

## **S.G.T. MULTISERVIZI SRL**

CODICE FISCALE 02261620690 – PARTITA IVA 02261620690

NUMERO REA 164796

REGISTRO IMPRESE DI CHIETI 02261620690

CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 I.V.

SOCIETÀ SOTTOPOSTA AD ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COMUNE DI SAN GIOVANNI TEATINO

### **VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA**

L'anno 2020 il giorno 02 del mese di Dicembre alle ore 16.00 presso la sede sociale in Piazza Municipio 14 a San Giovanni Teatino (CH) si è riunita, pur in assenza di formale convocazione, l'Assemblea Ordinaria dei soci della S.G.T. MULTISERVIZI SRL (C.F. e P.I. 02261620690), per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione del bilancio al 31.12.2019 e destinazione del risultato di esercizio;
2. Varie ed eventuali.

Ai sensi dello Statuto assume la presidenza dell'Assemblea l'Amministratore Unico Dott. Luciano Iezzi, il quale, con il consenso unanime dei presenti, chiama a fungere da segretario il dott. Marco Melchiorre dipendente della Società, che accetta.

Il Presidente, constatato e fatto constatare che sono presenti:

- Il Socio Unico Comune di San Giovanni Teatino, regolarmente iscritto nel Libro dei Soci, nella persona del Sindaco dott. Luciano Marinucci;
- Il dott. Marco Melchiorre, dipendente della Società, appositamente invitato;
- Il dott. Carlo Festa, consulente fiscale/amministrativo della Società, appositamente invitato;
- L'Amministratore Unico della società Dott. Luciano Iezzi nella persona di se medesima.

Constatato, altresì, che gli intervenuti si dichiarano edotti sugli argomenti posti all'Ordine del Giorno e favorevoli alla loro trattazione, dichiara validamente costituita l'Assemblea ed atta a deliberare.

Il Presidente chiede ai partecipanti la comunicazione delle eventuali situazioni ostative all'esercizio del diritto di voto. Nessuno interviene.

Sul primo punto all' o.d.g, Il Presidente ricorda all'Assemblea che la SGT Multiservizi Srl ha tenuto depositato negli ultimi 15 giorni presso la sede della Società il progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2019 comprensivo di Nota Integrativa e della Relazione sul

governo societario e che in data 24 Novembre 2020 il revisore legale dei conti, dott. Pierino Postacchini, per il tramite della sua società di revisione BP&A, ha rimesso la propria relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.01.2010 n. 39, attestando che detto Bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della SGT Multiservizi Srl e del risultato economico.

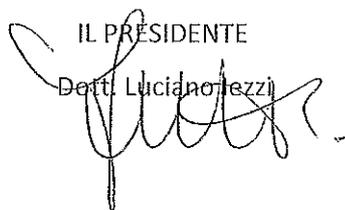
Continua il Presidente illustrando, con l'ausilio del consulente dott. Festa, le varie voci presenti nel Bilancio redatto in forma abbreviata, evidenziando al Socio Unico il risultato positivo dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 che presenta un utile di € 13.054 al netto delle imposte, proponendo la sua destinazione per il 5% (€ 653) a Riserva Legale e per il restante 95% (€ 12.401) a Riserva Straordinaria.

Dopo aver fornito tutti i chiarimenti richiesti, il Presidente sottopone all'approvazione dell'Assemblea dei Soci il Bilancio chiuso al 31.12.2019 comprensivo di Nota Integrativa e della Relazione sul governo societario.

L'Assemblea dei soci al termine di approfondita discussione DELIBERA l'approvazione del Bilancio al 31.12.2019 così come redatto dall'Organo Amministrativo e la destinazione del risultato di esercizio come sopra proposto.

A questo punto nessuno richiedendo la parola sul secondo punto all'o.d.g. e non essendovi quindi null'altro da deliberare, la seduta è tolta alle ore 16.40 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

IL PRESIDENTE  
Dott. Luciano Tezzi



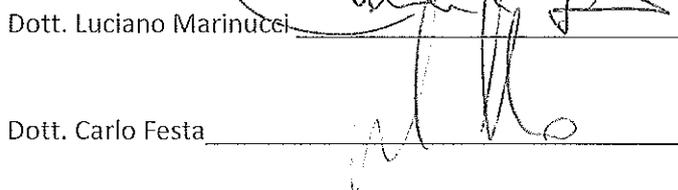
IL SEGRETARIO  
Dott. Marco Melchiorre



FIRMA PRESENZA  
Dott. Luciano Marinucci



Dott. Carlo Festa





## S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

### BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA

#### Informazioni generali sull'impresa

##### Dati anagrafici

<i>Denominazione</i>	S.G.T. MULTISERVIZI SRL
<i>Sede</i>	
<i>capitale sociale</i>	10000
<i>capitale sociale interamente versato</i>	SI
<i>codice CCIAA</i>	CH
<i>partita IVA</i>	02261620690
<i>codice fiscale</i>	02261620690
<i>numero REA</i>	164796
<i>forma giuridica</i>	(02) Soc.a Responsabilita' Limitata
<i>settore di attività prevalente (ATECO)</i>	(829910) IMPRESE DI GESTIONE ESATTORIALE
<i>società in liquidazione</i>	NO
<i>società con socio unico</i>	SI
<i>società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</i>	SI
<i>denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</i>	COMUNE DI SAN GIOVANNI TEATINO
<i>appartenenza a un gruppo</i>	NO
<i>denominazione della società capogruppo</i>	
<i>paese della capogruppo</i>	
<i>numero di iscrizione all'albo delle cooperative</i>	



Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Stato patrimoniale

Stato patrimoniale		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		276
II - Immobilizzazioni materiali	61.129	80.131
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.222	10.590
Totale immobilizzazioni (B)	71.351	90.997
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		1.922
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	489.674	595.035
esigibili oltre l'esercizio successivo	59.456	
imposte anticipate		
Totale crediti	549.130	595.035
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	261.224	218.976
Totale attivo circolante (C)	810.354	815.933
<b>D) Ratei e risconti</b>	2.638	2.293
<b>Totale attivo</b>	<b>884.343</b>	<b>909.223</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	451	451
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	8.571	8.569
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-181.329	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.054	-181.329
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	-149.253	-162.309
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	4.407	
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	522.782	572.135
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	506.328	499.338
esigibili oltre l'esercizio successivo		59
Totale debiti	506.328	499.397
<b>E) Ratei e risconti</b>	79	
<b>Totale passivo</b>	<b>884.343</b>	<b>909.223</b>



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Conto economico

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	542.037	585.838
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-827	827
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-827	827
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	430.345	1.050.212
Totale altri ricavi e proventi	430.345	1.050.212
Totale valore della produzione	971.555	1.636.877
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	125.239	133.910
7) per servizi	153.730	212.240
8) per godimento di beni di terzi	18.672	18.806
9) per il personale		
a) salari e stipendi	409.755	687.723
b) oneri sociali	110.178	193.239
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	38.197	56.289
c) trattamento di fine rapporto	36.440	55.489
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	1.757	800
Totale costi per il personale	558.130	937.251
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.992	21.183
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	276	276
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.716	20.907
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		29.239
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.992	50.422
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.095	-1.095
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	76.949	466.385
Totale costi della produzione	953.807	1.817.919
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.748	-181.042
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		



# S.G.T. MULTISERVIZI S.p.A.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	287	287
Totale interessi e altri oneri finanziari	287	287
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-287	-287
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**  
Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.461	-181.329
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	4.407	
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.407	
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.054	-181.329

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con un utile di euro 13.054 al lordo delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si evidenzia che non sono stati rispettati i seguenti obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta:

I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

### Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

#### **Attività svolte**

Durante l'esercizio l'attività si è regolarmente svolta; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art.2423, comma 4, codice civile.

