

DOCUMENTO PROGRAMMATICO TRIENNALE 2019-2021

**(redatto ai sensi dell'art. 15BIS, comma 1, let. a) dello Statuto della
società)**

PREMESSA

Il Documento di programmazione strategica triennale della Società Sistema srl costituisce il piano strategico societario per il triennio 2019, 2020, 2021. In esso sono delineati gli obiettivi di breve, medio e lungo periodo, le scelte strategiche da attuare, i programmi di investimento, le politiche di personale nonché gli indirizzi sulle spese di funzionamento societario. Sistema è una società unipersonale del Comune di Grosseto che ne detiene il 100% del capitale sociale, è governata da un Amministratore Unico Mauro Peruzzi Squarcia che, per la gestione, si avvale del Direttore Generale Alberto Paolini. Il presente documento è redatto in ottemperanza a quanto previsto dall'Art.15 bis dello Statuto societario e più in generale dalle norme che regolano il funzionamento delle società pubbliche modello *in house providing*. La società rispetta i requisiti previsti dall'Art.16 del D.lgs. 175 del 2016, ovvero: intera proprietà detenuta dal Comune di Grosseto, un controllo analogo a quello che il Socio esercita sui propri servizi ed un fatturato quasi interamente prodotto da servizi assegnati dal Comune di Grosseto.

OBIETTIVI DI BREVE E MEDIO - LUNGO PERIODO

La programmazione di breve periodo riguarda il biennio 2019 – 2020.

Questi sono gli obiettivi fissati dall'Azienda:

- sostanziale pareggio di bilancio nei due esercizi;
- svalutazione crediti deteriorati, ai minimi di legge;
- riduzione crediti vs clienti;
- mantenimento del livello qualitativo delle prestazioni erogate ai soci;
- elevati livelli di trasparenza dell'azione amministrativa e l'adozione di tutte le iniziative in materia di anticorruzione previste dalla normativa vigente;
- rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 175/2016 e delle relative norme attuative;
- selezione dei fornitori e reclutamento del personale nel rispetto della normativa vigente per le società in controllo pubblico.
- Revisione del logo e degli strumenti di comunicazione nonché della modulistica interna;
- Mantenimento ed adeguamento delle certificazioni UNI EN ISO 9001:2015, UNI EN ISO 14001:2015, BS OHSAS 18001:2007

Il *management* societario intende presidiare con particolare attenzione la gestione finanziaria, con il fine ultimo di una complessiva riduzione degli oneri bancari.

Per quanto riguarda gli **aspetti gestionali** nel corso del 2018 è iniziato il percorso volto all'implementazione di un nuovo gestionale basato su una tecnologia cosiddetta di "*business intelligence*" che si sviluppa su tre software, di contabilità ordinaria, di contabilità industriale e di controllo di gestione avanzato. Nei primi mesi del 2019 tale gestionale entrerà in uso nella società ma serviranno diversi mesi affinché diventi pienamente operativo; solo a partire dal 2020 si potrà beneficiare in pieno di tutte le sue funzionalità in particolare dovrà diventare uno strumento di supporto alle attività amministrative, gestionali e decisionali della società.

Infine, a seguito di alcuni pensionamenti, tra cui quello del Direttore tecnico Riccardo Cipriani e della reingegnerizzazione di alcune procedure aziendali di cui sopra, la società nel corso del 2018 adotterà un **nuovo organigramma \ funzionigramma**. La modifica

principale riguarderà l'istituzione del “*Comitato di Direzione*”, un organo di supporto alla direzione generale che deve fungere da camera di compensazione di tutti i settori aziendali, sia di linea che di staff. Di fatto viene sostituito il ruolo del Direttore tecnico, con un organo collegiale. Nel corso del biennio saranno portate a regime le novità introdotte con le modifiche del CCNL delle autonomie locali.

