

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO SANGALLO 38 52048 MONTE SAN SAVINO (AR)
Codice Fiscale	01762730511
Numero Rea	AR 137466
P.I.	01762730511
Capitale Sociale Euro	106.745 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale Di Cui Al Dlgs 267 /2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE MONTE SAN SAVINO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.853	6.385
II - Immobilizzazioni materiali	24.180	26.530
Totale immobilizzazioni (B)	30.033	32.915
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	143.950	113.148
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.040	100.592
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.034	3.034
Totale crediti	60.074	103.626
IV - Disponibilità liquide	295.011	322.257
Totale attivo circolante (C)	499.035	539.031
D) Ratei e risconti	16.430	15.775
Totale attivo	545.498	587.721
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	106.745	106.649
VI - Altre riserve	(1)	3
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(33.210)	95
Totale patrimonio netto	73.534	106.747
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	168.696	155.572
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.008	316.093
Totale debiti	299.008	316.093
E) Ratei e risconti	4.260	9.309
Totale passivo	545.498	587.721

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.079.855	973.533
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	333.387	334.490
altri	13.529	17.672
Totale altri ricavi e proventi	346.916	352.162
Totale valore della produzione	1.426.771	1.325.695
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	717.392	673.998
7) per servizi	413.642	291.515
8) per godimento di beni di terzi	21.986	21.054
9) per il personale		
a) salari e stipendi	228.440	226.430
b) oneri sociali	67.957	66.522
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.804	27.851
c) trattamento di fine rapporto	17.124	27.251
e) altri costi	680	600
Totale costi per il personale	314.201	320.803
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.630	7.375
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	532	532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.098	6.843
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.630	7.375
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(30.802)	(5.722)
14) oneri diversi di gestione	15.903	12.677
Totale costi della produzione	1.459.952	1.321.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(33.181)	3.995
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	29	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	29	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(29)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(33.210)	3.995
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	3.900
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	3.900
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(33.210)	95

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di euro 33.210,43. Nel corso dell'anno 2023 sono state sviluppate ulteriori nuove iniziative ed eventi per la promozione del territorio, con l'aspettativa di un prossimo ritorno in termini di utenza turistica. Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa. Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore Legale.

ATTIVITA' SVOLTA

1. Farmacia

La Farmacia, nel corso del 2023, ha mantenuto, rispetto al 2022, il volume delle vendite; in positivo è anche il dato dei contributi A.S.L., con un incremento del 3,65% rispetto al 2022.

Tuttavia, nonostante i maggiori ricavi, si è registrato un incremento dei relativi costi in misura più che proporzionale, dovuto ai maggiori acquisti di parafarmaco rispetto ad altri articoli che nel 2022 avevano assicurato un più ampio margine di guadagno.

Sempre nel corso del 2023 si sono osservate anche forme anomale di distribuzione diretta da parte dei Punti Farmaceutici di Continuità o Strutture Aziendali USL in contrasto con quanto definito nei vari accordi Regionali.

In particolare sia i MMG che i Medici Specialisti Ospedalieri indicano ai loro pazienti di recarsi nelle suddette strutture Aziendali a ritirare i farmaci prescritti (siano essi in regime convenzionato o in Dpc), anziché nella propria farmacia territoriale di fiducia.

Adirittura, in alcuni casi, i farmaci vengono recapitati a domicilio (con conservazione dei farmaci a temperature forse non controllate). Tali modalità confliggono anche con la dispensazione in farmacia, sia in regime convenzionato che in Dpc, che ha lo scopo di assicurare la distribuzione capillare sul territorio, il monitoraggio della spesa, la prevenzione degli sprechi e la consulenza da parte di un professionista sanitario.

In considerazione di quanto prima evidenziato, si può comunque dire che anche il 2023 è stato per la Nostra Farmacia Comunale un anno positivo rispetto alla situazione nazionale.

Particolare attenzione è stata rivolta ai servizi alla popolazione, al fine di fornire un valore aggiunto alla Amministrazione comunale ed alla sua Farmacia; con la fornitura di beni e servizi a prezzi calmierati si assume inoltre una funzione sociale spesso trascurata.

Nel 2023 abbiamo continuato con i servizi già attivi come: CUP, Assistenza Integrativa, celiachia attivazione delle tessere sanitarie, servizio di consegna domiciliare dei farmaci e stampa dei referti per chi ne faceva richiesta (in attesa di una regolamentazione ufficiale).

