

# D'ALARCON FOREVER S.R.L.

Sede legale: LUNGOMARE PARIDE ADAMI N. 19 PORTO AZZURRO (LI)

Iscritta al Registro Imprese della CCCIA DELLA MAREMMA E DEL TIRRENO

C.F. e numero iscrizione 01949750499

Iscritta al R.E.A. n. LI 214882

Capitale Sociale sottoscritto € 10.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 01949750499

Societa' unipersonale

Direzione e coordinamento del Comune di Porto Azzurro

## **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016 Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC**

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).

### **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

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

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].

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]".

## D'ALARCON FOREVER S.R.L.

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 dell'Amministratore Unico in data 31/05/2024 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 poste e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

### **1.2. Crisi**

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

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 aziendaleistica*”; 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**

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori.

### **2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.**

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impegni e delle fonti;
- 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;
- 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.

## Indici di bilancio

*Bilancio Ordinario al 31/12/2024*

### Indici e margini di redditività

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>ROE</b>			
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	29,68 %	0,96 %	2.991,67 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>ROI</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	3,20 %	6,51 %	(50,84) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>ROS</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(1,06) %	1,21 %	(187,60) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>ROA</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] /	(1,84) %	2,24 %	(182,14) %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>TOT. ATTIVO</b>			
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>MOL SU RICAVI</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	4,34 %	5,51 %	(21,23) %
L'indice misura il margine operativo lordo per ogni unità di ricavo			
<b>Redditività della produzione</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / [ (TOT. ATTIVO - B.III) Immobilizzazioni finanziarie + TOT. ATTIVO dell'esercizio di confronto - B.III) Immobilizzazioni finanziarie dell'esercizio di confronto ) / 2 ]	(1,96) %	2,24 %	(187,50) %
Esprime la redditività del capitale investito nell'attività produttiva ordinaria caratteristica e extracaratteristica. E' necessario considerare a denominatore il capitale mediamente investito nell'attività produttiva, cioè la semisomma dell'ammontare all'inizio e alla fine dell'esercizio del capitale investito al netto delle immobilizzazioni finanziarie			
<b>Onerosità media dei finanziamenti</b>			
= [ C.17) Interessi ed altri oneri finanziari (quota ordinaria) ] / [ ( D) Debiti + D) Debiti dell'esercizio di confronto ) / 2 ]	(0,03) %	(0,01) %	(200,00) %
Esprime l'onerosità media del capitale di debito. Il costo per interessi e' un valore che si forma progressivamente nell'arco dell'esercizio, al fine di comparare grandezze omogenee, e' necessario considerare a denominatore il capitale di debito mediamente presente nell'impresa. Tale valor medio e' la semisomma dell'ammontare dei debiti all'inizio e alla fine dell'esercizio.			
<b>M.O.L. (Margine operativo lordo)</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ]	70.404,00	84.426,00	(16,61) %
Il margine evidenzia se l'impresa realizza un'eccedenza di risultati dalla sola gestione ordinaria			
<b>E.B.I.T. Normalizzato</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria) ]	(17.122,00)	18.490,00	(192,60) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
<b>E.B.I.T. Integrale</b>			
= [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività	66.675,00	18.528,00	259,86 %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari ]			
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

## Indici di rotazione

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Rotazione del capitale investito</b>			
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) / TOT. ATTIVO	174,80 %	185,43 %	(5,73) %
L'indice misura il ricavo medio per unità di investimento			
<b>Rotazione del circolante</b>			
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) / C) Attivo circolante	205,60 %	213,92 %	(3,89) %
L'indice misura il ricavo medio per unità di capitale circolante cioè l'efficacia con cui l'impresa utilizza il capitale circolante per generare ricavi (in pratica quante volte il circolante è tramutato in ricavi di vendita)			
<b>Rotazione del magazzino</b>			
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) / C.I) Rimanenze	9.625,62 %	9.790,29 %	(1,68) %
L'indice misura la capacità del magazzino di rinnovarsi per produrre nuovi ricavi			
<b>Rotazione giacenza media di magazzino</b>			
= [ A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) ] / [ C.I) Rimanenze + C.I) Rimanenze - ( A.2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti (quota ordinaria) + A.3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione (quota ordinaria) - B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (quota ordinaria) ] / 2	99,80	103,89	(3,94) %
Indica quante volte nel corso dell'esercizio il magazzino ritorna in forma liquida attraverso le vendite. Per una migliore analisi è opportuno considerare la giacenza media del magazzino nel corso dell'esercizio, assumendola nel valore della semisomma delle rimanenze iniziali e delle rimanenze finali. Tanto più questo indice è elevato tanto migliore è il dimensionamento medio del magazzino realizzato dall'impresa.			
<b>Rotazione dei crediti commerciali</b>			
= [ A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) ] / [ ( C.II.1) Crediti verso clienti + C.II.1) Crediti verso clienti dell'esercizio di confronto ) / 2 ]	6,80	5,21	30,52 %
Indica la capacità dell'impresa di realizzare tempestivamente i propri crediti commerciali. Tanto più questo indice è elevato, tanto maggiore è la capacità dell'impresa di incassare i propri crediti			

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>commerciali.</b>			

## Indici patrimoniali e finanziari

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	73,12 %	64,46 %	13,43 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	0,71 %	0,05 %	1.320,00 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
<b>Banche a breve su circolante</b>			
= D.4.1) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo / C) Attivo circolante	0,71 %	0,05 %	1.320,00 %
L'indice determina, in percentuale, quanto le banche stiano finanziando sul breve le attività correnti dell'azienda			
<b>Rapporto di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / TOT. ATTIVO	88,87 %	91,22 %	(2,58) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	11,13 %	8,78 %	26,77 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,01 %		
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Oneri finanziari su MOL</b>			
= C.17) Interessi ed altri oneri finanziari (quota ordinaria) / [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ]	0,26 %	0,07 %	271,43 %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
L'indice misura l'equilibrio finanziario di medio e lungo periodo			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti ] / A) Patrimonio Netto	5,69	7,31	(22,16) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			

## Indici di produttività

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Valore aggiunto su fatturato</b>			
= [ A) Valore delle produzioni (quota ordinaria) - B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (quota ordinaria) - B.7) Costi per servizi (quota ordinaria) - B.8) Costi per godimento di beni di terzi (quota ordinaria) - B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	51,21 %	52,89 %	(3,18) %
L'indice misura la capacità del processo produttivo di creare valore aggiunto			
<b>Costo del lavoro su fatturato</b>			
= B.9) Costi per il personale (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	45,89 %	45,23 %	1,46 %
L'indice rappresenta la capacità dell'azienda di coprire i costi delle risorse umane con le vendite.			

