

RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020.

In ottemperanza al Programma di valutazione del rischio approvato dall'organo amministrativo con deliberazione in data 30/05/2020, l'organo amministrativo ha proceduto all'attività di monitoraggio alla data del 31.12.2020 allo scopo di valutare l'eventuale presenza di elementi e/ fattori di rischio aziendale. A tal fine, nel rispetto dei principi contabili ed in particolare del principio della comparabilità, si sono comparate le risultanze contabili dei due bilanci interessati: bilancio al 31.12.2019 e bilancio al 31.12.2020. Nell'exkursus della presente relazione si espongono i risultati raggiunti e le conseguenti valutazioni.

1. LA SOCIETÀ.

La società, costituitasi in data 22/12/1999, presenta seguente oggetto sociale “ *La società' ha per oggetto la promozione di ogni attività volta alla realizzazione ed alla gestione, nell'ambito della provincia di Nuoro, di porti turistici e relative infrastrutture e servizi. A tal fine la società, operando per conto proprio o di terzi, direttamente o per mezzo di imprese fiduciarie, potrà svolgere studi e progettazioni di opere e servizi marittimi; assumere concessioni o sub concessioni di beni demaniali; provvedere alla costruzione ed al completamento di impianti portuali ed all'esercizio dei connessi servizi, ivi compreso l'impianto di distribuzione carburanti. La società potrà anche organizzare, dirigere e curare, direttamente od indirettamente, la gestione e la promozione di iniziative e di attività promozionali, e economiche, artigianali, culturali, sociali e sportive connesse e collegate con il complesso ed il suo esercizio. Per il conseguimento dell'oggetto sociale, la società potrà assumere partecipazioni od interessenze in altre società od enti con sede in Sardegna, che si prefiggono scopi analoghi, complementari o sussidiari a quelli propri. Potrà inoltre effettuare qualsiasi operazione commerciale, industriale, finanziaria, mobiliare ed immobiliare, nonché prestare garanzie di ogni genere nell'interesse di terzi, che abbiano relazione od attinenza con lo scopo sociale e che siano ritenute utili al raggiungimento dei fini sociali.*”

Dall'anno 2000 la società gestisce il porto turistico di Santa Maria Navarrese, frazione del Comune di Baunei; l'esercizio di tale attività è proseguita per tutto l'esercizio 2020.

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

E' una società a totale partecipazione pubblica il cui capitale sociale di € 62.200,00 è interamente detenuto dal Comune di Baunei ; al 31.12.2020 si conferma l'assetto societario dell'esercizio precedente:

- *Socio Unico Comune di Baunei.*

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un C.d.A. nominato con delibera assembleare in seduta straordinaria in data 13.12.2019, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2022.

I componenti dell'organo amministrativo sono i seguenti:

- *Sebastiano Tronci* *Presidente*
- *Andreina Tronci* *Vice Presidente*
- *Sergio Ignazio Incollu* *Consigliere*
- *Giovanni Meru* *Consigliere*
- *Melania Fancello* *Consigliere.*

1. ORGANO DI CONTROLLO REVISORE

L'organo di controllo è costituito da un revisore unico nominato con delibera assembleare in data 05.09.2020 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022. La revisione è affidata a Dott. Mauro Cera, dottore Commercialista e Revisore Legale, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Cagliari al n. 688/A e al Registro dei Revisori Legali al n. 125974.

5. IL PERSONALE.

Di seguito si rappresenta l'organigramma del personale dipendente occupato alla data del 31.12.2020 :

- Pusole Antonello direttore amministrativo quadro B t. ind. e pieno;
- Secci Ignazio responsabile tecnico / ormeggiatore 1° livello t. ind. e pieno;
- Calzoni Donatello tecnico amministrativo 2° livello t. ind. e pieno;
- Foddis Pietro impiegato di concetto 3° livello t. ind. e pieno;
- Mddanu Valentino ormeggiatore 3° livello t. ind. e pieno;
- Barca Marco ormeggiatore 4° livello t. ind. e pieno;
- Tuligi Ignazio operaio specializzato / ormeggiatore 3° livello t. ind. e pieno;
- Moro Angelo guardiano notturno 5° livello t. ind. e pieno;
- Tegas Giuseppe guardiano notturno 5° livello t. ind. part time.