Relativamente alle scelte di medio - lungo periodo l'azienda si pone i seguenti obiettivi:

- stabilizzazione dei costi di personale intorno ai 2,9 milioni (spesa 2018);
- ottimizzazione delle risorse umane utilizzate nei servizi manutentivi, con la possibilità di sovrapposizione delle competenze, per ottenere economie di scopo;
- riduzione dell'indebitamento di breve periodo, anche in considerazione di un prevedibile aumento dei tassi di interesse nel periodo 3 – 5 anni.

Per quanto riguarda le principali iniziative societarie, relative ai vari settori aziendali, si rimanda al paragrafo sui programmi di investimento.

SCELTE STRATEGICHE DA ATTUARE

Nel triennio dovrà essere adottato il **Piano attuativo del campeggio di Principina** a mare, atto fondamentale per la futura alienazione del Campeggio. Dal 2014 la società è impegnata nella faticosa opera di risanamento della struttura che presentava abusi edilizi e più in generale manufatti difformi rispetto ai titoli urbanistici autorizzativi.

Dalla fine del 2017 il campeggio si presenta in completa conformità sia dal punto di vista edilizio che paesaggistico. Pertanto dal 2018 la società è impegnata, senza indugio, alla predisposizione degli atti volti alla redazione del Piano attuativo.

Nel corso del triennio dovranno essere comunque effettuati importanti manutenzioni straordinarie, sia sulla rete fognaria che sulla pubblica illuminazione.

Una importante strategia da attuare è quella volta ad **implementare l'utilizzo del Teatro Moderno**.

La struttura è utilizzata per circa 60 giorni l'anno, sia per la stagione teatrale comunale, che per altre iniziative. Il nostro obiettivo è quello di incrementarne l'utilizzo, anche progressivamente, attraverso due direttrici: teatro per bambini, con un cartellone sia in orario pomeridiano che con *matinée* ed una rassegna di musica pop ad integrazione della già ricca produzione culturale del Comune che offre prosa, musica classica, danza ed opera. Nel triennio sono previsti importanti interventi manutentivi sulla facciata di via Piave, sul palco (graticcio e americane), sugli impianti ed un restyling del ridotto sia di platea che di galleria.

Per quanto riguarda i servizi legati alla mobilità nel prossimo triennio è previsto l'ampliamento **sosta a pagamento a Principina** sul fronte mare ed a Marina di Grosseto sulla passeggiata a mare a sinistra del Canale San Rocco. La società provvederà a servire le aree con i parcometri.

Nel corso del 2019 a seguito dell'affidamento da parte del Comune di Grosseto del contratto relativo alla **pubblica illuminazione**, Sistema procederà ad installare i nuovi corpi illuminanti

con sorgente LED in sostituzione dei vecchi punti luce tradizionali (mercurio e sodio) del Comune; la sostituzione completa avverrà entro la fine del 2019. Nei primi mesi del 2019, prima della installazione dei nuovi punti luce, è stata inoltrata al GSE la pratica per l'ottenimento dei titoli di efficienza energetica TEE (certificati bianchi) derivanti suddetta riqualificazione energetica dell'impianto di pubblica illuminazione.

Infatti con il D.M. 20/07/2004 e s.m.i. il Ministero delle attività produttive ha istituito il mercato dei Titoli di efficienza energetica (TEE) detti anche certificati bianchi al fine di certificare i risparmi energetici conseguiti attraverso la realizzazione di specifici interventi di efficientamento energetico realizzati da Enti pubblici. Il sistema di incentivazione istituito dai DM 20/07/04 e successivi aggiornamenti, tramite il meccanismo dei Titoli di Efficienza Energetica (TEE), offrirà a Sistema srl l'opportunità di ottenere un extra-ricavo dalla realizzazione di interventi di risparmio energetico per i prossimi 5 anni. Il meccanismo dei TEE permetterà, inoltre, di ottenere l'abbattimento delle emissioni di CO₂, con la possibilità di contribuire al raggiungimento degli obiettivi definiti dall'Unione Europea del 20-20-20 al 2020.