## Indici di liquidità

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Rapporto corrente</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti(\$) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti( \$\$ ) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità	104,56 %	103,07 %	1,45 %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti(§§§) + E) Ratei e risconti ]</b>			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti(\$) + C.II) Crediti(§§) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti(§§§) + E) Ratei e risconti ]	102,32 %	100,81 %	1,50 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			
<b>Giorni di credito ai clienti</b>			
= [ C.II.1) Crediti verso clienti / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) ]*Numero giorni periodo	62,80	47,34	32,66 %
L'indice misura la durata media delle dilazioni nei pagamenti concesse ai clienti			
<b>Giorni di credito dai fornitori</b>			
= [ D.7) Debiti verso fornitori / ( B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (quota ordinaria) + B.7) Costi per servizi (quota ordinaria) + B.8) Costi per godimento di beni di terzi (quota ordinaria ) ]*Numero giorni periodo	6,66	8,39	(20,62) %
L'indice misura la durata media delle dilazioni dei pagamenti concesse all'impresa dai fornitori			
<b>Giorni di scorta</b>			
= [ C.I) Rimanenze / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) ]*Numero giorni periodo	3,80	3,73	1,88 %
L'indice misura i giorni necessari affinchè l'investimento in scorte ritorni per l'impresa disponibile in forma liquida			
<b>Tasso di intensità dell'attivo circolante</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti(\$) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti(§§) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	48,50 %	46,58 %	4,12 %
L'indice misura la capacità degli investimenti correnti a produrre reddito			
<i>(§) B.III.2) Crediti = B.III.2.a.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso imprese controllate + B.III.2.b.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso imprese collegate + B.III.2.c.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso controllanti + B.III.2.d.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso altri</i>			
<i>(§§) C.II) Crediti = C.II.1.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso clienti + C.II.2.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso imprese controllate + C.II.3.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso imprese collegate + C.II.4.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso controllanti + C.II.4-bis.(entro l'esercizio successivo)) Crediti tributari + C.II.4-ter.(entro l'esercizio successivo)) Imposte anticipate + C.II.5.(entro l'esercizio successivo)) Crediti verso altri</i>			
<i>(§§§) D) Debiti = D.1.(entro l'esercizio successivo)) Debiti per obbligazioni + D.2.(entro l'esercizio successivo)) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso soci</i>			

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<i>per finanziamenti + D.4.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso banche + D.5.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso altri finanziatori + D.6.(entro l'esercizio successivo)) Acconti + D.7.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso fornitori + D.8.(entro l'esercizio successivo)) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso imprese controllate + D.10.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso imprese collegate + D.11.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso controllanti + D.12.(entro l'esercizio successivo)) Debiti tributari + D.13.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale + D.14.(entro l'esercizio successivo)) Debiti verso altri</i>			

## Composizione impieghi

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Immobilizzazioni su totale impieghi</b>			
= [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] / TOT. ATTIVO	14,98 %	13,31 %	12,55 %
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni e quindi la "rigidità" degli investimenti effettuati.			
<b>Immobilizzazioni immateriali su totale impieghi</b>			
= [ B.I) Immobilizzazioni immateriali ] / TOT. ATTIVO	2,03 %	3,16 %	(35,76) %
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni immateriali			
<b>Immobilizzazioni immateriali su totale immobilizzazioni</b>			
= [ B.I) Immobilizzazioni immateriali ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	13,54 %	23,75 %	(42,99) %
Esprime la quota di immobilizzazioni rappresentata da immobilizzazioni immateriali			
<b>Immobilizzazioni materiali su totale impieghi</b>			
= [ B.II) Immobilizzazioni materiali ] / TOT. ATTIVO	12,68 %	9,85 %	28,73 %
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni materiali			
<b>Immobilizzazioni materiali su totale immobilizzazioni</b>			
= [ B.II) Immobilizzazioni materiali ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	84,66 %	73,98 %	14,44 %
Esprime la quota di immobilizzazioni rappresentata da immobilizzazioni materiali			
<b>Immobilizzazioni finanziarie su totale impieghi</b>			
= [ B.III.1) Partecipazioni + B.III.2) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + B.III.3) Altri titoli + B.III.4) Azioni proprie ] / TOT. ATTIVO	0,27 %	0,30 %	(10,00) %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
Esprime la quota di attivo rappresentata da immobilizzazioni finanziarie			
<b>Immobilizzazioni finanziarie su totale immobilizzazioni</b>			
= [ B.III.1) Partecipazioni + B.III.2) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + B.III.3) Altri titoli + B.III.4) Azioni proprie ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	1,80 %	2,27 %	(20,70) %
Esprime la quota di immobilizzazioni rappresentata da immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale circolante lordo</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ]	787.094,00	714.179,00	10,21 %
Esprime, in valore assoluto, il totale delle attività che non costituiscono immobilizzazioni ovvero la somma del magazzino, delle liquidità immediate e differite			
<b>Capitale circolante lordo su totale impieghi</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / TOT. ATTIVO	84,78 %	86,37 %	(1,84) %
Esprime la quota delle attività che non costituiscono immobilizzazioni			
<b>Liquidità differite</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + D) Ratei e risconti ]	316.346,00	234.545,00	34,88 %
Esprime, in valore assoluto, il totale delle liquidità che non sono immediatamente disponibili, ma che verranno convertite in numerario entro l'esercizio successivo			
<b>Liquidità differite su totale impieghi</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + D) Ratei e risconti ] / TOT. ATTIVO	34,08 %	28,37 %	20,13 %
Esprime la quota delle attività che sono costituite da liquidità differite			
<b>Liquidità differite su capitale circolante lordo</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + D) Ratei e risconti ] / [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ]	40,19 %	32,84 %	22,38 %
Esprime la quota del Capitale Circolante Lordo costituito da liquidità differite.			
<b>Liquidità immediate su totale impieghi</b>			
= [ C.IV) Disponibilità liquide ] / TOT. ATTIVO	48,89 %	56,11 %	(12,87) %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
Esprime la quota delle attività che sono costituite da liquidità immediate			
<b>Liquidità immediate su capitale circolante lordo</b>			
= C.IV) Disponibilità liquide / [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ]	57,67 %	64,97 %	(11,24) %
Esprime la quota del Capitale Circolante Lordo costituito da liquidità immediate			
<b>Magazzino su totale impieghi</b>			
= [ C.I) Rimanenze ] / TOT. ATTIVO	1,82 %	1,89 %	(3,70) %
Esprime la quota delle attività che sono costituite da Magazzino			
<b>Magazzino su capitale circolante lordo</b>			
= C.I) Rimanenze / [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ]	2,14 %	2,19 %	(2,28) %
Esprime la quota del Capitale Circolante Lordo costituito da Magazzino			

## Composizione fonti

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Passività consolidate</b>			
= [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ]	72.312,00	61.339,00	17,89 %
Esprime, in valore assoluto, il totale del Capitale di debito con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
<b>Passività consolidate su totale fonti</b>			
= [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / TOT. PASSIVO	7,79 %	7,42 %	4,99 %
Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
<b>Passività consolidate su totale debiti</b>			
= [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di	8,76 %	8,13 %	7,75 %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti ]</b>			
Esprime la quota dei debiti costituita da debiti con esigibilità superiore all'esercizio successivo			
<b>Passività correnti</b>			
= [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	752.751,00	692.883,00	8,64 %
Esprime, in valore assoluto, il totale del Capitale di debito esigibile nell'esercizio successivo			
<b>Passività correnti su totale fonti</b>			
= [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] / TOT. PASSIVO	81,08 %	83,80 %	(3,25) %
Esprime la quota delle fonti costituita da Capitale di debito con esigibilità entro l'esercizio successivo			
<b>Passività correnti su totale debiti</b>			
= [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] / [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti ]	91,24 %	91,87 %	(0,69) %
Esprime la quota dei debiti costituita da debiti esigibili nell'esercizio successivo			
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti + E) Ratei e risconti ] / [ A) Patrimonio netto ]	7,99	10,38	(23,03) %
Rappresenta il rapporto fra Capitale di terzi e Capitale proprio. Esso segnala la solidità finanziaria dell'impresa e il suo grado di indipendenza rispetto ai terzi finanziatori. Quanto è minore questo indicatore tanto più è elevata la solidità finanziaria dell'azienda.			