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2020

Nel monitoraggio la Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel 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.

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 a quello precedente;
- comparazione degli indici calcolati con le "soglie indici CNDCEC" riferiti specificatamente per il settore in cui opera la società: codice Ateco 55.22.09;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

Le carte di lavoro relative all'analisi di bilancio sono allegate alla presente relazione.

Di seguito si espongono i risultati dell'analisi di bilancio comparata 31.12.2019 – 31.12.2020.

STATO PATRIMONIALE COMPARATO 31.12.2019 – 31.12.2020
(espresso all'unità di euro)

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

STATO PATRIMONIALE	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019	Variazione assoluta	Variazione %
A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0,00	0,00%
A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI				
B IMMOBILIZZAZIONI	117.273	177.942	-60.669	-34,09%
B.I Immobilizzazioni immateriali	48.926	67.080	-18.154	-27,06%
Immobilizzazioni immateriali	48.926	67.080	-18.154	-27,06%
B.II Immobilizzazioni materiali	67.877	87.212	-19.335	-22,17%
Immobilizzazioni materiali	67.877	87.212	-19.335	-22,17%
B.III Immobilizzazioni Finanziarie	470	23.650	-23.180	-98,01%
Immobilizzazioni finanziarie	470	23.650	-23.180	-98,01%
C ATTIVO CIRCOLANTE	579.404	524.033	55.371	10,57%
C.I Rimanenze	0	0	0	0,00%
Rimanenze				
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita				
C.II Crediti	407.339	385.720	21.619	5,60%
Esigibili entro 12 mesi	404.289	382.670	21.619	5,65%
Esigibili oltre 12 mesi	3.050	3.050	0	0,00%
Imposte anticipate				
C.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
C.IV Disponibilità liquide	172.065	138.313	33.752	24,40%
Disponibilità liquide	172.065	138.313	33.752	24,40%
D RATEI E RISCONTI	5.533	8.570	-3.037	-35,44%
Ratei e risconti	5.533	8.570	-3.037	-35,44%
TOTALE ATTIVO	702.210	710.545	-8.335	-1,17%
A PATRIMONIO NETTO	95.020	90.658	4.362	4,81%
A.I Capitale	61.200	61.200	0	0,00%
A.II Riserva da sovrapprezzo delle azioni				
A.III Riserva di rivalutazione				
A.IV Riserva legale	6.828	5.669	1.159	20,44%
A.V Riserve statutarie				
A.VI Altre riserve	22.629	23.789	-1.160	-4,88%
A.VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				
A.VIII Utili (perdite) portati a nuovo	4.363		4.363	100,00%
A.IX Utile (perdita) dell'esercizio				

RISCHIO DI CRISI AZIENDALE – MONITORAGGIO AL 31.12.2020

Perdita ripianata nell'esercizio				
A.X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio				
B FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0	0	0,00%
Fondi per rischi e oneri				
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	216.457	199.759	16.698	8,36%
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	216.457	199.759	16.698	8,36%
D DEBITI	298.686	368.286	-69.600	-18,90%
Esigibili entro 12 mesi	266.949	347.977	-81.028	-23,29%
Esigibili oltre 12 mesi	31.737	20.309	11.428	56,27%
E RATEI E RISCONTI	92.047	51.842	40.205	77,55%
Ratei e risconti	92.047	51.842	40.205	77,55%
TOTALE PASSIVO	702.210	710.545	-8.335	-1,17%

SBILANCIO (TOTALE ATTIVO - TOTALE PASSIVO)
QUADRA
QUADRA

CONTO ECONOMICO COMPARATO 31.12.2019 - 31.12.2020
(espresso all'unità di euro)