Su proposta del Direttore con delibera del CDA da maggio 2023 è stato inoltre introdotto un nuovo servizio relativo alla TELEMEDICINA (ECG, Holter cardiaco e Holter pressorio).

Il nuovo servizio ha riscontrato un notevole interesse da parte della popolazione tanto che nel 2023 abbiamo realizzato 54 ECG, 13 HOLTER PRESSORI, e 39 HOLTER CARDIACI.

Vista la positiva risposta, l'utilità del servizio e nell'ottica dello sviluppo della "Farmacia dei Servizi", si auspica quindi l'impegno di tutti i soggetti coinvolti nella gestione della Farmacia per dare il giusto risalto all'importanza del servizio.

Tutto ciò premesso un discorso a parte va riservato all'esecuzione dei tamponi, in quanto nel 2023, visto l'evolversi positivo della pandemia da SARS COVID 19, abbiamo riscontrato una forte flessione nell'esecuzione dei tamponi, la quale ha portato inevitabilmente ad un minore introito di cassa.

Siamo infatti passati da 4625 tamponi covid eseguiti nel 2022 ai 526 del 2023, ai quali si aggiungono anche test per lo streptococco.

I mancati introiti sono stati compensati in parte dall'aumento delle vendite per cassa e dal maggior numero di ricette (+ circa 5,20%).

Un discorso a parte va fatto sulla consegna domiciliare. Fin da subito abbiamo incrementato questo servizio, soprattutto la consegna dei farmaci ad anziani e malati cronici.

Sempre nel 2023 abbiamo organizzato:

- a) giornata di consulenza, misurazione pressione arteriosa, test glicemia e colesterolo con la collaborazione di un infermiere professionista;
- b) giornate di promozione commerciale.

Anche quest'anno (2023) la Farmacia ha aderito alla giornata di raccolta del farmaco per contrastare la povertà sanitaria.

Certamente, se tutto il sistema di Welfare del nostro paese vive in una situazione di contrazione delle risorse disponibili, anche la Nostra Farmacia Comunale inevitabilmente risente di questa situazione. Eppure da tale contesto si evidenzia ancora di più che nel 2023 abbiamo comunque conseguito buoni risultati, sia economici che sociali.

Tuttavia, per l'esercizio in corso (2024) e per gli anni futuri, dovrà essere mantenuta alta l'attenzione da parte degli amministratori e considerato che i progetti crescono con la consapevolezza della fiducia che i cittadini nutrono nei confronti del proprio farmacista e della Farmacia come presidio sanitario, il farmacista sarà coinvolto sempre più nella presa in carico del paziente, come alleato del medico di famiglia, monitorando l'aderenza alla terapia ed erogando le prestazioni previste dalla farmacia dei servizi.

Nel corso del 2023 abbiamo inoltre contribuito, con del materiale da medicazione, a rifornire quattro società sportive del territorio.

2. Cultura

Le varie attività e i vari servizi affidati all'azienda in forza del vigente contratto di servizio sono in parte finanziate dal Comune attraverso trasferimenti diretti in parte dalla tassa di soggiorno introdotta dall'amministrazione comunale nel 2023 e in parte dal margine operativo della farmacia Comunale.

Si riassume di seguito l'andamento delle varie attività:

1. Scuola Comunale di Musica Cappetti:

nel 2023 la Scuola ha ampliato ulteriormente le sue attività con l'attivazione di nuovi corsi, si sono regolarmente tenuti tutti i concerti previsti dal Direttore Maccarini, per la II stagione concertistica intitolata "I momenti musicali della Cappetti" che ha riscosso un notevole successo di pubblico si sono assegnate le borse di studio agli allievi più meritevoli che sono state interamente finanziate grazie ad un contributo erogato dalla famiglia Paturzo ed intitolate al M° Franco Paturzo già Direttore Artistico della Scuola

2. Monte San Savino Festival 2023:

come previsto dal piano programma si è proceduto all'organizzazione della I edizione del Festival che ha sostituito, introducendo alcune novità, il Festival Musicale Savinese, la novità più importante e più impegnativa per l'azienda è senz'altro la modalità organizzativa della manifestazione.

L'organizzazione sia delle Masterclass che dei concerti è stata interamente gestita da nostro personale senza l'ausilio di soggetti affidatari esterni ed è stata introdotta la possibilità di usufruire di un servizio mensa per il pranzo presso il plesso scolastico della Scuola Magini.