## Indici e margini di struttura

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Capitale circolante netto</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.II.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	34.343,00	21.296,00	61,27 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.II.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II	(35.775,00)	(37.409,00)	4,37 %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]</b>			
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	0,74	0,66	12,12 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	36.537,00	23.930,00	52,68 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	1,26	1,22	3,28 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

## Indici e margini di tesoreria

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]			
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
<b>Margine di tesoreria secondario</b>			
= [ C.IV) Disponibilità liquide - ( D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ) ]	(298.862,00)	(228.910,00)	(30,56) %

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra le liquidità immediate e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse liquide immediatamente disponibili</b>			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C) Attivo circolante - C.II) Crediti (oltre l'esercizio successivo) + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	104,56 %	103,07 %	1,45 %
E' costituito dal rapporto, espresso in valore percentuale, fra le liquidità (immediate e differite) e passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse non immobilizzate			
<b>Indice di liquidità</b>			
= [ C.IV) Disponibilità liquide ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	0,60	0,67	(10,45) %
E' costituito dal rapporto, espresso in valore percentuale, fra le liquidità immediate e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse liquide immediatamente disponibili. L'espressione del dato in valore percentuale consente, in modo più significativo rispetto al margine di tesoreria secondario, il confronto fra più esercizi.			

## Indici di incidenza dei costi

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione %
<b>Costo del lavoro su costi</b>			
= B.9) Costi per il personale (quota ordinaria) / B) Costi della produzione (quota ordinaria)	44,97 %	44,81 %	0,36 %
L'indice evidenzia il peso del costo del lavoro sul totale dei costi della produzione sostenuti dall'azienda.			

### 2.2. Indicatori prospettici

#### 2.2.1. Il patrimonio netto.

Il patrimonio netto della Società è maggiore di zero.

#### 2.2.2. - DSCR

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

La Società ha individuato il DSCR come indicatore per l'analisi prospettica: il DSCR (Debt Service Coverage Ratio) è il «rapporto di copertura del servizio del debito». È un indice che misura la sostenibilità finanziaria del debito aziendale, cioè la capacità futura (nei prossimi 6 mesi) di un'impresa di onorare i propri debiti finanziari con i flussi di cassa generati dalla gestione operativa.

Per il calcolo del DSCR possono essere alternativamente seguiti due approcci

La scelta tra i due approcci è rimessa agli organi di controllo e dipende dalla qualità ed affidabilità dei informativi.

L'orizzonte temporale di sei mesi può essere ampliato alla durata residua dell'esercizio se superiore a sei mesi, se ciò rende più agevole ed affidabile il calcolo del DSCR.

Per non essere sintomatico di uno stato di crisi deve assumere valori  $> 1$

Primo approccio CNDCEC.

Il DSCR deriva da un budget di tesoreria che rappresenti le entrate e le uscite di disponibilità liquide attese nei successivi sei mesi.

Per non essere sintomatico di uno stato di crisi deve assumere valori  $> 1$

(+) Totale entrate di liquidità previste nei successivi 6 mesi
(+) Giacenze iniziali di cassa
(-) Totale uscite di liquidità previste nei successivi 6 mesi (senza considerare le uscite del denominatore)
<b>Totale numeratore</b>
(+) Uscite contrattualmente previste nei successivi 6 mesi per rimborso quote capitali di debiti finanziari
<b>Totale denominatore</b>

Il metodo non appare applicabile essendo il valore del denominatore quasi pari a zero non avendo l'impresa in previsione uscite contrattualmente previste nei successivi 6 mesi per rimborso quote capitali di debiti finanziari.

Secondo approccio CNDCEC

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

Il calcolo del DSCR è effettuato mediante il rapporto tra i flussi di cassa complessivi liberi al servizio del debito attesi nei sei mesi successivi ed i flussi necessari per rimborsare il debito non operativo che scade negli stessi sei mesi

Per non essere sintomatico di uno stato di crisi deve assumere valori  $> 1$

(+) FCFO dei successivi 6 mesi (senza considerare le uscite del denominatore)
(-) Flusso finanziario dall'attività di investimento
(+) Disponibilità liquide iniziali
(+) Linee di credito disponibili nei successivi 6 mesi
<b>Totale numeratore</b>
(+) Uscite per debiti finanziari (capitale e interessi) previste nei successivi 6 mesi
(+) Uscite per rimborsi debiti fiscali e contributivi (incluse sanzioni e interessi) già scaduti previste nei successivi 6 mesi
(+) Uscite per rimborsi debiti vs fornitori o altri creditori (per ritardi non fisiologici) già scaduti previste nei successivi 6 mesi
<b>Totale denominatore</b>

Anche il secondo metodo non appare applicabile essendo il valore del denominatore quasi pari a zero non avendo l'impresa in previsione uscite contrattualmente previste nei successivi 6 mesi per rimborso quote capitali di debiti finanziari.

### 2.3. Altri strumenti di valutazione.

#### 2.3.1. Indice di sostenibilità degli oneri finanziari.

È il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato:

<b>indice sostenibilità oneri finanziari</b>	
totale interessi e altri oneri finanziari	184
<b>numeratore</b>	<b>184</b>
Ricavi netti	
<b>denominatore</b>	<b>1.716.886</b>
<b>indice</b>	<b>0,01071</b>

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

Il valore soglia per il settore servizi alle imprese è <1,8% alle persone <2,7%

### **2.3.2. Indice di adeguatezza patrimoniale.**

È il rapporto tra patrimonio netto e debiti totali

<b>indice adeguatezza patrimoniale</b>	
totale patrimonio netto	109.539
- crediti v/soci c/versamenti	-
- dividendi deliberati e non contabilizzati	-
<b>numeratore</b>	<b>109.539</b>
totale debiti	697.752
+ ratei e risconti attivi	-
<b>denominatore</b>	<b>697.752</b>
<b>indice</b>	<b>15,6988</b>

Il valore soglia per il settore servizi alle imprese è < 5,2% alle persone 2,3%.

### **2.3.3. Indice di ritorno liquido dell'attivo.**

È il rapporto tra cash flow e attivo.

<b>indice di ritorno liquido dell'attivo</b>	
risultato di esercizio	36.903
+costi non monetari (amm.ti e sval.ni)	40.705
-ricavi non monetari	-
<b>numeratore</b>	<b>77.608</b>
totale attivo stato patrimoniale	922.669
<b>denominatore</b>	<b>922.669</b>
<b>indice</b>	<b>8,4125</b>

Il valore soglia per il settore servizi alle imprese è <1,8% alle persone <2,7%.

### **2.3.4. Indice di liquidità (vedi pagina 12 e 13).**

Il valore soglia per il settore servizi alle imprese è <95,4 alle persone <69,80.

### **2.3.5. Indice di indebitamento previdenziale o tributario**

È il rapporto tra lindebitamento previdenziale e tributario e l'attivo.

<b>indice di indebitamento previdenziale o tributario</b>	
totale debiti tributari D.12	47.368
totale debiti INPS e INAIL D.13	32.934
<b>totale numeratore</b>	<b>80.302</b>
totale attivo stato patrimoniale	922.669
<b>totale denominatore</b>	<b>922.669</b>
<b>indice</b>	<b>8,7032</b>

Il valore soglia per il settore servizi alle imprese è >11,9% alle persone >14,6%.

### 3. 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.

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 dell'Ente controllante, 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 risultati 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

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

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.

