0,19 | 0,44 | 0,84 | 1,34 | L'indice segnala un progressivo recupero dell'equilibrio finanziario |
| INDICE DI TESORERIA (QUICK RATIO O ACID TEST) | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA' | LIQUIDITA' IMMEDIATE + DIFFERTE | PASSIVO CORRENTE | > 1 | 0,52 | 0,61 | 0,82 | 1,13 | L'indice segnala un progressivo incremento della solvibilita nel breve periodo |
| INDICE DI LIQUIDITA' (CURRENT TEST RATIO) | INDICE FINANZIARIO - INDICATORE DI LIQUIDITA' | ATTIVO CORRENTE | PASSIVO CORRENTE | > 1 | 0,59 | 0,68 | 0,90 | 1,24 | L'indice segnala un progressivo incremento della solvibilita nel breve periodo |

• INDICI DI CONTO ECONOMICO

| | | | | | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|------|------|------|------|---|
| REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (ROI) | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO OPERATIVO | CAPITALE INVESTITO | > 0 | 0,02 | 0,09 | 0,13 | 0,14 | L'indice segnala un progressivo incremento della capacita' reddituale |
| GESTIONE EXTRA OPERATIVA | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO NETTO | REDDITO OPERATIVO | > 1 | 0,90 | 0,99 | 0,99 | 0,99 | La gestione non rivela caratteristiche non influisce negativamente sulla formazione del reddito |
| REDDITIVITA' DELLE VENDITE (ROS) | INDICE DI REDDITIVITA' | REDDITO OPERATIVO | VALORE DELLA PRODUZIONE | > 0 | 0,01 | 0,03 | 0,04 | 0,04 | ricavi coprono i costi |
| INDICE DI ROTAZIONE DEGLI IMPIEGHI (ROI) | INDICE DI REDDITIVITA' | VALORE DELLA PRODUZIONE | CAPITALE INVESTITO | > 1 | 0,17 | 0,48 | 0,35 | 0,34 | L'indice non rivela segnali di appesantimento della struttura patrimoniale. |



(COPIA CARTACEA CONFORME AL DOCUMENTO ORIGINALE INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE)
(Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni)



Repertorio n. 3041

CERTIFICAZIONE NOTARILE DI CONFORMITÀ DELLA COPIA CARTACEA SOSTITUTIVA DI DOCUMENTO INFORMATICO ORIGINALE FIRMATO DIGITALMENTE CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA

Certifico io sottoscritto CAPOCASALE Gianfranco, notaio in Civitavecchia iscritto nel ruolo dei Distretti Notarili Riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, con sede in Civitavecchia, che la presente copia su supporto cartaceo di documento informatico, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale, in acronimo "CAD") già modificato dall'art. 16 del D.Lgs. 30 dicembre 2010 n. 235, ha la stessa efficacia probatoria dell'originale da cui è tratto, in virtù della presente attestazione notarile.

L'originale documento informatico è stato firmato mediante firma qualificata.

Civitavecchia, ventidue dicembre duemilaventidue



CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI SRL**SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA AL 31 OTTOBRE 2022****Stato patrimoniale**