Nel 2019 la società ha gestito direttamente i seguenti servizi pubblici per lo più a domanda individuale, ivi ricompresi anche alcuni a "rilevanza economica", si elencano:

- a) Tributi locali;
- b) Refezione scolastica;
- c) Trasporto scolastico;
- d) Servizi cimiteriali;
- e) Servizi pubblicitari.

Si rammenta inoltre un controllo indiretto sulla gestione degli impianti sportivi, che a far data febbraio 2018 venivano, mediante contratto, affidati alla società partecipata di II grado S.G.T. Sport ssd a.r.l.

Relativamente al servizio "Tributi locali" ricordiamo la scadenza del contratto al 31.12.2017, e non ancora rinnovato alla data del 31.12.2019.

Lo schema del nuovo contratto è stato approvato con delibera consiliare n.26 del 06.07.2019 e non ancora stipulato.

Infine, il servizio cimiteriale è in attesa di essere esternalizzato attraverso un project financing con scadenza 31.05.2020.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I principali fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti.

- In data 30.08.2019, in seguito alle dimissioni dell'Amministratore Unico Dott. Costantino Bortone comunicate in data 01.08.2019, veniva nominato il nuovo Amministratore Unico Avv. Paolo Borrelli, il quale accetta l'incarico solo in data 11.09.2019.
- In data 05.11.2019, l'Amministratore Unico protocolla un piano di risanamento aziendale ai sensi dell'art.14 T.U.S.P. secondo quanto previsto dalla legge Madia per le società a partecipazione pubblica in presenza di perdite di esercizio superiori al terzo del capitale sociale.
- Nella stessa data vengono rassegnate le dimissioni.
- In data 29.11.2019, non avendo il Socio approvato il piano di ristrutturazione presentato dall'Amministratore Unico, vengono ratificate le dimissioni dell'avv. Paolo Borrelli e nominato il Dott. Luciano Iezzi a ricoprire il ruolo di nuovo Amministratore Unico della S.G.T. Multiservizi srl.
- Il Socio rinvia la copertura della perdita rilevata nell'anno 2018 a data da destinarsi.

#### **Principi di redazione**

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

### **Cambiamenti di principi contabili**

Ai sensi del principio contabile OIC29, paragrafo 25, non si ravvisano cambiamenti dei principi contabili avvenuti nell'anno.

### **Correzione di errori rilevanti**

Non sono state effettuate correzioni di errori rilevanti.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente comparabile con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

### **Criteri di valutazione applicati**

#### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultano durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) dell'art. 2426 del Codice Civile sono state iscritte a tale minore valore.

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni possedute dalla società sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (n.1 art.2426 cc) comprensivo degli oneri accessori. Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente.

I costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del Collegio Sindacale.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato sono distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

#### Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione. I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

#### Attività e passività monetarie in valuta

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; Le attività e passività in valuta non monetarie sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

#### Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

Il costo dei beni fungibili è calcolato col metodo "primo entrato, primo uscito".

#### Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in funzione della durata del contratto di locazione..

## **Altre informazioni**

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'art.2423 comma 1, del Codice Civile.

La società controlla la società partecipata di II grado S.G.T. Sport ssd a r.l. ed è controllata a sua volta dal Comune di San Giovanni teatino che ne è socio unico.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, il saldo dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti richiamati e non richiamati è rispettivamente pari zero.

## Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

## Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie
Costo	4.801	135.591	10590
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.525	55.459	0
Svalutazioni	0	0	0
Valore di bilancio	276	80.132	10590
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	714	30
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	399
Ammortamento dell'esercizio	276	19.717	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	-276	-19.003	-368
Valore di fine esercizio	0	61.129	10.222

## Immobilizzazioni immateriali

A commento si evidenzia che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati acquisti e si viene a specificare che le immobilizzazioni immateriali sono costituite esclusivamente da costi di impianto e di ampliamento. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3) del Codice Civile, si evidenzia di seguito che le voci "Costi di impianto e di ampliamento" e "Costi di sviluppo", risultano totalmente ammortizzate.

## Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	76167	19608	39816	135591
Rivalutazioni				0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24246	4261	26953	55460
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	51921	15347	12863	80131
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	714	714
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamento dell'esercizio	12140	2771	4805	19716
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	-12140	-2771	-4091	-19002
Valore di fine esercizio				
Costo	76167	19608	40530	136305
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36386	7032	31758	75176
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	39781	12576	8772	61129

Nel bilancio al 31/12/2019 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

### Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano operazioni di locazione finanziaria in corso.

### Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio	10.000				10.000
Costo	0	0	0	0	0
Rivalutazioni					0
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.000	0	0	0	10.000
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0
Riclassifiche del costo storico (dare)					0
Riclassifiche del costo storico (avere)					0
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)					0
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)					0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (costo storico)	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (fondo svalutazione)	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni (dare)					0
Altre variazioni (avere)					0
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)					0
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)					0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio					
Costo	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.000	0	0	0	10.000

Nel bilancio al 31/12/2019 non si è rilevata alcuna differenza negli importi esposti e relativi alle immobilizzazioni finanziarie rispetto al precedente bilancio.  
Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**  
Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	
Crediti immobilizzati verso altri	590	-368	222	222
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>590</b>	<b>-368</b>	<b>222</b>	<b>222</b>

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5) del Codice Civile, si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona per le imprese controllate.

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Totale	S.G.T. SPORT SSD	CH	02566090698	10.000	10.000	100	10.000

In relazione alla partecipazione posseduta per l'impresa controllata denominata S.G.T. Sport ssa a r.l. si evidenzia che il valore è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente. Nonostante la perdita della controllata non si è ritenuto necessario effettuare alcuna svalutazione poiché i conti economici comunicati dall'amministratore in carica evidenziano una totale copertura della perdita riferita agli anni pregressi.

### Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	1922	-1922	0
Acconti	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1922</b>	<b>-1922</b>	<b>0</b>

Si precisa che nell'esercizio 2019 non sono state rilevate rimanenze.