#### 4. BILANCIO ANALITICO PER SETTORE DI ATTIVITÀ

Si riporta di seguito il bilancio analitico per settori di attività al 31/12/2024 raffrontato con il 2023:

**CONTABILITA' PER CENTRI DI COSTO ANNO 2023-2024**

DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SPESE DI AMMINISTRAZIONE</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	-	421,90
RIMANENZE FINALI	490113	- 1.798,12	-
RIMANENZE INIZIALI	510113	-	1.798,12
CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	530127	-	-
POLIZZA ASSICURATIVA	630515	-	-
SOPRAVENIENZE ATTIVE	53011901	- 300,00	482,33
SOPRAVV. ATTIVE DA ESERCIZI PREC.	53090301	-	16.174,10
ARROTONDAMENTI	530129	2,92	2,96
MATERIALE DI CONSUMO	550303	490,16	173,28
ATTREZZATURA MINUTA	550703	276,00	-
SOPRAVENIENZE PASSIVE	55090301	262,00	-
TRASPORTI SU ACQUISTI	57050101	15,00	2,89
SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	57090101	-	-
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	570903	-	-
ENERGIA ELETTRICA	57091301	492,45	247,44
ACQUA POTABILE	570917	107,26	119,15
MANUTENZIONE ATTREZZATURE PROPRIE	571111	6,30	-
ALTRI SPESE MANUTENZIONE	571107		150,00
MANUTENZIONI SU IMMOBILI DI TERZI	57130113	-	400,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE non ordinarie		6.000,00	4.500,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE ordinarie	61010101	15.200,00	31.905,00
CONSULENSE TECNICHE	610103	1.508,60	6.153,60
CONSULENZE LEGALI	610105		572,75
CONSULENZE DIVERSE	61011101	6.760,00	-
CASSA PREVIDENZA	61011905	828,00	1.364,67
RIMBORSI LAVORATORI AUTONOMI	61011503	880,63	-
COMPENSO AMMINISTRATORE	61050109	17.287,10	15.097,33
CASSA PREVIDENZA SINDACI	61050703	240,08	-
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI AMMINISTRATORE	61051101	2.901,23	2.557,50

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

COMPENSI REVISORI	61051301	6.000,00	4.000,00
CASSA PREVIDENZA REVISORI	61051401		160,00
PUBBLICITA'	63010101	-	30,00
SPESE POSTALI	630501	16,00	8,00
ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	650511	-	8,20
INAIL AMMINISTRATORI	61052301	-	-
ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE	630515	-	10.469,45
SPESE RISTORANTI	63010903	1.322,72	-
SPESE COMMERCIALI VARIE	630121	-	-
SPESE DI RAPPRESENTANZA	630301	-	-
COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	63052701	-	-
VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	630521	-	-
SERVIZI DI VIGILANZA	630517	187,20	389,34
VALORI BOLLATI	630523	-	-
ASSISTENZA SOFTWARE	630525	180,00	900,00
COMP. GEST. SERV. PREST. OCCASIONALI	630535		2.500,00
LOCAZIONE IMMOBILI	65010501	15.500,00	15.600,00
NOLEGGIO ATTREZZATURE	650515	450,00	1.228,67
SPESE PER CONCESSIONI LICENZE	650790	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	63.813,88	81.433,34
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	19.733,38	21.318,44
QUOTA TFR	67010719	3.451,12	4.545,65
INAIL	670111	1.413,08	2.142,50
INDENNITA DI TRASFERTA	670303	-	651,81
RIMBORSO SPESE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	67030301	627,78	
FORMAZIONE/CORSI DIPENDENTI	670313	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	-	-
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE	670351		-
DIRITTI CAMERALI	710105	670,30	214,00
IMPOSTE DI REGISTRO	710107	309,87	309,87
TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	248,36	634,64
IMPOSTE E TASSE	71015101	151,59	237,60
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	71015103	20,00	8,00
SPESE PERDIETE E SOPRAVV. PASSIVE	710301	267,14	9.010,53
SANZIONI	710303	713,56	-
CANCELLERIA	710309	851,88	395,83
ABBONAMENTI	710311	489,30	1.632,71
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	750107	1.435,33	1.404,48
INTERESSI DILAZIONE PAGAMENTI	750329	56,03	184,31
	800515	-	
AMM. CIVILISTICO ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	800525	-	
AMM. CIVIL			
AMM. CIVILISTICO IMPOSTE CONDIZIONAMENTO	800507	-	
ACCANT. SVALUT. CREDITI	830901	-	-
IRES CORRENTE	840101	1.427,00	14.264,00
IRAP CORRENTE	840103	16.118,00	21.132,00
IRES ANTICIPATA DI COMPETENZA	840109	- 553,20	- 451,20
IRES ANTICIPATA DI ESERCIZI PRECEDENTI	840.117,00	780,00	890,64
<b>TOTALE PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>186.839,93</b>	<b>243.219,17</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		3.739,81	3.842,41
<b>TOTALI</b>		<b>190.579,74</b>	<b>247.061,58</b>

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>PORTO TURISTICO</b>			
RICAVI PER OMAGGI	53011901	-	-
CORRISPETTIVI	470701	-812.239,68	855.057,22
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 85.990,62	71.908,27
ALTRI PROVENTI	53015101	- 32.902,65	15.502,55
CARONTAGGIO		-	-
RIMANENZE INIZIALI	510113	2.610,57	5.394,35
RIMANENZE FINALI	490113	- 5.394,35	-
ARROTONDAMENTI	530129	0,24	-
RISARCIMENTO DANNI	530115	-	-
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	53011901	- 18,93	65.956,51
ALTRI RICAVI	53015101	-	-
CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI	530127	-	-
IMBALLAGGI	550109	26,00	-
GIORNALI PORTO	550301	8.628,90	7.501,50
MATERIALE DI CONSUMO	550303	15.136,35	18.206,78
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703	880,96	613,51
DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	-	-
SERVIZI PER LA PRODUZIONE	57015101	-	505,00
TRASPORTI SU ACQUISTI	57050101	420,95	313,20
SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	57090101	5.627,75	5.815,78
SPESE TELEFONICHE RADIONOBILI	570903	672,97	860,72
ENERGIA ELETTRICA	57091301	61.451,26	57.795,29
ACQUA POTABILE	570917	10.226,49	8.197,63
SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI	57130113	8.816,00	16.406,10
MANUTENZIONE BENI DI TERZI	57130113	1.846,10	865,00
CANONI MANUTENZIONE	571111	-	-
CARBURANTI E LUBRIFICANTI IMBARCAZIONE	590101	1.488,21	1.189,01
PREMI ASSICURAZIONE	59030301	110,00	180,00
SPESE MANUTENZIONE IMBARCAZIONE	59011303	4.666,08	7.129,86
SPESE VEICOLI	59030509	187,58	33,34
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	61010101	-	1.173,44
CONSULENZE TECNICHE	610103	5.065,12	2.214,93
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
CONSULENZE MARKETING E PUBBLICITARIE	610109	384,62	2.332,29
CONSULENZE AFFERENTI DIVERSE	61011101	198,00	-
SERVIZI VARI	61011701	-	-
CASSA PREVIDENZA	61011901	27,38	38,46
PRESTAZIONI OCCASIONALI	610135		250,00
SPESE DI PUBBLICITA'	63010101	19.119,01	8.000,00
MATERIALE PUBBLICITARIO	63010301	4.900,00	-
SPESE PER ALBERGHI E RISTORANTI	63010911	2.468,19	218,18
SPESE DI VIAGGIO	630113	114,10	14,47
SPESE DI RAPPRESENTANZA	630121	44,20	-
SPESE POSTALI	630501	9,65	11,65
SPESE DI ASSICURAZIONE	630515	15.469,45	5.000,00
SERVIZI DI VIGILANZA	630317	5.687,20	7.759,34
SPESE AMMINISTRATIVE	630511	-	-
ASSISTENZA SOFTWARE	620525	235,00	1.020,00
SPESE GENERALI	630551	-	-
LOCAZIONE IMMOBILI	65010501	15.600,00	15.600,00