La prima edizione ha visto lo svolgimento dei concerti per la prima volta in Piazza Gamurrini con notevole successo di pubblico i partecipanti complessivi alle masterclass sono stati 95 provenienti da tutta Italia e anche dall'estero, abbiamo visto soprattutto un aumento di partecipanti di nazionalità cinese rispetto agli anni precedenti.

3. Museo del Cassero, Ufficio Turistico e edifici storici:

l'ufficio turistico, il Museo del Cassero e gli edifici storici, sono rimasti chiusi per la consueta pausa invernale, essendo queste attività stagionali; la riapertura è avvenuta la settimana precedente la Pasqua come di consueto.

Tutte le attività inerenti l'ufficio informazione turistica, il Museo del Cassero e degli edifici Storici si sono svolte regolarmente fino al 06.01.2024.

L'onere finanziario per la risulta in parte coperto dal trasferimento comunale in parte dalla tassa di soggiorno.

Per l'apertura della Torre Civica non avendo a disposizione personale sufficiente abbiamo optato per l'esternalizzazione del servizio da aprile a settembre 2023.

4. Teatro Verdi:

nel 2023 è stata rinnovata la convenzione con Officine della Cultura e la Fondazione Toscana Spettacolo per l'organizzazione delle stagioni teatrali 2023/2024-2024/2025.

La stagione 2023/2024 è iniziata ad ottobre ed è tutt'ora in corso insieme alle altre attività del Teatro.

Nel corso del 2023 il teatro oltre ad ospitare gli spettacoli della stagione è stato utilizzato per numerose altre iniziative patrocinate dall'amministrazione comunale e dalla stessa Monteservizi

Senza dubbio una delle maggiori spese relativa alla gestione del Teatro Verdi, insieme al corrispettivo dovuto al gestore, è rappresentata dalle manutenzioni, dalle utenze e dalle pulizie.

L'onere finanziario di gestione risulta in parte a carico del Comune di Monte San Savino e in parte finanziato dal margine operativo della farmacia.

Nel corso dell'anno l'Azienda Speciale è stata inoltre chiamata a collaborare all'organizzazione e alla gestione di numerose altre iniziative programmate dall'Assessorato alla Cultura.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore alla utilità residua.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificcate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine uff.eletr.	20%
Macchinari	15%
Attrezzature	15%
Beni inf.516,47	100%

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei farmaci sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. L'azienda non ha prestato garanzie di alcun genere.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	97.843	157.964	255.807
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.458	131.434	222.892
Valore di bilancio	6.385	26.530	32.915
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	4.748	4.748
Ammortamento dell'esercizio	532	7.098	7.630
Totale variazioni	(532)	(2.350)	(2.882)
Valore di fine esercizio			
Costo	97.843	162.713	260.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.990	138.533	230.523
Valore di bilancio	5.853	24.180	30.033

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
143.950	113.148	30.802

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

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.550	5.588	15.138

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	103.598	25.214	128.812
Totale rimanenze	113.148	30.802	143.950

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali per euro 3.033,58.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Crediti" separando la parte esigibile entro l'esercizio successivo da quella esigibile oltre lo stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	105.838	(48.528)	57.310	57.310	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	513	1.258	1.771	1.771	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(2.726)	3.719	993	(2.041)	3.034
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	103.626	(43.552)	60.074	57.040	3.034

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	57.310	57.310
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.771	1.771
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	993	993
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	60.074	60.074

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
295.011	322.257	(27.246)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	304.103	(40.997)	263.106
Denaro e altri valori in cassa	18.153	13.752	31.905
Totale disponibilità liquide	322.257	(27.246)	295.011

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

I ratei attivi sono costituiti per la maggior parte da quote di crediti esigibili entro l'esercizio successivo e riconducibili a ricavi di competenza dell'esercizio 2023.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	15.775	(612)	15.163
Risconti attivi	-	1.267	1.267
Totale ratei e risconti attivi	15.775	655	16.430

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	106.649	-	96	-		106.745
Altre riserve						
Varie altre riserve	3	(4)	-	-		(1)
Totale altre riserve	3	(4)	-	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	95	-	-	95	(33.210)	(33.210)
Totale patrimonio netto	106.747	(4)	96	95	(33.210)	73.534

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	106.745	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
Totale	106.744	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	155.572
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.124
Utilizzo nell'esercizio	4.000
Totale variazioni	13.124
Valore di fine esercizio	168.696

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si precisa che tutti i debiti hanno una durata residua non superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	238.673	(788)	237.885	237.885
Debiti tributari	11.364	(7.498)	3.866	3.866
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.137	(2.685)	18.452	18.452
Altri debiti	44.919	(6.115)	38.804	38.804
Totale debiti	316.093	(17.085)	299.008	299.008