## S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso clienti	223.733	0	223.733
Fatture da emettere	254.584	0	254.584
Crediti verso imprese controllata	88	0	88
Crediti verso imprese controllanti	30.000	0	30.000
Crediti tributari	2.889	0	2.889
Note credito da ricevere	1.658	0	1.658
Crediti diversi	12.479	0	12.479
Fornitori c/anticipi	202	0	202
ff.do svalutazione crediti	-37.072	0	-37.072
Caparra v/fornitori	100	0	100
Depositi cauzionali	1.013	0	1.013
Depositi vari	0	59.456	59.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	489.674	59.456	549.130

Nel corso dell'esercizio non sono variare le condizioni di pagamento relativamente all'ammontare di crediti esposti in bilancio. I debiti oltre i 12 mesi si riferiscono a delle somme accantonate in una polizza assicurativa che torneranno contrattualmente a disposizione dell'azienda dopo l'anno 2021. Si viene a dettagliare che euro 138.634,27 crediti vantati nei confronti dell'ente socio come indicato nella tabella "dettaglio debiti e crediti nei confronti del Comune di san Giovanni Teatino al 31.12.2019", vengono distribuiti nel seguente modo "fatture da emettere" per euro 108.634,72 e "crediti verso imprese controllanti" per euro 30.000,00.

### Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	218.301	42.085	260.386
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	675	162	837
Totale disponibilità liquide	218.976	42.248	261.224

Nella tabella vengono indicate le disponibilità liquide che la società ha registrato alla data del 31.12.2019

A commento finale della composizione dell'attivo circolante che i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

### Ratei e risconti attivi



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	2293	345	2638
Totale ratei e risconti attivi	2293	345	2638

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

## Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo
Capitale	10.000
Riserva legale	451
Riserva straordinaria o facoltativa	8.571
Utili dell'esercizio	17.461
Utili portati a nuovo	-181.329
Totale	-144.846

A commento si evidenzia che il patrimonio a causa della perdita relativa all'esercizio 2018, risulta essere completamente azzerato. Situazione riequilibrata nel maggio 2020 in seguito all'approvazione del bilancio 2018 e ricapitalizzazione della società.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni. L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	572.135
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.440
Utilizzo nell'esercizio	85.793
Altre variazioni avere	
Altre variazioni dare	
Altre variazioni	0
Totale variazioni	-49.353
Valore di fine esercizio	522.782

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Clients c/anticipi	1.881	0	1.881
Debiti v/fornitori	147.588	0	147.588
Fatture da ricevere	2.917	0	2.917
Debiti verso imprese controllanti	1.019	0	1.019
Iva c/split payment	-12.454	0	-12.454
Erario c/ritenute fiscali lav.dipendente	14.854	0	14.854
Erario c/ritenute fiscali – add.reg.	302	0	302
Erario c/ritenute fiscali – add.com.	108	0	108
Altri debiti tributari	1.310	0	1.310
Comune per ICP spazi pubblici	22.488	0	22.488
Debiti v/ist. Previdenziali ed altri enti	39.139	0	39.139
Dipendenti c/retribuzioni	46.673	0	46.673
Dip. c/ferie e permessi	38.564	0	38.564
Rit. Sindacali	214	0	214
Debiti diversi	259	0	259
Incassi TARSU	45.244	0	45.244
Incassi TARSU violazioni	466	0	466
Incassi ICI violazioni	29.187	0	29.187
Incassi ICP e affissioni	12.641	0	12.641
Incassi TOSAP	1.427	0	1.427
Incassi riscossione coattiva	99.118	0	99.118
Cessione 1/5 stipendio	250	0	250
Altri debiti	13.133	0	13.133
TOTALE	506.328	0	506.328

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si dettagliano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

La voce acconti accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che fanno riferimento al rapporto con il socio unico Comune di San Giovanni Teatino.

Per il debito "Dip. c/ferie e permessi" si viene a specificare che detti debiti sono la somma degli accantonamenti di dette voci di retribuzione secondo il criterio di competenza economica e verrà di conseguenza erosa nel momento in cui le stesse verranno godute dai lavoratori senza ulteriori aggravii di costi per la società.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**  
Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	79	79
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	0	79	79

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

A commento finale del passivo della nota integrativa si evidenzia la persistente presenza della perdita relativa all'esercizio precedente, tra le voci del capitale netto, proveniente dalla rilevazione della sopravvenienza passiva per l'accollo del debito del fondo T.F.R. da parte della S.G.T. Multiservizi srl a favore della FB Servizi srl in liquidazione, perdita che, come da delibera di Giunta Comunale sarà integralmente coperta dal Socio unico.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico della società evidenzia un andamento positivo rispetto all'esercizio precedente.

## Valore della produzione

I ricavi conseguiti dalla società provengono per la maggior parte da servizi a domanda individuale, resi in virtù del rapporto di house providing con il comune di San Giovanni Teatino. I restanti ricavi derivanti dalla gestione degli spazi pubblicitari, di carattere commerciale, comunque vengono conseguiti in presenza di un contratto di affidamento diretto da parte del socio unico.

## Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

CONTO ECONOMICO 31 Dicembre 2019	CIMITERI	GESTIONE TRIBUTI	PUBBLICITA'	MENSA SCOLASTICA	TRASPORTO SCOLASTICO	PERSONALE IN DISTACCO	TOTALE COMPLESSIVO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.381		172.770	262.236	30.217		516.604
Trasferimenti Comune	17.779	160.000		15.000	60.000		252.779
Ulteriori trasferimenti				11.354	30.868		42.222
trasferimenti delibera giunta 276 /2019				86.791	14.481		101.272
Variazione lavori in corso							0
Sopravvenienze	496	1.301	1.363	2.107	929		6.197
Altri ricavi e rimborsi		30.000	22.172		1.135	346.814	400.121
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>69.656</b>	<b>191.301</b>	<b>196.305</b>	<b>377.488</b>	<b>137.631</b>	<b>346.814</b>	<b>1.319.195</b>
Costi per materie prime e consumo	3.070	1.249	1.541	106.130	15.170		127.160
Costi per servizi	12.622	46.991	27.793	14.481	30.533		132.420
Costi per godimento beni di terzi	381	7.451	9.039	833	968		18.672
Variazione rimanenze							0
Oneri diversi di gestione	4.282	11.338	37.423	15.593	8.303		76.939
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>20.355</b>	<b>67.029</b>	<b>75.796</b>	<b>137.037</b>	<b>54.974</b>	<b>0</b>	<b>355.191</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>49.301</b>	<b>124.272</b>	<b>120.509</b>	<b>240.451</b>	<b>82.657</b>	<b>346.814</b>	<b>964.004</b>
Costi per il personale	46.311	168.716	28.786	197.182	70.106	290.898	801.996
Amministratore c/compensi	1.265	3.325	3.482	5.383	2.375		15.830
<b>COSTI PERSONALE E COLLABORATORI</b>	<b>47.576</b>	<b>172.041</b>	<b>32.268</b>	<b>202.565</b>	<b>72.481</b>	<b>290.898</b>	<b>817.828</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) - EBITDA</b>	<b>1.725</b>	<b>-47.769</b>	<b>88.241</b>	<b>37.886</b>	<b>10.176</b>	<b>55.916</b>	<b>146.176</b>
Accantonamenti TFR	5.116	10.809	1.328	14.282	3.895	17.352	52.782
Ferie e permessi non goduti						38.564	38.564
Ammortamento immobilizzazioni	756	1.985	12.619	3.214	1.418		19.992
Inail dell'anno	928	2.436	2.552	3.944	1.740		11.600
Accantonamenti per rischi e altri							
<b>TOTALE PARZIALE</b>	<b>6.800</b>	<b>15.230</b>	<b>16.499</b>	<b>21.440</b>	<b>7.053</b>	<b>55.916</b>	<b>122.938</b>
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO (MON) - EBIT</b>	<b>-5.075</b>	<b>-62.999</b>	<b>71.742</b>	<b>16.446</b>	<b>3.123</b>	<b>0</b>	<b>23.238</b>
Proventi finanziari	0	0	0	0	0		0
Oneri finanziari e altri costi	462	1.213	1.270	1.964	866		5.775
Rettifiche di attività finanziarie	0	0	0	0	0		0
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>-5.537</b>	<b>-64.212</b>	<b>70.472</b>	<b>14.482</b>	<b>2.257</b>	<b>0</b>	<b>17.463</b>
Saldo proventi e oneri straordinari	0	0	0	0	0		0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-5.537</b>	<b>-64.212</b>	<b>70.472</b>	<b>14.482</b>	<b>2.257</b>	<b>0</b>	<b>17.463</b>
Imposte dell'esercizio	353	925	970	1.498	661		4.407
<b>UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>-5.889</b>	<b>-65.137</b>	<b>69.503</b>	<b>12.983</b>	<b>1.596</b>	<b>0</b>	<b>13.054</b>