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

NOLEGGIO VEICOLI TRASFERTA SVIZZERA	63030501	770,16	270,00
NOLEGGIO ATTREZZATURE	650515	570,00	1.228,64
CANONI NOLEGGIO TELEFONIA FISSA	650519	394,80	251,40
CANONE LICENZE SOFTWARE	650701	-	-
CANONE GESTIONE CONCESSIONE COMUNE	650790	33.843,04	32.319,99
CANONI PASS AFF. D'AZIENDA 33%	651101	296.416,00	305.793,10
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	137.485,85	157.017,01
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	41.692,28	46.330,21
QUOTE TFR	67010719	3.271,12	4.382,31
INAIL	670111	3.044,46	4.131,08
INDENNITA' DI TRASFERTA	67030301	372,77	1.855,96
FORMAZIONE	670313	300,00	852,60
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	446,69	475,00
ABBIGLIAMENTO PERSONALE DIPENDENTE	670351	11.365,53	3.122,97
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	150,00	150,00
SMALTIMENTI RIFIUTI	710113	25.974,56	25.979,20
ALTRE IMPOSTE E TASSE	71015101	54,00	16,00
SOPRAVV. PASSIVE	71030105	39,50	2,39
CONTRIBUTI ASSOCIAТИV I VERSATI	71030701	500,00	500,00
CANCELLERIA	710309	2.621,43	1.295,33
SANZIONI ORMEGGIO PORTO	710303	-	-
ABBONAMENTI	710311	-	-
PERDITE SU CREDITI	71031501	12.150,00	
ARROTONDAMENTI PASSIVI	710317	-	
SERVIZI GENERALI	710351	3.600,00	-
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	750107	7.065,36	7.754,49
SVALUTAZIONE CREDITI V/CLIENTI	830901	-	-
<b>TOTALE PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>-162.300,35</b>	<b>- 240.057,04</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		17.541,96	23.840,66
		<b>0,00</b>	<b>-144.758,39</b>
			<b>- 216.216,38</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	31/12/2023	31/12/2024
<b>PARCHEGGIO DE SANTIS</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 63.688,63	- 64.876,79
PRESTAZIONI	471103	- 17.420,32	- 18.954,56
RIMANENZE FINALI	490113	- 112,39	
RIMANENZE INIZIALI	510113	-	112,39
CESSIONE CESPITI	530303	- 176,00	-
CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	530127	-	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703	104,50	-
TRASPORTI SU ACQUISTI	57050101	-	-
ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	22,95	-
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	570903	8,75	-
ENERGIA ELETTRICA	57091301	697,86	908,05
MANUTENZIONE IMPIANTI	571101	-	31,15
SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI	590113		
TASSA POSSESSO VEICOLI	590313	-	-
CONSULENZE TECNICHE	610103	840,83	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
ALTRI COSTI	61011701	963,36	707,00
SPESE AMMINISTRATIVE	630511	-	-
CANONI NOLEGGIO ATTREZZATURA	650515	1.560,00	2.026,67

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

CANONI NOLEGGIO TELEFONIA FISSA	650519	38,00	33,75
CANONI PASS AFF. D'AZIENDA 33%	651101	27.036,32	27.565,34
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	6.203,90	4.801,05
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	1.956,86	1.502,33
INAIL	670111	137,37	126,31
QUOTA T.F.R.	67010701	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	18,75	-
ABBIGLIAMENTO PERSONALE DIPENDENTE	670351	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	3.904,72	3.902,60
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	71015101	407,61	395,00
CANCELLERIA	710309	-	38,75
COSTI E MANUTENZIONI IMM	710331	-	-
MINUSVALENZA DA CESSIONE CESPITI	710503	-	-
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	750107	799,13	37,27
MINUS DA ALIENAZIONE CESPITI	710503	269,00	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 36.427,43</b>	<b>- 41.643,69</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		2.843,70	2.825,70
<b>TOTALI</b>		<b>- 33.583,73</b>	<b>- 38.817,99</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>PARCHEGGIO EROI DELLA RESISTENZA</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 71.411,65	- 70.299,73
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 12.989,27	- 19.810,09
RIMANENZE FINALI	490113	- 112,39	-
RIMANENZE INIZIALI	510113	-	112,39
CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	530127	-	-
ARROTONDAMENTI	530129	- 0,01	- 2,00
MATERIALE DI CONSUMO	550303	186,00	334,84
ATTREZZATURA MINUTA	550703	104,50	-
ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	22,95	-
TRASPORTI SU ACQUISTI	57050101	25,00	-
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	570903	8,75	-
SPSE MANUTENZIONE TERZI	590113	-	31,15
MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI	57110701	-	-
CONSULENZE TECNICHE	610103	517,50	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
ALTRI COSTI	610117	851,61	707,01
ASSISTENZA SOFTWARE	630525	-	120,00
ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	630511	-	-
INTERESSI LEASING ATTREZZATURE	650511	-	-
CANONI NOLEGGIO ATTREZZATURA	650515	1.598,00	2.026,66
CANONI TELEFONIA FISSA	650519	-	33,75
CANONI PASS AFF. D'AZIENDA 33%	651101	27.323,83	29.736,24
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	6.203,88	4.801,03
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	1.956,90	1.502,31

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

	CONTI	31/12/2023	31/12/2024
INAIL	670111	137,38	126,31
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	18,75	-
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE	670351		45,00
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	37,81	156,07
CANCELLERIA	710309	-	38,75
COSTI E MANUTENZIONI IMM	710331	-	-
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	750107	1.094,19	2.194,88
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 44.426,27</b>	<b>- 48.145,43</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		790,92	790,92
<b>TOTALI</b>		<b>- 43.635,35</b>	<b>- 47.354,51</b>
DESCRIZIONE	CONTI	31/12/2023	31/12/2024
<b>BAGNI PUBBLICI</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 3.054,25	4.532,38
PRESTAZIONI	471103	- 33.699,96	33.699,96
RIMANENZE FINALI	490113	- 1.047,53	1.227,15
RIMANENZE INIZIALI	510113	2.610,58	1.047,53
MATERIALE DI CONSUMO	550303	1.590,37	2.788,83
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703	543,97	493,92
DISPOSITIVI DI SIUREZZA	550729	96,72	-
TRASPORTI SU ACQUISTI	57050101	2,89	-
SPSE DI MANUTENZIONE BENI PROPRI	571107		210,00
SPESE DI MANUTENZIONE	571301	1.250,00	2.890,00
CONSULENSE AMMINISTRATIVE	61010101	1.258,46	731,01
CONSULENZE TECNICHE	610103	83,33	373,01
ASSISTENZA SOFTWARE	630525		120,00
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	30.009,53	43.039,64
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	6.987,40	12.530,43
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
QUOTA TFR	67010719	857,76	1.860,79
INAIL	670111	663,28	1.132,37
FORMAZIONE	670313	-	-
INDENNITA DI TRASFERTA	670303		53,97
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	110,00	125,00
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	670351	-	272,00
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	128,40	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
SANZIONI	710303	200,00	-
CANCELLERIA	710309	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>8.590,95</b>	<b>28.209,01</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		156,30	249,43
<b>TOTALI</b>		<b>8.747,25</b>	<b>28.458,44</b>
DESCRIZIONE	CONTI	31/12/2023	31/12/2024
<b>VERDE PUBBLICO</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI - FATTURE AL COMUNE	471103	-112.899,96	- 149.728,61
RIMANENZE FINALI	490113	- 5.623,31	6.298,04
RIMANENZE INIZIALI	510113	4.887,03	5.623,31
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	53011901	-	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303-1	3.856,92	6.166,75
MATERIALE DI CONSUMO PALME	550303-2	1.772,97	-