| Attività | 31.10.2022 |
|--|---------------------|
| B) Immobilizzazioni | |
| <i>I. Immateriali</i> | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento: | |
| Spese societarie | 54.673,48 |
| Spese organizzative | 26.000,00 |
| Fondo amm.to spese societarie | -54.673,49 |
| Fondo amm.to spese organizzative | -26.000,00 |
| | -0,01 |
| 3) Diritti di brevetto industriale: | |
| Software | 43.716,90 |
| Sito web | 3.120,00 |
| Fondo amm.to software | -24.447,19 |
| Fondo amm.to sito web | -3.120,00 |
| | 19.269,71 |
| 5) Avviamento: | |
| Avviamento | 529.258,67 |
| Fondo amm.to avviamento | -272.459,56 |
| | 256.799,11 |
| 7) Altre: | |
| Lavori di miglioria su beni di terzi | 1.244.279,06 |
| Formazione dipendenti | 12.006,00 |
| Costi di pubblicità | 113.050,00 |
| Fondo amm.to lavori di miglioria | -317.538,64 |
| Fondo amm.to formazione dipendenti | -11.049,18 |
| Fondo amm.to costi di pubblicità | -90.251,63 |
| | 950.495,61 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali (A) | 1.226.564,42 |
| <i>II. Materiali</i> | |
| 2) Impianti e macchinario: | |
| Impianti | 85.616,99 |
| Fondo amm.to impianti | -53.982,40 |
| | 31.634,59 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali: | |
| Parcheggio Fast Park | 209.494,56 |
| Attrezzatura Farmacie | 39.811,75 |
| Attrezzatura Sede | 707,48 |
| Attrezzatura Verde | 9.339,82 |
| Attrezzatura Officina | 7.856,26 |
| Attrezzatura Cimitero | 37.409,64 |
| Attrezzatura TPL | 5.320,73 |
| Attrezzatura Igiene Urbana | 113.865,69 |
| Attrezzatura Raccolta differenziata | 89.546,31 |



| | |
|--|-------------------|
| Attrezzatura Aree di sosta | 42.201,45 |
| Attrezzatura Pubblicità | 28.449,00 |
| Attrezzatura Caditoie | 3.243,46 |
| Attrezzatura Varia | 26.504,20 |
| Fondo amm.to Parcheggio Fast Park | -209.494,56 |
| Fondo amm.to attrezzatura Farmacie | -28.397,91 |
| Fondo amm.to attrezzatura Sede | -675,04 |
| Fondo amm.to attrezzatura Verde | -7.601,71 |
| Fondo amm.to attrezzatura Officina | -3.657,06 |
| Fondo amm.to attrezzatura Cimitero | -14.800,62 |
| Fondo amm.to attrezzatura TPL | -3.905,54 |
| Fondo amm.to attrezzatura Igiene Urbana | -60.203,46 |
| Fondo amm.to attrezzatura Raccolta differenziata | -22.745,65 |
| Fondo amm.to attrezzatura Aree di sosta | -14.940,94 |
| Fondo amm.to attrezzatura pubblicità | -20.045,81 |
| Fondo amm.to attrezzatura caditoie | -987,96 |
| Fondo amm.to attrezzatura Varia | -17.829,87 |
| | 188.464,22 |

| | |
|--|---------------------|
| 4) Altri beni: | |
| Mobili e Arredi | 88.564,26 |
| Macchine d'Ufficio ordinarie | 2.270,09 |
| Macchine d'Ufficio elettroniche | 41.389,93 |
| Telefonia mobile | 7.467,78 |
| Autobus e scuolabus | 2.056.652,61 |
| Autovetture | 19.600,00 |
| Automezzi N.U. | 1.550.031,45 |
| Automezzi scarica | 39.000,00 |
| Automezzi verde pubblico | 4.619,60 |
| Carri Soccorso | 11.000,00 |
| Altri beni | 35.043,24 |
| Fondo amm.to mobili e arredi | -36.785,35 |
| Fondo amm.to macchine ufficio ordinarie | -1.045,54 |
| Fondo amm.to autobus e scuolabus | -837.969,00 |
| Fondo amm.to autovetture | -17.684,31 |
| Fondo amm.to Automezzi N.U. | -683.522,95 |
| Fondo amm.to Automezzi scarica | -26.802,74 |
| Fondo amm.to Automezzi Verde | -4.244,61 |
| Fondo amm.to macchine ufficio elettroniche | -16.996,56 |
| Fondo amm.to Telefonia mobile | 3.364,44 |
| Fondo amm.to Altri beni | -12.096,84 |
| Fondo amm.to Carri Soccorso | -11.000,00 |
| | 2.204.126,62 |
| Totale Immobilizzazioni materiali (B) | 2.424.225,43 |

| | |
|--|---------------------|
| Totale Immobilizzazioni (A + B) | 3.650.789,85 |
|--|---------------------|

| |
|-----------------------------|
| C) Attivo Circolante |
|-----------------------------|

| |
|----------------------|
| I. Rimanenze: |
|----------------------|

| | |
|--|-------------------|
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 437.021,10 |
| | 437.021,10 |