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Proventi e oneri finanziari

A commento finale della sezione proventi e oneri finanziari non sono stati contabilizzati importi rilevanti.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
IRES dell'esercizio	4.407			0		
IRAP Dell'esercizio	0			0		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza						

Si è calcolato che le imposte relative all'esercizio, IRES, siano pari ad € 4.407. Tale cifra viene calcolata tenendo in considerazione delle rettifiche in aumento ed in diminuzione dettate dalle normative fiscali vigenti. Nulla è dovuto per IRAP in quanto, dopo aver effettuato le variazioni in aumento ed in diminuzione, nulla risulta dovuto all'erario.

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

## Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Dirigenti	
Quadri	1
Impiegati	10
Operai	21
Altri dipendenti	
Totale Dipendenti	32

A commento, si evidenzia che n. 11 dipendenti (di cui 2 impiegati e 9 operai) inseriti nella tabella sopra riportata sono in distacco presso la società controllata S.G.T. Sport ssd a r.l.. La società ha scelto di distaccare alla controllata il personale non più utile alle attività aziendali in essere ma con le capacità tecniche e professionali per garantire la corretta gestione degli impianti sportivi dati in gestione dalla controllata. E' da rilevare che è intenzione dell'Ente socio procedere all'affidamento della gestione dell'impianto direttamente alla società SGT Sport ssd. Di fatti sono state avviate le procedure di concertazione con le



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

organizzazioni sindacali propedeutiche al trasferimento del servizio e del personale attualmente impiegato con la formula del distacco. Si è al momento in attesa che vengano formulati gli atti per avviare le procedure. Si viene inoltre a precisare che alla controllata sono state emesse fatture per rivalsa dei costi sostenuti per il personale in distacco e detti importi sono stati contabilmente impiegati per abbattere i costi in maniera diretta.

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.531	0
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

A commento si evidenzia che il compenso assegnato dal socio unico Comune di San Giovanni Teatino all'Amministratore Unico della società è pari ad euro 25.600 lordi annui, nell'esercizio in esame l'importo risulta essere inferiore poiché l'unico amministratore percipiente il compenso, Dott. Costantino Bortone, si è dimesso in data 01.08.2019 e gli amministratori successivi non hanno percepito alcun compenso.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.186
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	0

A commento si precisa che il revisore dei conti è stato nominato in aggiudicazione di una evidenza pubblica.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

In bilancio non vi sono patrimoni e/o finanziamenti destinati ad affari specifici.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis) del Codice Civile, di seguito si espongono le operazioni realizzate con parti correlate, precisando l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, per quelle non concluse a normali condizioni di mercato.

Le informazioni relative alle singole operazioni devono risultare aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione è necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

La natura peculiare della S.G.T. Multiservizi srl, società in house e longa manus del socio unico Comune di San Giovanni teatino, consente di omettere l'informativa in quanto le operazioni poste in essere con la parte correlata (Comune) non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali e rientrano pertanto nell'ordinario corso degli affari della società, dovendo la stessa operare in base a tariffe definite dall'ente pubblico e disciplinate da un contratto quadro.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Dettaglio debiti/crediti nei confronti del Comune di San Giovanni Teatino al 31.12.2019

Crediti verso Ente			
1) Trasferimenti anno 2019			
Trasferimenti anno 2019			
Servizio	Imponibile	Importo IVA compresa	
Trasporto scolastico	14.480,51€	15.928,61€	
Refezione	86.790,75€	90.262,39€	
Trasporto col. montana	570,40€	695,88€	
Trasporto col. Marina	1.295,00€	1.579,90€	
Manif. sportiva 19.05.2017(fatt.n.109 del 21.05.2019)	62,29€	75,99€	
Manif.torneo calc. 12e13.04.2019(fatt.n.108 del 21.05.2019)	75,00€	91,50€	
<b>Totale</b>	<b>104.109,42€</b>	<b>108.634,27€</b>	
2) Rimborso spese postali			
Rimborso spese postali anticipate 2019	30.000,00 €	30.000,00€	
<b>Totale</b>	<b>30.000,00€</b>	<b>30.000,00 €</b>	
<b>Totale complessivo</b>		<b>138.634,27€</b>	
Debiti verso Ente:			
1) I.C.P.anno 2019 e rimborsi			
I.C.P. Spazi pubblicitari anno 2019	22.488,10€		
Enel Gas IV trim.anno 2019	1.018,60€		
ADDIZIONALE PROVINCIALE SU INCASSI TASSA RIFIUTI NOVEMBRE 2019	836,31€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI TASSA RIFIUTI NOVEMBRE 2019	16.726,28€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI TOSAP DICEMBRE 2019	1.427,00€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI ICP DICEMBRE 2019	12.640,68€	RIVER. GENN.2020	
ADDIZIONALE PROVINCIALE SU INCASSI TASSA RIFIUTI DICEMBRE 2019	1.863,03€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI TASSA RIFIUTI DICEMBRE 2019	38.012,54€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI TASSA RIFIUTI SETTEMBRE 2019	5.368,47€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI ACCERTAMENTI ICI/IMU CCP DICEMBRE 2019	29.187,50€	RIVER. GENN.2020	
RIVERSAMENTI INCASSI RUOLI DA SOGET ANNO 2019	285,79€	RIVER. GENN.2020	
INCASSI SU CCP 1022684722 DICEMBRE 2019	97.964,15€	RIVER. GENN.2020	
QUOTA III RIPARTO CONCORDATO PREVENTIVO STUDIOARREDO SPA	1.153,50€	RIVER. GENN.2020	
TARSU 2019	180,16€	RIVER. GENN.2020	
Accert.di entr. per vers. Imp. Reg. contratti di locaz. (vedi imp. n.37/19)	121,10€		
<b>Totale</b>	<b>229.273,21€</b>		



Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, di seguito si espongono la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. In recepimento del principio contabile Oic 29 bisogna distinguere gli eventi avvenuti dopo la chiusura di esercizio, ma entro la redazione del progetto di bilancio che devono essere o non recepiti nei valori esposti. Si evidenzia che i fatti avvenuti dopo la chiusura del presente esercizio ma non recepiti nei valori di bilancio sono:

- Il valore della partecipazione della controllata S.G.T. Sport ssd a r.l. non ha subito svalutazioni, in quanto la stessa, attraverso i dati rilevati dai conti economici comunicati, non presenta perdite tali da obbligare l'organo amministrativo a comunicare fattori di rischio al cui verificarsi dovrebbero, senza indugio, essere posti all'attenzione del socio.
- E' in atto un piano di dismissione del servizio cimiteriale, attualmente gestito dalla S.G.T. Multiservizi srl. Il tutto dovrebbe concretizzarsi attraverso un project financing anche se sono ancora da stabilire tempi e modalità. All'attualità la proposta di project financing risulta non completa e l'Amministrazione Comunale ha richiesto alla società una valutazione economica per la gestione fino a tutto l'anno 2021.
- Il contenzioso instaurato davanti al Tribunale di Chieti da un ex collaboratore, in cui è parte in causa anche la S.G.T. Multiservizi srl, ha avuto un epilogo positivo anche in fase di ricorso da parte dello stesso con condanna al pagamento delle spese legali. Nel mese di novembre 2019 la controparte ha presentato appello alla sentenza, attualmente il procedimento è sospeso per i vari ritardi causati dalla pandemia in corso.
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 30.03.2019, e successiva comunicazione da parte dell'Ufficio Finanziario, il socio Comune ha stanziato la contribuzione per la gestione dei servizi per il triennio 2019-2020-2021 con un decremento per l'anno 2019 di 135.000, rispetto al 2018 ed ancor di più per gli anni 2020 e 2021. Successivamente in data 31/12/2019, con delibera di Giunta n.276, sono stati riconosciuti per l'anno 2019 maggiori trasferimenti per € 106.191,00 e per l'anno 2020 € 260.000,00.

In data 28 maggio 2020 con atto notarile, si è provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio relativo all'anno 2018, con conseguente ricostituzione del capitale sociale al minimo di legge.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: 2019 di euro 13.054 in sede di redazione del bilancio come segue:  
il 5% a riserva legale e la restante parte a riserva straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

### Valutazione degli amministratori sulla "continuità aziendale"

La continuità aziendale, principio secondo il quale il presente bilancio è stato redatto, implica che la società continui nella sua esistenza operativa per un futuro prevedibile.  
La sua centralità, prevista dal codice civile ed integrata da altre disposizioni e principi, è stata posta anche nella nuova riforma della crisi di impresa.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

- Art. 2423-bis c.c.: “la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo e del passivo considerato”.
- IAS 1 paragrafo n. 26: “Nel determinare se il presupposto della prospettiva della continuazione dell’attività è applicabile, la direzione aziendale tiene conto di tutte le informazioni disponibili sul futuro, che è relativo ad almeno, ma non limitato a, dodici mesi dopo la data di chiusura dell’esercizio. Il grado dell’analisi dipende dalle specifiche circostanze di ciascun caso. Se l’entità ha un pregresso di attività redditizia e dispone di facile accesso alle risorse finanziarie, si può raggiungere la conclusione che il presupposto della continuità aziendale sia appropriato senza effettuare analisi dettagliate. In altri casi, la direzione aziendale può aver bisogno di considerare una vasta gamma di fattori relativi alla redditività attuale e attesa, ai piani di rimborso dei debiti e alle potenziali fonti di finanziamento alternative, prima di ritenere che sussista il presupposto della continuità aziendale”.
- OIC 11 paragrafo n. 22: “Nella fase di preparazione del bilancio, la direzione aziendale deve effettuare una valutazione prospettica della capacità dell’azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, nella nota integrativa dovranno essere chiaramente fornite le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale”.
- ISA Italia 570: “Il revisore deve valutare a sua volta la valutazione della direzione in merito alla capacità dell’impresa di continuare ad operare come un’entità in funzionamento. Nell’apprezzare la valutazione della direzione in merito alla capacità dell’impresa di continuare ad operare come un’entità in funzionamento, il revisore deve coprire lo stesso periodo considerato dalla direzione nell’effettuare la propria valutazione, come richiesto dal quadro normativo sull’informazione finanziaria applicabile, ovvero da leggi o regolamenti qualora questi specifichino un periodo più lungo. Se la valutazione della direzione in merito alla capacità dell’impresa di continuare ad operare come un’entità in funzionamento copre un periodo inferiore ai dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, come illustrato nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 560, il revisore deve richiedere alla direzione di estendere la sua valutazione ad un periodo di almeno dodici mesi a partire da quella data”.
- Art. 13 c. 1 del Decreto Legislativo 12 gennaio 2019, n. 14 (Codice della crisi d’impresa e dell’insolvenza): “Costituiscono indicatori di crisi gli squilibri di carattere reddituale, patrimoniale o finanziario, rapportati alle specifiche caratteristiche dell’impresa e dell’attività imprenditoriale svolta dal debitore, tenuto conto della data di costituzione e di inizio dell’attività, rilevabili attraverso appositi indici che diano evidenza della sostenibilità dei debiti per almeno i sei mesi successivi e delle prospettive di continuità aziendale per l’esercizio in corso o, quando la durata residua dell’esercizio al momento della valutazione è inferiore a sei mesi, per i sei mesi successivi. A questi fini, sono indici



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**  
Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

significativi quelli che misurano la sostenibilità degli oneri dell'indebitamento con i flussi di cassa che l'impresa è in grado di generare e l'adeguatezza dei mezzi propri rispetto a quelli di terzi. Costituiscono altresì indicatori di crisi ritardi nei pagamenti reiterati e significativi, anche sulla base di quanto previsto nell'articolo 24".

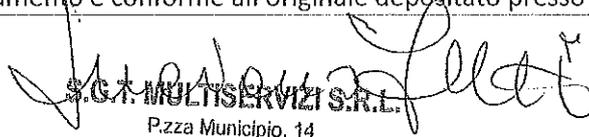
Alla luce di quanto esposto vengono richiamate le parti del bilancio in cui sono descritte le attività della società, insieme con i fattori che verosimilmente ne influenzeranno il futuro sviluppo, la performance e la posizione.