Già dal 2018 Sistema si occupa della gestione post – operativa della **discarica delle Strillaie**; nel corso del 2019 l'attività verrà estesa anche alla manutenzione dell'impianto di depurazione del percolato ed a tutte le attività connesse, come deliberato dal Consiglio comunale di Grosseto a fine 2018. L'affidamento sarà perfezionato nel corso del 2019, stante la conclusione del contenzioso con l'attuale appaltatore.

Per quanto riguarda il servizio del verde pubblico, Sistema ha avviato il censimento e la gestione informatizzata del patrimonio arboreo pubblico che contribuirà ad una migliore organizzazione della sua manutenzione. Tale attività è svolta realizzato nel biennio 2019/2020 con la collaborazione ISTITUTO STATALE DI ISTRUZIONE SUPERIORE "*Leopoldo II di Lorena*".

Nell'ambito delle attività di supporto agli uffici comunali è allo studio del Comando di Polizia municipale l'affidamento a Sistema del **servizio di sportello ed informazioni al pubblico del Comando** stesso. Tale iniziativa si potrebbe concretizzare nel 2019.

Per quanto riguarda i servizi cimiteriali sono molteplici le iniziative previste nel triennio. Sono in fase di progettazione gli **ampliamenti dei cimiteri di Batignano ed Alberese**; entro la fine dell'anno dovremmo mettere a bando di gara entrambi i progetti: si tratta della realizzazione di **nuovi loculi e colombari** oltre alla manutenzione complessiva dei plessi.

L'investimento complessivo dovrebbe essere di circa € 350 mila.

Al **Cimitero di Sterpeto** sono in fase di ultimazione 11 **cappelline votive** (da 4 loculi ciascuna) a completamento dell'area di raccordo tra le parti vecchie e nuove del plesso. I lavori dovrebbero terminare entro settembre del 2019.

Sempre nel corso dell'anno sarà avviata la progettazione delle **nuove arcate di loculi**.

Si tratta di un intervento molto importante, sia per le dimensioni della struttura (circa 2.000 loculi) sia perché da un punto di vista urbanistico ed estetico dovrà fare da raccordo tra le già

esistenti arcate di Sant'Anna e San Lorenzo e l'impianto di cremazione che sorgerà alla fine dell'area cimiteriale, senza soluzione di continuità con la nostra struttura.

L'investimento sarà di circa **€ 2 milioni** e dovrebbe essere completato in circa 24 mesi.

Nel corso del 2019 si procederà, inoltre, alla ristrutturazione degli uffici del Cimitero per il ricevimento al pubblico.

PROGRAMMI DI INVESTIMENTO E FINANZIAMENTO

INTERVENTO	2019	2020	2021	TOTALE	FINANZIAMENTI
Campeggio – piano attuativo e manutenzioni	€ 50.000	€ 300.000		€ 350.000	Fondi propri
Teatro Moderno	€ 20.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 120.000	Fondi propri
Sosta a pagamento a Shanghai e Principina	€ 50.000			€ 50.000	Fondi propri
Installazione punti luce a LED	€ 2.000.000	€ 300.000		€ 2.300.000	Mutuo chirografo € 2,3 milioni 10 anni
Cimitero Batignano – nuovi loculi e colombari	€ 50.000	€ 150.000	€ 10.000	€ 210.000	Mutuo chirografo € 350 mila – 7 anni
Cimitero Alberese – nuovi loculi e colombari	€ 20.000	€ 100.000	€ 20.000	€ 140.000	
Cimitero di Sterpeto recupero delle arcate storiche	€ 60.000	€ 30.000		€ 90.000	Fondi propri
Nuove arcate loculi Sterpeto	€ 300.000	€ 1.200.000	€ 500.000	€ 2.000.000	Anticipo fatture € 1 milione 5 anni oltre fondi propri
Cappelline votive (n°11) Sterpeto	€ 50.000	€ 60.000		€ 110.000	Fondi propri
Ristrutturazione degli uffici per il ricevimento al pubblico presso Sterpeto	€ 10.000			€ 10.000	Fondi propri
TOTALE	€ 2.610.000	€ 2.190.000	€ 580.000	€ 5.380.000	