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

DESCRIZIONE	CONTI	31/12/2023	31/12/2024
<b>PULIZIA EDIFICI COMUNALI</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI - FATTURE AL COMUNE	471103	- 39.515,71	- 40.734,84
RIMANENZE FINALI	490113	- 674,29	- 5.651,92
RIMANENZE INIZIALI	510113	1.136,35	674,29
MATERIALE DI CONSUMO	550301	1.476,82	1.540,17
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703-1	-	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	17.970,14	19.225,68
CONTRIBUTI DIPENDENTI	67010301	5.335,37	6.174,16
<b>TOTALE PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>38.923,61</b>	<b>20.265,82</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		4.789,43	7.359,21
<b>TOTALI</b>		<b>43.713,04</b>	<b>27.625,03</b>

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

QUOTA TFR	67010719	1.397,25	1.467,90
INAIL	670111	397,93	505,83
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	70,00	167,50
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	128,40	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 12.277,74</b>	<b>- 16.631,23</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		13,11	13,11
<b>TOTALI</b>		<b>- 12.264,63</b>	<b>- 16.618,12</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>SERVIZIO NAVETTA</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI - FATTURE AL COMUNE	471103	- 9.836,43	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZI	590101	-	-
PREMI ASSICURAZIONI VEICOLI	590105	-	-
TASSA POSSESSO VEICOLI	59031301	-	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
SPESE POSTALI	630501	13,70	-
NOLEGGIO VEICOLI	65030501	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101		
CONTRIBUTI DIPENDENTI	67010301		
INAIL	670111	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	710151	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 9.822,73</b>	
QUOTA AMMORTAMENTO		-	-
<b>TOTALI</b>		<b>- 9.822,73</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>SERVIZIO SPIAGGE COVID-19</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI - FATTURE AL COMUNE	471103	-	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
CONSULENZE NOTARILI	810107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	-	-
CONTRIBUTI DIPENDENTI	67010301	-	-
INAIL	670111	-	-
ABBIGLIAMENTO PERSONALE DIPENDENTE	670351	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
SOPRAVV. PASSIVI	71030105	-	-
ARROTONDAMENTI	710317	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>-</b>	
QUOTA AMMORTAMENTO		56,42	56,42
<b>TOTALI</b>		<b>56,42</b>	<b>56,42</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>AFFISSIONI</b>			
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	- 27.500,04	- 27.500,04
TASSA POSSESSO VEICOLI	590313		-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
ATTREZZATURA MINUTA	550703	259,09	-
SUPPORTI INFORMATICI	550721	-	-

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

PREMI DI ASSICURAZIONE VEICOLI	59030301	-	322,00
TASSE POSSESSO AUTOMEZZI	590111	-	61,78
MANUTENZIONI	59011303	-	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
SPESE GENERALI	630551	-	2,60
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	22.493,26	21.649,82
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	6.491,88	6.844,85
QUOTA TFR	67010719	1.610,53	1.763,36
INAIL	670111	498,09	569,60
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325		67,50
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
CANCELLERIA	710309	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>3.852,81</b>	<b>3.781,47</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		200,00	200,00
<b>TOTALI</b>		<b>4.052,81</b>	<b>3.981,47</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>PALESTRA</b>			
PRESTAZIONE	471103	- 24.200,00	- 24.200,00
RIMANENZE FINALI	490113	- 674,29	- 1.227,15
RIMANENZE INIZIALI	510113	2.610,57	674,29
MATERIALE DI CONSUMO	550303	448,83	66,00
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703	81,15	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	13.391,78	11.002,67
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	4.003,65	3.713,55
QUOTA TFR	67010719	1.436,65	1.480,95
INAIL	670111	296,54	289,48
FORMAZIONE	670313	-	426,30
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	128,40	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 2.476,72</b>	<b>- 7.773,91</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		225,00	1.000,34
<b>TOTALI</b>		<b>- 2.251,72</b>	<b>- 6.773,57</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>CIMITERO</b>			
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	- 16.890,00	- 16.890,00
RIMANENZE FINALI	490113	-	1.227,15
RIMANENZE INIZIALI	510113	-	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	227,23	591,69
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703/1	-	154,80
ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	-	-
CARBURANTI	590101	-	245,90
CONSULENZE NOTARILI	670107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	20.559,27	21.260,71
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	6.421,52	6.804,07
QUOTA TFR	67010719	1.389,44	2.132,96
INAIL	670111	455,24	559,37
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	55,00	70,00

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>12.217,70</b>	<b>13.702,35</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>12.217,70</b>	<b>13.702,35</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>DOG BEACH</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 2.259,87	2.642,60
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	- 16.000,00	16.000,00
CANONE NOLEGGIO ATTREZZATURE	650515	1.200,00	1.200,00
CONCESSIONI E LICENZE	650790	-	-
ASSISTENZA SOFTWARE	630525		120,00
MATERIALE DI CONSUMO	550303	19,31	62,83
CONSULENZE NOTARILI	670107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	13.169,96	14.475,07
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	4.143,70	4.510,03
TFR	67010701	-	-
INAIL	670111	291,63	380,84
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	-	-
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	670351	-	-
CANCELLERIA	710309	-	-
ARROTONDAMENTI	710317	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	50,00	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>614,73</b>	<b>2.106,17</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		54,00	54,00
<b>TOTALI</b>		<b>668,73</b>	<b>2.160,17</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SANIFICAZIONE</b>			
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	-	-
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	-	-
INAIL	670111	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>			-
QUOTA AMMORTAMENTO			-
<b>TOTALI</b>		-	-
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>PARCHEGGIO BOCCHETO</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 23.430,95	30.615,07
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 1.174,78	1.782,04
RIMANENZE FINALI	490113	- 112,38	
RIMANENZE INIZIALI	510113		112,38
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	18,44	-
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	570903	8,75	-
ALTRE SPESE BENI PROPRI	57110701	680,00	210,00
SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI PROPRI	590113		31,15
CONSULENZE TECNICHE	610103	517,50	373,02
ALTRI COSTI	61011701	851,61	707,02
MATERIALE PUBBLICITARIO	630103		1.230,00

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

CANONI NOLEGGIO ATTREZZATURA	650515	1.598,01	2.026,67
CANONI NOLEGGIO TELEFONIA FISSA	650519		33,75
CANONI PASS AFF. D'AZIENDA 33%	651101	8.201,91	10.691,04
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	6.203,89	4.801,04
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	1.956,87	1.499,07
INAIL	670111	137,38	126,31
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	18,75	-
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	710113	-	211,20
CANCELLERIA	710309		38,75
NOLEGGIO IMPIANTI	850513	-	-
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	750107	15,00	37,27
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 4.510,00</b>	<b>- 10.268,44</b>
QUOTA AMMORTAMENTO		151,75	398,63
<b>TOTALI</b>		<b>- 4.358,25</b>	<b>- 9.869,81</b>
DESCRIZIONE	CONTRO	31/12/2023	31/12/2024
<b>MENSA</b>			
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	-	-
CORSI DI FORMAZIONE	670313	-	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	-	-
CONSULENZE NOTARILI	610107	-	-
CASSA PREVIDENZA	61011905	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	-	-
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	-	-
QUOTA TFR	67010719	-	-
INAIL	670111	-	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
DESCRIZIONE	CONTRO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SCUOLABUS</b>			
PRESTAZIONI DI SERVIZI - FATTURE COMUNE	471103	- 40.409,45	- 32.566,95
NOLEGGIO PULMINO		-	-
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ES. PRECEDENTI	53090301		- 1.666,67
MATERIALE DI CONSUMO	530303	284,29	- 39,02
DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	-	-
CARBURANTE	590101	1.870,51	1.380,06
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	59011303	-	-
PREMI ASSICURAZIONE VEICOLI	590105	-	-
CONSULENZE TECNICHE	610103	-	-
ALTRI COSTI PER PRESTAZIONI DI TERZI	61011701	1.120,00	11.166,26
SPESE DI VIAGGIO	6301	455,00	-
SPESE POSTALI	630501	-	-
CONSULENZE NOTARILI	670107	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	23.651,26	16.237,56
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	7.645,67	5.620,36
INDENNITA' DI TRASFERTA	670303	-	48,58
QUOTA TFR	67010719	1.186,28	1.706,26
INAIL	670111	523,73	427,21
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	80,00	85,00