1. " Il bilancio di esercizio chiuso alla data del 31.12.2019 presenta un utile di esercizio di € 13.054 ed un patrimonio netto negativo di € 149.253 per l'anno in corso e € 162.307 per l'esercizio chiuso alla data del 31.12.2018. In data 28 maggio 2020 il socio unico, facendo suo il piano industriale predisposto dalla società, provvedeva, con assemblea straordinaria redatta dal notaio Diego Valente del distretto notarile di Chieti, alla approvazione del bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2018 ed al contestuale ripianamento delle perdite pregresse e ricostituire il capitale in € 10.000,00.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

### Dichiarazione di conformità del bilancio

"Il sottoscritto lezzi Luciano, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società

  
S.G.T. MULTISERVIZI S.R.L.  
P.zza Municipio, 14  
66020 SAN GIOVANNI TEATINO (CH)  
C.F. e P.I. 02261620690



**S.G.T.**  
MULTISERVIZI srl

**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO**  
**CONTENENTE**  
**PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI**  
**AZIENDALE**  
**(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)**



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni

Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

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

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

La relazione è stata predisposta sulla scorta delle raccomandazioni emanate il 07/03/2019 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (di seguito CNDCEC).

Prima di entrare nell'analisi della relazione, è doveroso illustrare la rendicontazione delle attività conseguenti alle direttive impartite dall'Ente Pubblico socio.

L'Amministrazione controllante assegna, con propri atti, specifici obiettivi, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento della società controllata, ivi comprese quelle per il personale, e la società è tenuta a recepirli adottando le azioni gestionali conseguenti.

Al fine di poterli conseguire, la società:

- a) ha effettuato un costante monitoraggio sull'andamento della società;
- b) ha valutato le reali e concrete necessità operative e la forza lavoro per verificare se strettamente coerenti con la quantità dei servizi erogati;
- c) ha perseguito i principi di sana gestione e di contenimento della spesa, sia in termini di effettiva economicità, sia sotto il profilo dell'efficienza e del buon andamento dell'attività di amministrazione;
- d) ha presentato il budget economico previsionale per l'esercizio successivo;
- e) si è conformato agli indirizzi strategici impartiti dagli Organi di Governo Comunali e alle direttive dell'Ufficio Controllo Analogico del Comune prevedendo le soluzioni necessarie finalizzate agli obiettivi medesimi;
- f) ha rispettato le scadenze delle richieste formulate dagli Uffici comunali;
- g) ha rispettato gli obblighi di legge in tema di trasparenza e anticorruzione dotandosi del relativo piano;
- h) ha effettuato il monitoraggio dei rischi di cui al presente Programma, ai fini anche dell'istruttoria per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui all'art. 193 del TUEL;

Specificatamente al **punto d** si richiama:

- 1) la relazione previsionale 2019 per la verifica, alla luce dei trasferimenti previsti, la sostenibilità economica per l'anno 2019 inclusivo del piano degli investimenti, il piano degli acquisti, piano delle assunzioni, personale in servizio e relativo costo; altresì sono stati analizzati i principali fattori di rischio e le conseguenze connesse;
- 2) la relazione previsionale integrativa 2019 redatta, alla stregua del **punto e**, con gli indirizzi emanati dall'Amministrazione Comunale in cui si delineavano una serie di azioni volte a garantire la sostenibilità della società;
- 3) la relazione sui tributi in cui si analizzavano le criticità di tale servizio e le proposte migliorative.

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

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

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

Ai sensi del successivo art. 14:

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



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

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

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

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

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione del 14.11.2018, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

## 1. Definizioni.

### 1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività".

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

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

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 (§ 22), -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

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



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## 1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *"probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *"si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni"* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come *"lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate"*).

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

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *"la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento"*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. Strumenti per la valutazione del rischio di crisi

L'Organo Amministrativo ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

1. set di indicatori specifici di bilancio;
2. condizioni di carattere generale per l'individuazione delle soglie di allarme.

### 1.1. Set di indicatori specifici di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza considerando un arco di tempo storico quadriennale (l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici di bilancio di seguito indicati scelti appositamente per la nostra società.

- 1) **Solidità:** l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti.
  - a. Indice di Struttura Primario: misura la capacità in termini percentuali che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e calcola il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.
  - b. Indice di Struttura Secondario: misura la capacità in termini percentuali che ha l'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine e calcola il rapporto tra la somma di patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) più i debiti a medio e lungo termine con il totale delle immobilizzazioni.
  - c. Indice di Autonomia Finanziaria: esprime il rapporto in termini percentuali tra capitale netto e totale finanziamenti.
- 2) **Liquidità:** l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine.
  - a. Indice di Liquidità Primario: misura la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili.
  - b. Indice di Liquidità Secondario: misura la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando le liquidità immediatamente disponibili e le liquidità differite (tutto il capitale circolante ad esclusione delle rimanenze) ed esprime in maniera prudenziale la solvibilità aziendale nel breve termine.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

- c. Durata media crediti commerciali.  
d. Durata media debiti commerciali.
- 3) **Redditività**: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.
- a) R.O.E. (Return on Equity): è il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda e rappresenta in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio aziendale.
- b) R.O.A. (Return On Assets): è il rapporto tra l'utile prima degli oneri finanziari ed il totale dell'attivo e rappresenta quanto l'azienda è in grado di far fruttare e di dare valore ai suoi assets.
- c) R.O.I. (Return On Investment): è il rapporto tra il reddito operativo e il capitale investito e rappresenta la redditività caratteristica del capitale investito, senza considerare la gestione finanziaria, le poste straordinarie e la pressione fiscale.
- d) R.O.S. (Return On Sale): è il rapporto tra la differenza reddito operativo e i ricavi delle vendite ed esprime la capacità reddituale dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.
- e) EBITDA (Earnings Before Interest, Tax, Depreciation and Amortization): indica il risultato della gestione operativa ed esprime il risultato della gestione prima degli ammortamenti e delle svalutazioni, degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte.
- f) EBIT (Earnings Before Interest and Tax): indica il risultato della gestione prima degli interessi, dei componenti straordinari e delle imposte ed esprime il risultato operativo al lordo della gestione finanziaria, straordinaria e tributaria.

Per tali indicatori sopra individuati non si ritiene opportuno indicare a priori delle "soglie di allarme" in quanto per esprimere un giudizio relativo alla presenza di una eventuale situazione rilevante di anomalia si dovrà considerare:

- il valore assoluto assunto dell'indicatore in un determinato esercizio / periodo;
- il trend assunto dall'indicatore in più esercizi / periodi;
- le informazioni desunte dall'analisi congiunta di più indicatori.

Un riferimento sarà sempre comunque ottenibile con il raffronto di questi indici con i risultati di normalità evidenziati in letteratura aziendale.

## 1.2. Condizioni di carattere generale per l'individuazione delle soglie di allarme.

Si è ritenuto opportuno che si individui una "soglia di allarme" qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

- a) la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione:  $A \text{ meno } B$ , ex articolo 2525 c.c.);
- b) le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 50%;
- c) la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
- d) l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
- e) l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1;
- f) il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%.

## 2. Monitoraggio periodico.

L'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL.