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019	Variazione assoluta	Variazione %
A VALORE DELLA PRODUZIONE	666.570	757.869	-91.299	-12,05%
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	659.493	751.449	-91.956	-12,24%
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
A.3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
A.4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
A.5 Altri ricavi e proventi	7.077	6.420	657	10,23%
Contributi in conto esercizio	4.839	528	4.311	816,48%
Altri	2.238	5.892	-3.654	-62,02%
B COSTI DELLA PRODUZIONE	658.087	730.434	-72.347	-9,90%
B.6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.666	20.324	-3.658	-18,00%
B.7 Per servizi	135.420	149.604	-14.184	-9,48%
B.8 Per godimento di beni di terzi	101.310	98.625	2.685	2,72%
B.9 Per il personale	325.021	380.976	-55.955	-14,69%
B.9.a Salari e stipendi	238.795	272.407	-33.612	-12,34%
B.9.b Oneri sociali	64.843	84.036	-19.193	-22,84%
B.9.c Trattamento di fine rapporto	20.840	24.086	-3.246	-13,48%
B.9.d Quiescenza		0	0	0,00%
B.9.e Altri costi	543	447	96	21,48%

RISCHIO DI CRISI AZIENDALE – MONITORAGGIO AL 31.12.2020

B.10 Ammortamenti e svalutazioni	49.736	57.624	-7.888	-13,69%
B.10.a Ammortamento beni immateriali	20.154	27.621	-7.467	-27,03%
B.10.b Ammortamento beni materiali	29.582	30.003	-421	-1,40%
B.10.c Svalutazione delle immobilizzazioni				
B.10.d Svalutazione dei crediti				
B.11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
B.12 Accantonamenti per rischi				
B.13 Altri accantonamenti				
B.14 Oneri diversi di gestione	29.934	23.281	6.653	28,58%
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	8.483	27.435	-18.952	-69,08%
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.617	-2.452	-1.165	47,51%
C.15 Proventi da partecipazioni	8	10	-2	-20,00%
Da imprese controllate				
Da imprese collegate				
Da imprese controllanti				
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Altri	8	10	-2	-20,00%
C.16 Altri proventi finanziari	0	0	0	0,00%
C.16.a Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0	0,00%
Da imprese controllate				
Da imprese collegate				
Da imprese controllanti				
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Altri				
C.16.b Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
C.16.c Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
C.16.d Proventi diversi dai precedenti	0	0	0	0,00%
Da imprese controllate				
Da imprese collegate				
Da imprese controllanti				
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Altri				
C.17 Interessi e altri oneri finanziari	3.625	2.462	1.163	47,24%
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso imprese controllanti				
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
Altri	3.625	2.462	1.163	47,24%
C.17-bis Utili e perdite su cambi				
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0,00%
D.18 Rivalutazioni	0	0	0	0,00%

RISCHIO DI CRISI AZIENDALE – MONITORAGGIO AL 31.12.2020

D.18.a Di partecipazioni				
D.18.b Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
D.18.c Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
D.18.d Di strumenti finanziari derivati				
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
D.19 Svalutazioni	0	0	0	0,00%
D.19.a Di partecipazioni				
D.19.b Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
D.19.c Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
D.19.d Di strumenti finanziari derivati				
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria				
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	4.866	24.983	-20.117	-80,52%
20 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	503	1.804	-1.301	-72,12%
Imposte correnti	503	1.804	-1.301	-72,12%
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite e anticipate				
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale				
21 Utile (perdita) dell'esercizio	4.363	23.179	-18.816	-81,18%

INTEGRAZIONE DATI CALCOLO INDICI E MARGINI

(espresso all'unità di euro)