PROGRAMMI DI ASSUNZIONI

Al 31\12\2018 Sistema disponeva di 60 lavoratori a tempo indeterminato secondo il seguente schema1

NUMERO DIPENDENTI	QUALIFICA
1	- DIRIGENTE
1	- DS 6
1	- D6
1	- D3
2	- C5
1	- C3
5	- C2
1	- C1
4	- B4
23	- B3
20	- B2

Nel corso del 2019 Sistema srl, ai sensi dall'art. 20 del D. Lgs. n. 75/2017, procederà a stabilizzare gli unici due dipendenti a tempo determinato aventi le caratteristiche necessarie.

Oltre ad essi la società ha in essere n° 24 contratti a tempo determinato.

Nel corso del 2019 la Società dovrà, inoltre, provvedere a selezionare a tempo determinato i seguenti addetti:

- N° 1 Direttore del campeggio categoria C5.
- N° 9 Addetti stagionali per il Campeggio e N°3 per il Parcheggio di Marina Alberese.
- N° 2 Addetto alla segnaletica.
- N° 3 addetti elettricisti.
- N° 5 Addetti alle manutenzioni.
- N° 1 Addetto al supporto del coordinamento del servizio segnaletica stradale.
-

PROGRAMMI DI CONFERIMENTO INCARICHI ESTERNI

Il nuovo testo unico sulle società pubbliche (TUSP) impone a tutte le società a controllo pubblico di stabilire, con propri provvedimenti, criteri e modalità per il reclutamento del personale, nel rispetto dei principi, anche di derivazione europea, di trasparenza, pubblicità e imparzialità.

Nel corso del triennio 2019 -2021 Sistema srl dovrà attivarsi per l'affidamento dei seguenti incarichi sopra 50.0000:

	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA INIZIO	DATA FINE
1	Incarico professionale esterno di consulenza fiscale e contabile	€ 58.200	30/04/2020	30/04/2023

INDIRIZZI IN MERITO ALLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELLA SOCIETÀ, IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PERSONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Sistema s.r.l. ha raggiunto nel corso degli anni un buon livello di efficienza operativa e la sua gestione non presenta inefficienze tali da rendere necessari specifici interventi di contenimento dei costi.

Sistema srl al fine della riduzione dei costi di funzionamento sta attuando una graduale politica di dismissione del parco proprio auto in favore del noleggio a lungo termine mediante adesione alle convenzioni CONSIP. Tale scelta consentirà nei prossimi anni di ridurre i costi di gestione dei mezzi.

Per quanto riguarda i costi di funzionamento ed in particolare dei costi diretti, l'obiettivo principale è quello di ridurre, per quanto possibile, la loro incidenza sulle singole commesse mediante una programmazione più attenta ed ampia con conseguente approvvigionamento dei beni e dei servizi necessari per l'erogazione delle prestazioni a prezzi più competitivi.

SPESE DI PERSONALE

Sistema s.r.l. ha raggiunto buoni risultati nella gestione del personale, anche mediante lo scambio di competenze fra i vari settori perseguendo l'obiettivo di medio lungo termine di contenimento dei costi di funzionamento e nella gestione del personale.

Si evidenzia la necessità, di aumentare il fabbisogno di personale in alcuni periodi dell'anno legata principalmente alla gestione del Campeggio di Principina (aprile -settembre) e del parcheggio di Marina di Alberese (maggio – ottobre).

L'eventuale reclutamento del personale necessario avverrà sempre attraverso le procedure previste nel vigente regolamento per il reclutamento del personale, in modo da garantire il rispetto dei principi, di trasparenza, pubblicità, imparzialità, economicità, celerità di espletamento delle procedure, rispetto delle pari opportunità fra lavoratrici e lavoratori.