II. Crediti

1) Verso clienti:

entro 12 mesi

579.716,08

oltre 12 mesi

579.716,08

4) Verso controllanti

entro 12 mesi

1.931.929,09

oltre 12 mesi

1.931.929,09

5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

entro 12 mesi

190.424,48

oltre 12 mesi

190.424,48

5 bis) Per crediti tributari

entro 12 mesi

227.176,36

oltre 12 mesi

227.176,36

5 quater) Verso altri

entro 12 mesi

168.745,81

oltre 12 mesi

168.745,81

Totale**3.097.991,80****IV. Disponibilità liquide**

1) Depositi bancari e postali

553.255,44

3) Denaro e valori in cassa

79.510,29

632.765,73

Totale attivo circolante**4.167.778,63****D) Ratei e risconti**

vari

60.036,45

60.036,45

Totale attivo**7.878.604,93**

Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.
IL PRESIDENTE
 Avv. Fabrizio Lungarini

| Passività | 31.10.2022 |
|---|----------------------|
| A) Patrimonio netto | |
| I. Capitale | 120.000,00 |
| IV. Riserva legale | 675.273,16 |
| VI. Altre riserve: | |
| Riserva straordinaria | |
| Altre | |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | -2.136.244,64 |
| IX. Utile (perdita) d'esercizio | -433.805,58 |
| Totale patrimonio netto | -1.774.777,16 |
| B) Fondi per rischi e oneri | |
| 4) Altri | 1.087.968,38 |
| Totale fondi per rischi e oneri | 1.087.968,38 |
| C) Trattamento fine rapporto di lavoro sub. | |
| Trattamento fine rapporto | 437.719,17 |
| Totale Trattamento fine rapporto | 437.719,17 |
| D) Debiti | |
| 4) Debiti verso banche | |
| entro 12 mesi | 0,00 |
| oltre 12 mesi | |
| | 0,00 |
| 7) Debiti verso fornitori | |
| entro 12 mesi | 2.988.739,09 |
| oltre 12 mesi | |
| | 2.988.739,09 |
| 11) Debiti verso controllanti | |
| entro 12 mesi | 275.124,08 |
| oltre 12 mesi | |
| | 275.124,08 |
| 11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | |
| entro 12 mesi | 930.176,36 |
| oltre 12 mesi | |
| | 930.176,36 |
| 12) Debiti tributari | |



| | |
|--|-----------------------|
| entro 12 mesi | 581.730,53 |
| oltre 12 mesi | |
| | 581.730,53 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | |
| entro 12 mesi | 296.299,13 |
| oltre 12 mesi | |
| | 296.299,13 |
| 14) Altri debiti | |
| entro 12 mesi | 2.147.288,88 |
| oltre 12 mesi | |
| | 2.147.288,88 |
| Totale debiti | 7.219.358,07 |
| E) Ratei e risconti | |
| vari | 908.336,47 |
| | 908.336,47 |
| Totale passivo | 7.878.604,93 |



Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.
IL PRESIDENTE
Avv. Fabrizio Lungarini

Allegato
al n° 64/2023
di raccolta

CITTÀ DI CIVITAVECCHIA

Città Metropolitana di Roma Capitale

**ORIGINALE**

SERVIZIO 2 SERVIZI FINANZIARI - PARTECIPATE SERVIZIO 2 SERVIZI FINANZIARI - PARTECIPATE

DETERMINAZIONE DI LIQUIDAZIONE

(Art. 27 dell'ordinamento generale degli uffici e dei servizi)

N. 4841 del 22/12/2022

Oggetto: C.S.P. SRL -DCC N. 119/2022 - LIQUIDAZIONE SOMME PER
RIPIANAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO - AGGIORNAMENTO DEL
PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE E ADOZIONE DEGLI
INDIRIZZI GESTIONALI E STRATEGICI.