**Società: MARINA DI BAUNEI E S.M.
NAVARRESE SRL**

INTEGRAZIONE DATI	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019
CONTO ECONOMICO		
A.5) altri ricavi e proventi	7.077	6.420
di cui		
proventi straordinari	27.366	28.483
B.14) oneri diversi di gestione	29.934	23.281
di cui		
oneri straordinari	0	0
STATO PATRIMONIALE		
Attivo		
C.II) Crediti	407.339	385.720
di cui		
crediti verso titolare/soci per prelievi di utile	0	0
Domande		
Sono state deliberate distribuzioni di dividendi subito dopo la chiusura del bilancio? Se si, a quanto ammontano?		NO
In presenza di società di capitali, indicare il limite legale del Capitale sociale		10.000
STATO PATRIMONIALE		
Passivo		
D) DEBITI	298.686	368.286
di cui		
D.12) debiti tributari	14.685	15.277
D.13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.610	22.770

PER
CE
RICLASSIFICATO

PER INDICI
CNDCEC

E
PATRIMONIO
NETTO

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

(espresso all'unità di euro)

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019	Variazione assoluta	Variazione %
1 Attivo Circolante	581.887	529.553	52.334	9,88%
1.1 Liquidità immediate	172.065	138.313	33.752	24,40%
1.2 Liquidità differite	409.822	391.240	18.582	4,75%
1.3 Rimanenze	0	0	0	0,00%
2 Attivo immobilizzato	120.323	180.992	-60.669	-33,52%
2.1 Immobilizzazioni immateriali	48.926	67.080	-18.154	-27,06%
2.2 Immobilizzazioni materiali	67.877	87.212	-19.335	-22,17%
2.3 Immobilizzazioni finanziarie	3.520	26.700	-23.180	-86,82%
CAPITALE INVESTITO	702.210	710.545	-8.335	-1,17%
1 Passività correnti	358.996	399.819	-40.823	-10,21%
2 Passività consolidate	248.194	220.068	28.126	12,78%
3 Patrimonio netto	95.020	90.658	4.362	4,81%
CAPITALE ACQUISITO	702.210	710.545	-8.335	-1,17%

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(espresso all'unità di euro)

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019	Variazione assoluta	Variazione %
Ricavi delle vendite e prestazioni	659.493	751.449	-91.956	-12,24%
+ Variazione delle rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0	0,00%
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0,00%
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0,00%
VALORE DELLA PRODUZIONE	659.493	751.449	-91.956	-12,24%
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.666	20.324	-3.658	-18,00%
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0	0,00%
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	236.730	248.229	-11.499	-4,63%
VALORE AGGIUNTO	406.097	482.896	-76.799	-15,90%
- Costo per il personale	325.021	380.976	-55.955	-14,69%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	81.076	101.920	-20.844	-20,45%
- Ammortamenti e svalutazioni	49.736	57.624	-7.888	-13,69%
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	0	0	0	0,00%
REDDITO OPERATIVO	31.340	44.296	-12.956	-29,25%
+Altri ricavi e proventi	-20.289	-22.063	1.774	-8,04%
- Oneri diversi di gestione	29.934	23.281	6.653	28,58%
+ Proventi finanziari	8	10	-2	-20,00%
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-3.625	-2.462	-1.163	47,24%
REDDITO CORRENTE	-22.500	-3.500	-19.000	542,86%
+ Proventi straordinari e Rivalutazioni di attività e passività finanziarie	27.366	28.483	-1.117	-3,92%
- Oneri straordinari e Svalutazioni di attività e passività finanziarie	0	0	0	0,00%
REDDITO ANTE IMPOSTE	4.866	24.983	-20.117	-80,52%
- Imposte sul reddito	-503	-1.804	1.301	-72,12%
REDDITO NETTO	4.363	23.179	-18.816	-81,18%