Laddove possibile, Sistema s.r.l. intende perseguire una politica di valorizzazione e di stabilizzazione del personale già formato ed in questa sede è opportuno segnalare che, nel 2019, in attuazione di quanto previsto del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, Sistema s.r.l. intende stabilizzare almeno due figure professionali.

La previsione contenuta all'art. 19, commi 5 e 7 del D. Lgs. 175/2016, relativa alla fissazione da parte del Comune di Grosseto, socio unico di Sistema s.r.l., di obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, viene assolta dalla stessa Amministrazione mediante l'approvazione del presente documento di programmazione triennale. L'obbligo di pubblicazione previsto dalla norma sopra citata è assolto con la pubblicazione sul sito web aziendale del presente documento.



Sede Legale Piazza Duomo, n 1 – 58100 Grosseto
Sede Operativa via Monte Rosa, n 12 – 58100 Grosseto
Codice fiscale e partita iva 01305350538
Tel. 0564 488900 – Fax 0564 488910
www.sistemagrosseto.com info@sistemagrosseto.com

ALLEGATO 1 - CONTO ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNIO 2019-2021

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2019-2021

CONTO ECONOMICO	2019	2020	2021
A Valore della produzioni			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.489.230	8.930.330	9.180.890
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-118.260	-115.890	-215.380
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	11.350	11.180	11.280
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	158.325	289.562	311.520
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	1.500	1.500	1.500
altri	98.650	98.980	98.790
Totale altri ricavi e proventi	110.250	105.380	105.950
Totale valore della produzione	9.650.895	9.220.562	9.394.260
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.999.588	1.980.068	2.053.052
7) per servizi	2.890.382	2.450.000	2.470.320
8) per godimento di beni di terzi	275.900	250.854	258.680
9) per il personale			
a) salari e stipendi	2.113.931	2.191.252	2.198.850
b) oneri sociali	646.408	623.679	658.290
c) trattamento di fine rapporto	159.238	160.113	162.312
Totale costi per il personale	2.919.577	2.975.044	3.019.452
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	212.959	215.477	217.689
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	560.785	568.745	578.235
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	12.000	18.000	25.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	785.744	802.222	820.924
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.808	2.527	2.689
12) accantonamenti per rischi	0		
14) oneri diversi di gestione	465.516	453.677	450.987
Totale costi della produzione	9.339.515	8.914.392	9.076.104
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	311.380	306.170	318.156
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni			
altri	0		
Totale proventi da partecipazioni	0		
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri	90	98	102
Totale proventi diversi dai precedenti	90	98	102
Totale altri proventi finanziari	90	98	102
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri	220.835	218.980	210.840
Totale interessi e altri oneri finanziari	220.835	218.980	210.840
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-220.745	-218.882	-210.738
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	90.635	87.288	107.418
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti	43.589	38.893	42589
imposte differite e anticipate	30.890	27.856	31879
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	74.479	66.749	74.468
21) Utile (perdita) dell'esercizio	16.156	20.539	32.950

STATO PATRIMONIALE PREVISIONALE 2019-2021

STATO PATRIMONIALE	2019	2020	2021
Attivo			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di impianto e di ampliamento	856	783	689
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.890	11.380	10.583
6) immobilizzazioni in corso e acconti	34.280	35.580	31.853
7) altre	469.104	469.503	469.900
Totale immobilizzazioni immateriali	516.130	517.246	513.025
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	20.488.689	20.689.006	19.898.624
2) impianti e macchinario	211.589	200.980	201.998
3) attrezzature industriali e commerciali	120.820	119.930	120.036
4) altri beni	115.456	114.896	118.003
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	20.936.554	21.124.812	20.338.661
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in			
d-bis) altre imprese	10.722	10.722	10.722
Totale partecipazioni	10.722	10.722	10.722
2) crediti			
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.254	1.140	1.040
Totale crediti verso altri	1.254	1.140	1.040
Totale crediti	1.254	1.140	1.040
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.976	11.862	1.804
Totale immobilizzazioni (B)	21.464.660	21.653.920	20.853.490
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	172.680	173.890	169.980
3) lavori in corso su ordinazione	30.150	29.560	27.980
4) prodotti finiti e merci	528.500	505.600	500.874
Totale rimanenze	731.330	709.050	698.834
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	3.198.402	3.219.527	3.310.840
esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	400.000	400.000
Totale crediti verso clienti	3.598.402	3.619.527	3.710.840
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	44.205	45.193	47.598
Totale crediti tributari	44.205	45.193	47.598
5-ter) imposte anticipate	183.985	184.665	185.045