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

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

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

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

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

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

**B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2019.** In adempimento al Programma di valutazione del rischio, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2019, sono di seguito evidenziate.

#### 1. La Società.

La S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l. è una società a responsabilità limitata che opera nel settore dei servizi pubblici locali, per lo più a domanda individuale ivi ricompresi anche alcuni a "rilevanza economica", ed in particolare della gestione, accertamento e riscossione di tributi, delle mense scolastiche, del trasporto scolastico, delle strutture sportive, dei servizi cimiteriali e degli spazi pubblicitari; per impianti sportivi la gestione è stata affidata alla controllata S.G.T Sport s.s.d. a r.l..

La sede legale della società è sita in Piazza Municipio n.14, San Giovanni Teatino (CH).

Per quanto riguarda la direzione ed il controllo ed il controllo analogo della società, l'Ente pubblico socio esercita un controllo preventivo ed effettivo sulla gestione della società ed è a lui riservato il potere di dettare linee strategiche e scelte operative, finanziarie della società cui l'organo amministrativo dovrà necessariamente adeguarsi.

#### 2. La compagine sociale.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2019 è costituito dalla partecipazione al 100% del Comune di San Giovanni Teatino (CH).

#### 3. Organo Amministrativo.

L'organo amministrativo attuale è costituito da Amministratore Unico, nominato con delibera assembleare in data 29/11/2019, e rimarrà in carica per tre anni nella persona del dott. Luciano Iezzi.

#### 4. Organo di controllo – revisore.

L'organo di controllo è costituito da un revisore, nominato con delibera assembleare in data 23/02/2018 e rimarrà in carica per 3 anni, affidata al dott. Pierino Postacchini.



Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

## 5. Il personale.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2019 presenta:

- n. 11 impiegati di cui 2 distaccati nella controllata S.G.T Sport s.s.d. a.r.l.;
- n. 21 operai di cui 9 distaccati nella controllata S.G.T Sport s.s.d. a.r.l.;

## 6. Valutazione del rischio di crisi aziendale al 31/12/2019.

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

### 6.1. Analisi di bilancio.

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

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

#### 6.1.1. Esame degli indici significativi.

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

#### Indicatori Patrimoniali

Indici	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Indice di Struttura Primario	-48.870	-127.466	-253.305	-220.603
Indice di Struttura Secondario	107.233	38.971	318.830	306.586
Indice di tesoreria	107.233	38.971	-280.421	306.586
Indice di disponibilità	101.476	39.971	318.829	306.586

P.S.: tali indici se divisi per cento indicano il valore unitario (esempio: 53,05-3,05-0,28-1,10 ecc)

#### Indicatori Di Liquidità

Indici	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Indice di Liquidità Primario	1,09	1,05	1,31	1,54
Indice di Liquidità Secondario	1,09	1,05	1,31	1,54
Durata media crediti commerciali	122	123	167	389
Durata media debiti commerciali	232	307	79	102



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

#### Indicatori Economici

Indici	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
R.O.E.	-118,59%	-24,51%	111,72%	- 8,75%
R.O.I.	610,13%	-82,14%	-19,91%	2,01%
R.O.S.	-20,10%	3,01%	-30,90%	3,27%
E.B.I.T.D.A.	-224.590	22.824	-32.516	17.461
E.B.I.T.	-224.588	22.824	-32.516	17.748

La seguente tabella evidenzia le condizioni di carattere generale per l'individuazione delle soglie di allarme.

	Soglia di allarme	Risultanze al 31/12/2019
A.	La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi	NO
B.	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 50%	SI
C.	la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale	NO
D.	L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%	NO
E.	l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1	NO
F.	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	NO

#### 6.1.2. Valutazione dei risultati.

Dall'analisi degli indici di bilancio emerge che:

- Situazione generale: con riferimento all'andamento complessivo della società, occorre registrare una flessione del fatturato determinato dalla contribuzione da parte del socio Comune; tale dato non risulta tuttavia particolarmente incisivo in quanto la società non opera con la logica di mercato ma svolge la propria attività a supporto del socio Comune.
- Equilibrio patrimoniale: gli indicatori patrimoniali segnalano la presenza di un patrimonio netto negativo soprattutto nell'anno 2018 per via della ingenti perdite di esercizio; tuttavia esso non desta particolari preoccupazioni per il fatto che seppur la società non risulti con un elevato grado di solidità è anche vero che la stessa ad oggi non ha ricorso a capitale di terzi né tantomeno, in un'ottica futura almeno annuale, sono previsti investimenti. Inoltre l'amministrazione comunale ha più volte manifestato la volontà di ripianare la perdita di esercizio dell'anno 2018, volontà concretizzata nel 2020 in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio 2018.
- Equilibrio finanziario: gli indicatori di liquidità segnalano un trend più o meno costante (poco superiore ad 1) sinonimo di una discreta capacità dell'azienda di estinguere i debiti entro i 12 mesi tramite la conversione in liquidità di poste a breve (cassa, conti correnti bancari e crediti commerciali esigibili



**S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.**

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

entro 12 mesi), senza considerare le rimanenze di magazzino; per i giorni medi di incasso si specifica che l'indice risulta molto influenzato dalla modalità di pagamento del socio Comune con un trend più o meno uguale se non registrare un lieve peggioramento nel 2018; il presidio di tale indice richiederà un costante coordinamento nella verifica dei fabbisogni di cassa dei due organismi. Per i giorni medi di pagamento la situazione è migliorata soprattutto nel 2018 e vede un dato molto alto tra il 2016 e 2017 per via delle soccombenze e transazioni (oltre ai costi legali) con dei lavoratori dipendenti che hanno generato un ingente uscita di risorse finanziarie.

- **Equilibrio economico:** data la natura pubblica della società e lo svolgimento di servizi per la collettività amministrata dall'ente socio, gli indicatori di redditività mostrano che:
  - il ROE presenta dei dati negativi in quanto influenzato dalle variazioni dei servizi appaltati dall'amministrazione comunale in seguito al quale è stata necessaria una riorganizzazione della struttura aziendale;
  - il ROA è alternativamente positivo e negativo influenzato da un EBIT positivo e negativo;
  - il ROI presenta una variazione positiva rispetto al risultato degli anni precedenti. E' tuttavia necessario perseguire un miglioramento costante di questo indice;
  - il ROS è alternativamente positivo e negativo influenzato da un EBIT positivo o negativo;
  - l'EBITDA è alternativamente positivo o negativo non garantendo sempre la copertura dei costi esterni;
  - l'EBIT è alternativamente positivo o negativo non garantendo sempre la copertura dei costi interni.
- **Prospettive:** i risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla società non sia possibile in quanto non si rilevano particolari elementi di rischio dal punto di vista dell'equilibrio economico dovuto soprattutto all'intervento del socio Comune che, non solo ha ripianato la perdita di esercizio dell'anno 2018 ma ha riprogrammato la contribuzione per gli anni 2019/2021. Tale intervento, finalizzato anche ad evitare l'aumento delle tariffe per i servizi svolti dalla società, ha consentito per il 2019 il conseguimento di un risultato positivo; anche per il 2020, fatte salve le conseguenze alla nota pandemia in corso, che pur presentando con una situazione provvisoria al 31/08 negativa, in prospettiva con la ripresa delle attività fornisce elementi positivi per il risultato finale. Pertanto le grandezze prese in considerazione nell'applicazione del modello di analisi andamentale saranno oggetto di prossimo programma finalizzato a presidiare il rischio aziendale, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 del D. Lgs. 175/2016.