INDICI E MARGINI SIGNIFICATIVI

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

INDICI	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019
Indici di Redditività		
ROE (Return On Equity)	4,59%	25,57%
ROI (Return On Investment)	4,46%	6,23%
ROS (Return On Sale)	1,29%	3,65%
ROA (Return On Assets)	1,21%	3,86%
MOL (Margine Operativo Lordo) su fatturato	12,29%	13,56%
Indici di Rotazione		
Rotazione Capitale Investito	93,92%	105,76%
Rotazione Circolante	113,82%	143,40%
Rotazione Magazzino		
Indici Patrimoniali e Finanziari		
Indice di Struttura Primario (detto anche Indice di Copertura delle Immobilizzazioni)	81,02%	50,95%
Rapporto di Indebitamento	86,47%	87,24%
Mezzi propri / Capitale investito (detto anche Indice di Indipendenza)	13,53%	12,76%
Oneri Finanziari su Fatturato	0,55%	0,33%
Oneri Finanziari su MOL	4,47%	2,42%
Indici e margini di Liquidità		
Rapporto Corrente	162,09%	132,45%
Indice di Liquidità Secondario (detto anche Indice di Tesoreria)	162,09%	132,45%
Giorni di scorta o Durata delle scorte	N.D.	N.D.
Tasso d'intensità dell'Attivo Corrente	88,23%	70,47%
Capitale Circolante Netto (CCN) (Attivo circolante - passivo corrente)	222.891 €	129.734 €

ANALISI PATRIMONIO NETTO

(espresso all'unità di euro)

Società: MARINA DI BAUNEI E S.M. NAVARRESE SRL

PATRIMONIO NETTO	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019
PATRIMONIO NETTO CRISI	95.020	90.658
Patrimonio netto	95.020	90.658
- Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
- Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
- distribuzioni di dividendi deliberate dopo la chiusura del bilancio	0	0
PATRIMONIO NETTO RETTIFICATO	95.020	90.658
Patrimonio netto crisi	95.020	90.658
- crediti per prelievi titolare o soci (Titolare o Soci c/c)	0	0
PATRIMONIO NETTO TANGIBILE	46.094	23.578
Patrimonio netto rettificato	95.020	90.658
- Immobilizzazioni immateriali (da SP-att)	48.926	67.080

INDICI CNDCEC

Codice ATECO

52.22.09

HI55

INDICI CNDCEC	Soglie settori indici CNDCEC	Bilancio al 31/12/2020	Bilancio al 31/12/2019
(1) Indice di sostenibilità degli oneri finanziari ($C.17 / (A.1 + A.3)$)	> 1.5%	0,55%	0,33%
(2) Indice di adeguatezza patrimoniale ((PN - voce A di SP e dividendi deliberati) / (voci D ed E di SP + dividendi deliberati))	< 4.1%	24,32%	21,58%
(3) Indice di ritorno liquido dell'attivo (Cash flow / Totale Attivo)	< 1.4%	10,67%	14,76%
(4) Indice di liquidità ((voce C di SP (entro 12 mesi) + voce D) / (voce D di SP (entro 12 mesi) + voce E)	< 86%	162,09%	132,45%
(5) Indice di indebitamento previdenziale e tributario (Debiti previdenziali e tributari / Totale Attivo)	> 10.2%	4,03%	5,35%
Situazione Riassuntiva: la società risulta aver superato positivamente tutti i cinque valori soglia di allerta, pertanto non risultano presenti profili di rischio di crisi aziendale .			

Sulla base dell'analisi di bilancio e degli indici sopra esposti risulta che la società ha superato positivamente tutti i cinque valori soglia di allerta di crisi aziendale .

Conclusioni

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che non sussistendo profili di rischio ed a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Baunei., 30/05/2021

Il CdA

▪	<i>Sebastiano Tronci</i>	<i>Presidente</i>	FIRMATO
▪	<i>Andreina Tronci</i>	<i>Vice Presidente</i>	FIRMATO
▪	<i>Sergio Ignazio Incollu</i>	<i>Consigliere</i>	FIRMATO
▪	<i>Giovanni Mereu</i>	<i>Consigliere</i>	FIRMATO
▪	<i>Melania Fancello</i>	<i>Consigliere</i>	FIRMATO