Premesso:

- che con DCC n. 119 del 12.12.2022, il Consiglio comunale ha preso atto della proposta di aggiornamento del Piano di Ristrutturazione Aziendale della società *in house* Civitavecchia Servizi Pubblici;

- che con la medesima deliberazione, si procedeva, ai sensi dell'Art. 194, comma 1, lett. c), del D.Lgs. n. 267/2000, al completo ripianamento del Patrimonio Netto di CSP srl, per mezzo dell'erogazione in danaro di un importo massimo di € 2.000.000,00, e delegando al contempo il Responsabile del Controllo Analogo a parcellizzare l'effettiva erogazione delle risorse in ragione, sia dell'effettiva disponibilità della cassa comunale, sia dei futuri risultati di gestione derivanti dal perfezionamento del PdRA, il quali potrebbero ridurre sensibilmente l'ammontare necessario allo stesso ripianamento;

Considerato che:

-che è necessario provvedere al conferimento in danaro, a ripianamento del Patrimonio Netto di CSPsrl nel limite massimo di € 1.791.892,29 al fine di indirizzi strategici e gestionali impartiti con la precedente DCC n. 78/2020;

- con Determinazione dirigenziale n. 4724 del 15/12/2022 è stata impegnata la somma di € 2.000.000,00 sul capitolo 118 "RIPIANAMENTO FINANZIARIO A SOCIETA' PARTECIPATE", impegno n. 3279/2022;

- al fine di riportare in positivo il P.N. di CSP srl al 31.12.2022 è necessario procedere all'immediata erogazione di un importo pari ad € 1.791.892,29 da erogare con vincolo esclusivo di destinazione quale "ripianamento del patrimonio netto";

Ritenuto pertanto necessario procedere, come da intesa per le vie brevi con il notaio rogante, alla liquidazione a favore di CSP srl della somma massima erogabile a titolo di conferimento socio

(COPIA CARTACEA CONFORME AL DOCUMENTO ORIGINALE INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE.)
(Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni)



unico per ripianamento perdite e ripristino capitale sociale, pari ad Euro 1.791.892,29, a
Cap. 118 residuo esercizio finanziario 2022, impegno n. 3279/2022;
Visto il D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i.;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono ripetute e trascritte quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

1. Di liquidare e pagare la somma di € 1.791.892,29 alla società Civitavecchia servizi pubblici srl;
2. Di dare atto che la spesa complessiva di € 1.791.892,29 risulta già impegnata al capitolo di spesa 118, giusta determinazione dirigenziale n. 4724 del 15/12/2022;
3. Di dare atto, ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari, che il pagamento dovrà essere effettuato sul c/c bancario dedicato Iban IT72G0538539041000000002006.

Il Dirigente
Francesco Battista / InfoCert S.p.A.
(Atto firmato digitalmente)

(COPIA CARTACEA CONFORME AL DOCUMENTO ORIGINALE INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE.)
(Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni)

Civitavecchia 22/12/2022



Durc On Line

| | | | | | |
|-------------------|----------------|----------------|------------|-------------------|------------|
| Numero Protocollo | INAIL_34638830 | Data richiesta | 16/09/2022 | Scadenza validità | 14/01/2023 |
|-------------------|----------------|----------------|------------|-------------------|------------|

| | |
|-------------------------------|--|
| Denominazione/ragione sociale | CIVITAVECCHIA SERVIZI PUBBLICI S.R.L. |
| Codice fiscale | 14105271002 |
| Sede legale | VIA TERME DI TRAIANO, 40 42 00053 CIVITAVECCHIA (RM) |

Con il presente Documento si dichiara che il soggetto sopra identificato **RISULTA REGOLARE** nei confronti di

| |
|------------|
| I.N.P.S. |
| I.N.A.I.L. |

Il Documento ha validità di 120 giorni dalla data della richiesta e si riferisce alla risultanza, alla stessa data, dell'interrogazione degli archivi dell'INPS, dell'INAIL e della CNCE per le imprese che svolgono attività dell'edilizia.