5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	82.045	82.989	83.148
Totale crediti verso altri	82.045	82.989	83.148
Totale crediti	3.908.637	3.932.374	4.026.631
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	816.809	810.896	811.569
2) assegni	5.089	5.125	5.481
3) danaro e valori in cassa	41.963	42.896	41.674
Totale disponibilità liquide	863.861	858.917	858.724
Totale attivo circolante (C)	5.503.828	5.500.341	5.584.189
D) Ratei e risconti	155.121	135.589	141.004
Totale attivo	27.123.609	27.289.850	26.578.683

Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	119.000	119.000	119.000
III - Riserve di rivalutazione	4.806.390	4.806.390	4.806.390
IV - Riserva legale	23.879	24.078	24.259
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Versamenti in conto capitale	400.000	400.000	400.000
Varie altre riserve	7.000.786	7.000.786	7.000.786
Totale altre riserve	7.400.786	7.400.786	7.400.786
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-286	-298	-310
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	88.068	88.589	90.110
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.156	20.539	32.950
Totale patrimonio netto	12.453.993	12.459.084	12.473.185
B) Fondi per rischi e oneri			
2) per imposte, anche differite	6.727	6.727	6.727
3) strumenti finanziari derivati passivi	286	298	310
4) altri	44.500	43.900	43500
Totale fondi per rischi ed oneri	51.513	50.925	50537
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.370.056	1.410.658	1450930
D) Debiti			
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	2.540.258	2.580.963	1.723.162
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.991.586	9.012.689	9.035.661
Totale debiti verso banche	11.531.844	11.593.652	10.758.823
5) debiti verso altri finanziamenti			
esigibili entro l'esercizio successivo	33	45	89
Totale debiti verso altri finanziamenti	33	45	89
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	178.963	189.654	198.562
Totale acconti	178.963	189.654	198.562

7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.058.963	1.098.698	1.158.960
Totale debiti verso fornitori	1.058.963	1.098.698	1.158.960
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	79.356	81.205	82.693
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.026	11.458	11.896
Totale debiti tributari	90.382	92.663	94.589
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	126.016	125.986	125986
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	126.016	125.986	125986
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	253.896	252.986	251036
Totale altri debiti	253.896	252.986	251036
Totale debiti	13.240.097	13.353.684	12.588.045
E) Ratei e risconti	7.950	15.499	15.986
Totale passivo	27.123.609	27.289.850	26.578.683

Indici di struttura ed economico-finanziari del triennio 2019-2021

In base all'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 175/2016 le società in controllo pubblico devono predisporre specifici **programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale** e di informare l'Assemblea circa gli esiti della verifica nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

Sistema s.r.l. ha così predisposto alcuni indicatori che permettono di monitorare il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario. Tali indicatori sono di tipo economico, patrimoniale e finanziario e vengono calcolati a preventivo – in sede di predisposizione del presente documento – e a consuntivo – in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio, dando notizia dei risultati conseguiti all'interno della relazione sul governo societario. Attraverso tali indicatori viene verificato che:

- i ricavi siano sempre sufficienti a coprire i costi della gestione (equilibrio economico);
- i flussi finanziari in entrata originati dalla gestione siano sufficienti e distribuiti temporalmente in modo idoneo a garantire il puntuale adempimento delle obbligazioni assunte con gli istituti di credito, i fornitori ed il personale (equilibrio finanziario).