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

RIMBORSO SPESE DIPENDENTI E AMMINISTRATORI	630303	94,18	-
IMPOSTA DI REGISTRO	710107	-	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	1.202,00	98,36
SPESA PERDIETE E SOPRAVV. PASSIVE	71030101	2.202,42	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 94,11</b>	<b>2.497,01</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>- 94,11</b>	<b>2.497,01</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>PARCHEGGIO CONAD</b>			
CORRISPETTIVI	470701	- 44.071,65	35.109,65
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 8.755,33	14.118,56
RIMANENZE FINALI	490113	- 112,38	-
RIMANENZE INIZIALI	510113		112,38
DISPOSITIVI DI SICUREZZA	550729	18,45	-
SPESA MANUTENZIONE AUTOMEZZI	590113		31,14
ALTRI COSTI	61011701	851,60	706,98
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	550903	8,75	-
CONSULENZE TECNICHE	610103	517,50	-
CANONI NOLEGGIO PARCOMETRO	650515	-	1.520,00
CANONI NOLEGGIO	650519	38,01	33,75
CANONI PASS AFF. D'AZIENDA 33%	651101	17.608,99	16.245,31
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	6.203,88	4.801,02
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	1.956,88	1.499,09
INAIL	670111	137,38	126,31
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	18,75	-
CANCELLERIA	710309		38,75
COMMISIONI E SPESE BANCARIE	750107	15,00	37,28
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 25.564,17</b>	<b>- 24.076,20</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>- 25.564,17</b>	<b>- 24.076,20</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>IGIENE E PULIZIA</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 38.596,36	12.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	530303	-	-
ALTRI COSTI PER PRESTAZIONI DI TERZI	610117	-	6.240,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	61010101	5.143,81	747,49
SPESE POSTALI	630501	2,00	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	32.691,20	4.737,16
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	-	-
QUOTA TFR	67010719	-	-
INAIL	670111	-	124,63
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	85,00	-
IMPOSTE E TASSE DIRETE	71015103	4,00	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 670,35</b>	<b>- 150,72</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>- 670,35</b>	<b>- 150,72</b>
DESCRIZIONE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>FESTEGGIAMENTI</b>			
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	-
ALTRI SERVIZI PER LA PRODUZIONE	57015103	402,00	-
NOLEGGIO ATTREZZATURE	650515	-	-
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	670103	-	-

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

SPESE PER CONCESSIONI LICENZE	650790	-	-
COSTO SPETTACOLO PIROTECNICO	710351	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>402,00</b>	
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>402,00</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>AREA GIOCHI</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 26.696,42	30.000,00
RIMANZE FINALI	490113	-	1.227,15
MATERIALE DI CONSUMO	550303	6,95	64,06
ATTREZZATURA MINUTA	550703	-	72,95
SERVIZI PER LA PRODUZIONE	57015103	-	-
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	61010101	-	-
CASSA PREVIDENZA	61011901	-	-
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	18.593,05	22.386,80
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	5.354,10	7.252,32
QUOTA TFR	67010719	598,42	-
INAIL	670111	411,72	588,99
FORMAZIONE DIPENDENTI	670313	-	-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	144,03	-
IMPOSTE E TASSE	71015101	2,00	-
PERDITE SU CREDITI	71031501	5.000,00	-
SANZIONE PER DIPENDENTE CALAFURI	710303	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>3.413,85</b>	<b>- 862,03</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>3.413,85</b>	<b>- 862,03</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>MEZZO ELETTRICO</b>			
MATERIALE DI CONSUMO	550303	10,16	- 10.436,21
PREMI ASSICURAZINE VEICOLI	59030301	1.895,00	-
MATERIALE DI CONSUMO	550303	-	24,45
SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI	59011303	432,00	240,00
ALTRI SPESE VEICOLI	590305	-	27,29
ALTRI COSTI PRESTAZIONI DI TERZI	61011701	-	2.147,07
SPESE DI VIAGGIO	630113	-	28,98
SPESE GENERALI	630551	-	75,35
STIPENDI DIPENDENTI	67010101	4.871,00	6.103,33
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	67010301	1.549,62	1.953,33
INAIL	670111	107,85	161,04
INDENNITA' DI TRASFERTA	67030301	122,82	155,58
IMPOSTE E TASSE	71015101	2.215,15	- 64,25
PERDITE SU CREDITI	710315	-	1.079,60
SERVIZIO SOSTITUTIVO MISERICORDIA	71032301	1.600,00	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>12.803,60</b>	<b>1.495,56</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>12.803,60</b>	<b>1.495,56</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>CONTO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	- 350,00	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		<b>- 350,00</b>	
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>		<b>- 350,00</b>	

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

TEATRINO/CINEMA	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
CORRISPETTIVI	470701	-	1.546,66
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	-	34.920,74
ARROTONDAMENTI ATTIVI DIVERSI	530129	-	0,32
ACQ. MATERIALI DI CONSUMO (ATT. SERVIZI)	550303		1.004,01
ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	550703		134,43
TRASPORTI SU ACQUISTI	570501		53,68
SPESA MENUTENZIONE ATTREZZATURE	571103	-	315,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE	610101		307,84
CONSULENZE MARKETING PUBBLICITARIA	610109	-	12.336,75
MATERIALE PUBBLICITARIO	630103		400,00
ALTRI SPESE AMMINISTRATIVE	630511	-	355,37
STIPENDI DIPENDENTI	670101		8.931,42
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	670103		2.240,76
QUOTA TFR	67010737		440,60
INAIL	670111		234,99
INDENNITA DI TRASFERTA	670303		7,00
IMPOSTE DI REGISTRO	7010107	-	200,00
TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	710113		715,80
TASSE E IMPOSTE	710151		740,62
ABBONAMENTI	710311		3.962,09
COSTI E SPESE DIVERSE	710351		8.910,00
COMMISSIONI E SPESE BANCARIE	70107		1,00
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		-	<b>4.823,64</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			73,50
<b>TOTALI</b>			<b>4.897,14</b>
MANUTENZIONE DELLA VIABILITA' MINORE	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	670103		-
STIPENDI DIPENDENTI	670101		-
VISITE MEDICHE DIPENDENTI	670325	-	-
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		-	
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>			-
LAVORI VERDE PRIVATO	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	-	1.631,10
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		-	<b>1.631,10</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			
<b>TOTALI</b>			<b>- 1.631,10</b>
INFO POINT	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
ALTRI SPESE AMMINISTRATIVE	630511		334,19
IMPOSTA DI REGISTRO	710107		200,00
IMPOSTE E TASSE	710151		45,00
<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>		-	<b>579,19</b>
QUOTA AMMORTAMENTO			-
<b>TOTALI</b>			<b>579,19</b>
SERVIZI VERSO PRIVATI	CONTO	31/12/2023	31/12/2024
<b>SERVIZI DIVERSI AL COMUNE</b>			
PRESTAZIONE DI SERVIZI	471103	-	800,00

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

<b>TOTALI PRIMA DEGLI AMMORTAMENTI</b>			-	-	<b>800,00</b>
QUOTA AMMORTAMENTO					
<b>TOTALI</b>			-	-	<b>800,00</b>
			<b>- 698,29</b>	<b>- 30.656,07</b>	

Si precisa che il documento sopra esposto a cadenza annuale è reso disponibile anche cedenza mensile e consente di esercitare il controllo costante sulla dinamica dei costi di gestione e dei ricavi di esercizio al fine di mantenere l'equilibrio economico.