Civitavecchia
Servizi Pubblici

civitavecchiasespibblici



Ns. prot. n° del

Civitavecchia Servizi Pubblici Srl

Prot. N. 1153 del 27/10/22

Direzione Aziendale

Spettabile

COMUNE DI CIVITAVECCHIA

Oggetto: Comunicazione Conto corrente dedicato.

Il sottoscritto Lungarini Fabrizio nato a Civitavecchia il 16.04.1974 C.F.:LNG FRZ 74D16 C773R in qualità di Presidente della scrivente Società

DICHIARA

al fine di ottemperare a quanto disposto dall'articolo 3 della legge 13 agosto 2012 n° 136 e s.m.i. di avvalersi del seguente conto corrente dedicato, come di seguito specificato Conto Corrente Bancario IT 72 G 05385 39041 0000 0000 2006 – Banca Popolare Puglia e Basilicata, per la liquidazione delle fatture.

Cordiali saluti.

Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.

IL PRESIDENTE

Avv. Fabrizio Lungarini

E
comune di civitavecchia
Comune di Civitavecchia
Protocollo N. 0086908/2022 del 27/10/2022

(COPIA CARTACEA CONFORME AL DOCUMENTO ORIGINALE INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE.)

Civitavecchia (Reproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni)

Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.
Società a Responsabilità Limitata a Socio Unico
Integralmente partecipata dal Comune di Civitavecchia
Capitale sociale € 120.000,00Via Terme di Traiano - 42 (Via Albani)
00363 Civitavecchia (RM)
Tel: 0760/370035C.F. e P.IVA 14105271002
Numero REA RM - 1457137
Pec: civitavecchiasespibblici@pec.comuni.it
Site: www.civitavecchiasespibblici.itModello 231
Società dotata di
Modello Organizzativo
ai sensi del D. Lgs. 231/2001



Repertorio n. 9072

CERTIFICAZIONE NOTARILE DI CONFOMITÀ DELLA COPIA CARTACEA SOSTITUTIVA DI DOCUMENTO INFORMATICO ORIGINALE FIRMATO DIGITALMENTE CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA

Certifico io sottoscritto CAPOCASALE Gianfranco, notaio in Civitavecchia iscritto nel ruolo dei Distretti Notarili Riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, con sede in Civitavecchia, che la presente copia su supporto cartaceo di documento informatico, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale, in acronimo "CAD") già modificato dall'art. 16 del D.Lgs. 30 dicembre 2010 n. 235, ha la stessa efficacia probatoria dell'originale da cui è tratto, in virtù della presente attestazione notarile.

L'originale documento informatico è stato firmato mediante firma qualificata.

Civitavecchia, ventidue dicembre duemilaventidue



Certifico io sottoscritto, dott. Gianfranco Capocasale, notaio in Civitavecchia, iscritto nel Ruolo dei Distretti Notarili Riuniti di Roma, Velletri e Civitavecchia, che la presente copia su supporto informatico è conforme all'originale e al suo originale redatto su supporto cartaceo e conservato nei miei atti rilasciata ai sensi del 22 d.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 e art. 68 ter, L. 16/2/1913 n. 89, consta in detto foglio di pagine duecentocinquantesette.



Civitavecchia, li 13 gennaio 2023.

Firmato digitalmente: Notaio Gianfranco Capocasale