In ragione di ciò il socio Comune, che detiene la direzione e controllo e soprattutto il controllo analogo della società, deve mantenere alta l'attenzione sulla sostenibilità della strategia stabilita per la S.G.T. sui servizi affidati e sulle nuove potenziali attività da affidare, oltre a dover stabilizzare, sulla scorta dei costi diretti ed indiretti sostenuti dalla società, la contribuzione almeno per un triennio potendo così il management programmare un piano di sviluppo duraturo e coerente e non essere continuamente diminuita.

### C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

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

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

- *regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- *un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando*



# S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico  
Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni  
Teatino  
Capitale sociale € 10.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH)  
164796  
Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

- o codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;
- o programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea".

In base al co. 4:

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

In base al co. 5:

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

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
a)	Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale	Allo stato la società si è dotata di un regolamento per il reclutamento del personale; si ritiene l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta
b)	Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione	Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta
c)	Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società	La società, compatibilmente con le proprie possibilità di spesa, ha in programma l'implementazione di un Modello di Organizzazione, Controllo e Gestione ex d.lgs.231/01, nonché la certificazione del proprio sistema di gestione secondo la norma internazionale UNI EN ISO 9001:2015 e, quindi, con l'obiettivo di dominare un crescente grado di complessità organizzativa e gestionale. Inoltre la società ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione L. 190/2012 e della Trasparenza D.Lgs. 33/2013 per il gli anni 2017/2019.
d)	Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea	Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta

S.G.T. MULTISERVIZI S.R.L.  
P.zza Municipio, 14  
66020 SAN GIOVANNI TEATINO (CH)  
C.F. e P.I. 02261620690



Bernardini Postacchini & Associati -  
società tra professionisti multidisciplinare a r.l.  
www.bpeassociati.it

## RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE ai sensi dell'art.14 del D.lgs 27.01.2010, n.39

Al presidente dell'assemblea dei soci della società S.G.T. MULTISERVIZI s.r.l.

Sede legale in San Giovanni Teatino, Piazza Municipio,14

### RELAZIONE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO ALLA DATA DEL 31.12.2019

Il sottoscritto Pierino Postacchini, ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l. composto dallo stato patrimoniale al 31.12.2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data e della nota integrativa.

#### *Giudizio*

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio della società S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2019, dal conto economico e dalla nota integrativa abbreviata al bilancio chiuso al 31.12.2019. A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2019 del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### *Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale*

Richiamo l'attenzione sulla nota del bilancio Totale patrimonio netto in cui si indica che la società alla data del 31.12.2019 aveva un patrimonio netto di € -144.846, tale circostanza, oltre agli altri aspetti esposti nella medesima nota, indicano l'esistenza di una incertezza significativa che può far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in

SEDE DI FERMO

Via Bellesi, 66  
63900 Fermo

Telefono: +39 0734-281411

Email: info.fm@bpeassociati.it

SEDE DI MILANO

Corso di porta Vittoria, 28

20122 Milano

Mobile: +39-393-1706394

E-mail: info.mi@bpeassociati.it

SEDE DI ANCONA

Piazza Roma, 13

60121 Ancona

Telefono: +39 0734-281460

Email: info.an@bpeassociati.it

Registro Imprese di Ancona REA

200150

Iscritta al Registro dei Revisori

n.173210



Bernardini Postacchini & Associati -  
 società tra professionisti multidisciplinare a r.l.  
 www.bpeassociati.it

funzionamento. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto in considerazione che nel corso dell'esercizio 2020 e precisamente in data 28 maggio 2020 il socio unico facendo suo il piano industriale predisposto dalla società provvedeva con assemblea straordinaria redatta dal notaio Diego Valente del distretto notarile di Chieti al ripianamento delle perdite pregresse e a ricostituire il capitale in €10.000,00 e contestualmente provvedeva a versare nelle casse sociali in data 2 maggio 2020 la cifra di Eur 172.309,00 .

### *Responsabilità dell'amministratore per il bilancio d'esercizio*

L'amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

### *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.*

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

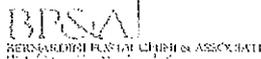
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

SEDE DI FERMO  
Via Bellesi, 66  
63900 Fermo  
Telefono: +39 0734-281411  
Email: info.fm@bpeassociati.it

SEDE DI MILANO  
Corso di porta Vittoria, 28  
20122 Milano  
Mobile: +39-393-1706394  
E-mail: info.mi@bpeassociati.it

SEDE DI ANCONA  
Piazza Roma, 13  
60121 Ancona  
Telefono: +39 0734-281460  
Email: info.an@bpeassociati.it

Registro Imprese di Ancona REA  
200150  
Iscritta al Registro dei Revisori  
n.173210



Bernardini Postacchini & Associati -  
società tra professionisti multidisciplinare a r.l.  
www.bpeassociati.it

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'amministratore della S.G.T. MULTESERVIZI S.r.l. è responsabile per la predisposizione della nota integrativa della S.G.T. MULTESERVIZI S.r.l. al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

SEDE DI FERMO

Via Bellesi, 66  
63900 Fermo

Telefono: +39 0734-281411

Email: info.fm@bpeassociati.it

SEDE DI MILANO

Corso di porta Vittoria, 28

20122 Milano

Mobile: +39-393-1706394

E-mail: info.mi@bpeassociati.it

SEDE DI ANCONA

Piazza Roma, 13

60121 Ancona

Telefono: +39 0734-281460

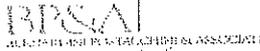
Email: info.an@bpeassociati.it

Registro Imprese di Ancona REA

200150

Iscritta al Registro dei Revisori

n.173210



Bernardini Postacchini & Associati -  
società tra professionisti multidisciplinare a r.l.  
www.bpeassociati.it

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Si segnala che l'amministratore non ha redatto la relazione sulla gestione, avvalendosi legittimamente dell'esonero previsto dall'art. 2435 bis c.c. per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Fermo li 24.11.2020

Il Revisore Legale  
(Dott. Pierino Postacchini)

SEDE DI FERMO

Via Bellesi, 66  
63900 Fermo

Telefono: +39 0734-281411

Email: info.fm@bpeassociati.it

SEDE DI MILANO

Corso di porta Vittoria, 28  
20122 Milano

Mobile: +39-393-1706394

E-mail: info.mi@bpeassociati.it

SEDE DI ANCONA

Piazza Roma, 13  
60121 Ancona  
Telefono: +39 0734-281460  
Email: info.an@bpeassociati.it

Registro Imprese di Ancona REA  
200150

Iscritta al Registro dei Revisori  
n.173210