## B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2021.

Si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2020, sono di seguito evidenziate.

### 1. LA SOCIETÀ.

La società opera come società di servizi interamente partecipata dal Comune di Porto Azzurro; i servizi sono affidati da apposite convenzioni stipulate tra l'Ente controllante e la Società.

### 2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2024 è il seguente:

socio	codice fiscale	quota sottoscritta	%
Comune di Porto Azzurro	82001830494	10.000,00	100

### 3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un amministratore unico, nella persona del Dott. Luca Donati nato a Portoferaio (Livorno) il 28/07/1963, residente in Porto Azzurro (Livorno) Località Reale 29 (Codice Fiscale: DNT LCU 63L28 G912Q) nominato con delibera assembleare in data 31/12/2024. La

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

durata del mandato avrà scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2027.

#### **4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.**

L'organo di controllo è costituito da un revisore legale nominato con delibera assembleare in data 6/10/2023 nella persona del dott. Mario Di Pede, nato a Portoferraio (LI) il 17/07/1978, con studio a Portoferraio (LI), Via Carpani 8 codice fiscale DPDMRA78L17G912Z, iscritto al numero 187491 del Registro dei Revisori Legali con DM del 10/08/2023, pubblicato sulla G.U. IV serie speciale, n. 65 del 29/08/2023 revisore legale della Società D'ALARCON FOREVER S.R.L. ai sensi dell'art. 14 e ss. del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39, che rimarrà in carica per tre anni (31/10/2026).

#### **5. IL PERSONALE.**

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2024 è la seguente:

CAFIERO FRANCESCO	07/07/2020	t. indeterminato	AUTISTA	Operaio
CARRARO LUCA	01/07/2020	t. indeterminato	ADDETTO AL VERDE	Operaio
CINGANELLI LUCA	21/06/2020	t. indeterminato	ADDETTO ACC.ZA AL PORTO-ORMEGG	Operaio
DAMIANI GLORIA	02/07/2020	t. indeterminato	ADDETTA ALLE PULIZIE	Operaio
GALLETTI MARCO	01/09/2020	t. indeterminato	COLLABORATORE SOLO INAIL	Amministratore
LA TERRA NOZZOLO MASSIMO	21/06/2020	t. indeterminato	ADDETTO ACC.ZA AL PORTO-ORMEGG	Operaio
LAZZARINI DINO	01/04/2023	31/10/2024	ADDETTO AL VERDE	Operaio
MANZI SAMUELE	24/07/2023	31/05/2027	DIRETTORE	Impiegato
MARCHIANI CINZIA	02/07/2020	t. indeterminato	SORVEGLIANZA PALESTRA	Operaio
MELLINI MARCO	28/03/2024	31/12/2023	ADDETTO ACC.ZA AL PORTO-ORMEGG	Operaio
MIGNOGNA DANIELE	01/07/2020	t. indeterminato	ADDETTO AL VERDE	Operaio
MONTI GIORGIO	21/06/2020	t. indeterminato	IMPIEGATO AMMINISTRATIVO	Impiegato
POCH OSVALDO	01/07/2020	t. indeterminato	CUSTODE CIMITERO	Operaio
SPINETTI LORENZO	21/06/2020	t. indeterminato	ADDETTO AL VERDE	Operaio
TADDEI ANGELA	01/07/2020	t. indeterminato	ADDETTA PULIZIE LOCALI PROPRIE	Operaio
UCCELLO BARRETTA MARCO	21/06/2020	t. indeterminato	IMPIEGATO AMMINISTRATIVO	Impiegato
VIGLIAROLO ROBERTO	02/07/2020	t. indeterminato	IMPIEGATO AMMINISTRATIVO	Impiegato

Il personale sopra elencato, assunto a tempo indeterminato, è stato selezionato con apposito concorso pubblico affidato alla Società Calvelli RSP S.A.S che in data 18/10/2021 ha stilato le graduatorie sulla base delle quali sono state disposte le assunzioni.

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

Si ricorda che nel 2023 la Società ha affidato sempre alla società Calvelli RSP s.a.s. (specializzata in pratica di selezione di personale) l'incarico di procedere alla predisposizione di apposito bando con evidenza pubblica pubblicato in data 17/05/2023 sul sito web del Comune di Porto Azzurro per la ricerca di candidati idonei a ricoprire la carica di direttore tecnico gestionale. Si è infatti manifestata, nel corso dei primi anni di gestione, la necessità di avere all'interno della Società una figura professionalmente formata che, quotidianamente, ispezioni i luoghi oggetto di attività verificando l'ottimale esecuzione dei lavori affidati alla Società e riferisca all'amministratore unico circa i possibili miglioramenti in termini di risorse impiegate.

Al bando di selezione sopra citato risulta aver partecipato unicamente il Dott. Manzi Samuele il quale, in possesso dei necessari requisiti, ha superato positivamente la selezione.

Ai sensi dell'art. 15, secondo comma, lettera f) del vigente statuto, la nomina del direttore e l'individuazione delle funzioni e poteri allo stesso attribuiti sono stati deliberati dall'assemblea del socio unico del 3/07/2023 che ha approvato l'assunzione a tempo determinato fino al 31/05/2027 del dott. Manzi Samuele con la qualifica di Direttore della Società D'ALARCON FOREVER S.R.L. attribuendo allo stesso l'incarico principale, ma non esclusivo, di quotidianamente ispezionare i luoghi oggetto di attività verificando l'ottimale esecuzione dei lavori affidati alla Società e riferire all'amministratore unico circa i possibili miglioramenti in termini di risorse impiegate.

La Società non ha provveduto - ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - a effettuare la ricognizione del personale in servizio al 30/9/2017 e a trasmettere l'elenco del personale eccedente alla Regione, non ricorrendone i presupposti essendosi costituita successivamente a tale data.

## **6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2024.**

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**

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

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 e dei margini significativi**

Si rimanda al punto A.2.1. della presente relazione (pag. 5 e ss.).

#### **6.1.2. Valutazione dei risultati.**

I risultati conseguiti, alla luce degli strumenti di valutazione indicati al risultano al § 2 della presente relazione, risultano univocamente tendere verso una valutazione positiva circa le prospettive future dell'attività gestionale della Società.

Quanto sopra considerato soprattutto le condizioni in cui si è trovata ad operare la Società: costituita nel maggio 2020, in piena pandemia, ha iniziato l'attività in giugno 2020 dovendo organizzare in poco tempo la struttura (personale, attrezzatura, locali ufficio) per poter assicurare la gestione dei servizi convenzionati con il Socio unico, Comune di Porto Azzurro.

### **7. CONCLUSIONI.**

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

## **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:*

- 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;*
- 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;*
- c) *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;*
- d) *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:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato: - regolamento per il	

D'ALARCON FOREVER S.R.L.

		conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale	
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo	Nessun strumento adottato	La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è al momento dotata di un ufficio di controllo interno.
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	Nessun strumento adottato	La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è al momento dotata di un codice di condotta
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale	Nessun strumento adottato	La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è al momento dotata di un codice di condotta

Porto Azzurro, 30 maggio 2025

Dott. Luca Donati, Amministratore Unico