Indicatori economici

		2019	2020	2021
ROE (return on equity)	Rn/Pn	0,01%	0.13%	0.27%
ROI (return on investemnts)	Ro/Ci	1,40%	1,45%	1.41%
ROS (return on sales)	Ro/V	3,85%	4,15%	3,98%

Rn= reddito netto

Pn= patrimonio netto

Ro= risultato operativo

Ci= capitale investito

V= ricavi vendite

Il R.O.I. (Return On Investment) rapporta il reddito operativo (E.B.I.T.) al capitale investito operativo; esso rappresenta un indicatore della capacità dell'impresa di generare redditività attraverso la gestione caratteristica.

Il R.O.E. (Return On Equity) segnala la redditività dell'investimento nel capitale della società rispetto ad investimenti di diversa natura;

Il R.O.S. (Return On Sales) segnala la redditività delle vendite, partendo dal risultato operativo.

Come si può osservare dai dati riportati nella tabella precedente, tutti gli indici sopra descritti assumono nel periodo osservato valori positivi. Coerentemente con la propria missione di società "in house" del Comune di Grosseto, i risultati economici attesi sono modesti, ma comunque sempre positivi.

Indici finanziari

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo periodo. Detta capacità dipende da due origini:

- la modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine;
- la composizione delle fonti di finanziamento.

DESCRIZIONE	2019	2020	2021
immobilizzazioni immateriali nette	516.130	517.246	513.025
immobilizzazioni materiali nette	20.936.554	21.124.812	20.338.661
Partecipazioni e altri imm. Finanziarie	411.976	411.862	401.804
Capitale immobilizzato	21.864.660	22.053.920	21.253.490
Rimanenze	731.330	709.050	698.834
Crediti verso clienti	3.198.402	3.219.527	3.310.840
Altri crediti	310.235	312.847	315.791
Ratei e risconti	155.121	135.589	141.004
Attività d'esercizio a breve termine	4.395.088	4.377.013	4.466.469
acconti	178.963	189.654	198.562
Debiti verso fornitori	1.058.963	1.098.698	1.158.960
Debiti tributari e previdenziali	205.372	207.191	208.679
Altri debiti	253.896	252.986	251.036
Ratei e risconti	7.950	15.499	15.986
Passività d'esercizio a breve termine	1.705.144	1.764.028	1.833.223
Capitale di esercizio netto	2.689.944	2.612.985	2.633.246
Trattamento di fini rapporto	1.370.056	1.410.658	1.450.930

Altre passività a medio lungo termine	62.539	62.383	62.433
Passività a medio e lungo termine	1.432.595	1.473.041	1.513.363
Capitale netto investito	23.122.009	23.193.864	22.373.373
Patrimonio netto	12.453.993	12.459.084	12.473.185
Posizione finanziaria netta medio lungo termine	8.991.586	9.012.689	9.035.661
Posizione finanziaria netta b. t.	1.676.430	1722091	864527
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	23.122.009	23.193.864	22.373.373

Con riferimento al primo aspetto, sull'assunto che il tempo di recupero degli impieghi debba essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori volti a studiare tale correlazione sono:

Indicatori finanziari immobilizzazioni		2017	2018	2019	2020
Margine di struttura primario	$Mp-Af$	-9.772.040	-9.480.007	-9.473.138	-9.567.052
Indice primario di struttura	Mp/Af	56,13%	56,74%	56,75%	56,50%
Margine di struttura secondario	$(Mp+Pcons)-Af$	145.353	218.573	223.954	373.182
Indice secondario di struttura	$(Mp+Pcons)/Af$	100,66%	100,99%	101,02%	101,70%

Af = attivo fisso
 Mp = mezzi propri
 $Pcons$ = passività