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.260	9.309	(5.049)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	9.309	(5.049)	4.260
Totale ratei e risconti passivi	9.309	(5.049)	4.260

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono espone le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.426.771	1.325.695	101.076

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.079.855	973.533	106.322
Altri ricavi e proventi	346.916	352.162	(5.246)
Totale	1.426.771	1.325.695	101.076

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.459.952	1.321.700	138.252

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	717.392	673.998	43.394
Servizi	413.642	291.515	122.127
Godimento di beni di terzi	21.986	21.054	932
Salari e stipendi	228.440	226.430	2.010
Oneri sociali	67.957	66.522	1.435
Trattamento di fine rapporto	17.124	27.251	(10.127)
Altri costi del personale	680	600	80
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	532	532	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	7.098	6.843	255
Variazione rimanenze materie prime	(30.802)	(5.722)	(25.080)
Oneri diversi di gestione	15.903	12.677	3.226
Totale	1.459.952	1.321.700	138.252

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	3.900	(3.900)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:		3.900	(3.900)
IRES		1.880	(1.880)
IRAP		2.020	(2.020)
Totale		3.900	(3.900)

Non sono rilevate.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	7	10	(3)
Totale	8	11	(3)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio servizi.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	7
Totale Dipendenti	8

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	14.000	2.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento dell'azienda speciale è esercitata dal COMUNE DI MONTE SAN SAVINO.

Di seguito si segnalano inoltre i rapporti intercorsi, nel corso dell'esercizio, con l'ente che esercita la direzione e coordinamento con riferimento ai trasferimenti in forza delle convezioni per le attività culturali stipulate tra l'Amministrazione Comunale di Monte San Savino e L'Azienda Speciale: trasferimento anno 2023 euro 129.340,00.

Si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (2023) dell'ente che esercita l'attività di controllo e coordinamento:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.972.040,83 al lordo vincoli e accantonamenti come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.416.215,64
RISCOSSIONI	(+)	1.596.783,03	7.344.394,67	8.941.177,70
PAGAMENTI	(-)	2.147.058,47	7.318.181,79	9.465.240,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.892.153,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.892.153,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.698.777,14	2.701.419,26	4.400.196,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	125.761,63	1.848.045,44	1.973.807,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			258.209,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.088.291,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.972.040,83

Al 31/12/2023 i reciproci rapporti credito/debito Azienda Speciale e Comune di Monte San Savino sono i seguenti:

Crediti del Comune €. 10.000,00;

Crediti dell'Azienda Speciale €. 0,00

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

Si ritiene di potere escludere, per il bilancio 2023, interventi sui valori di bilancio per tenere conto degli effetti economici, finanziari e patrimoniali.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

"sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere"

Le previsioni della legge 4 agosto 2017, n. 124, nota come "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", parzialmente modificata dal "Decreto crescita 2019", ha introdotto per le imprese nuovi obblighi informativi relativi a "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere" ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate.

La legge 4 agosto 2017, n. 124 recante "Legge annuale per il mercato e la concorrenza, entrata in vigore in data 29 agosto 2017, si propone di garantire una maggiore trasparenza nel sistema delle relazioni finanziarie tra i soggetti pubblici e gli altri soggetti.

A tale scopo, l'art.1, commi 125-129 della sopra richiamata legge, disciplinano il tema delle contribuzioni pubbliche e, nello specifico, degli adempimenti spettanti in capo a beneficiari ed erogatori.

La norma si applica con modalità parzialmente diverse ai seguenti soggetti, laddove questi intrattengano rapporti economici con le pubbliche amministrazioni:

- le associazioni di protezione ambientale di cui all'art. 13 della Legge n. 349/1986, le associazioni dei consumatori e degli utenti rappresentative a livello nazionale di cui all'art. 137 del Decreto Legislativo n. 206/2005 ("Codice del consumo"), nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni;
- le imprese;
- le cooperative sociali.

La legge in questione non contempla espressamente le aziende speciali ma si ritiene che anche queste siano tenute all'adempimento.

A tutti i soggetti di cui sopra è richiesto di fornire "*informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente*".

La *ratio* della norma è riconducibile all'evidenza dei "*vantaggi economici*" specificamente riferibili all'impresa e ricevuti nel corso dell'anno. Il richiamo generale ai vantaggi economici rende evidente che anche le fattispecie esplicitamente indicate ("*sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti*") siano oggetto di informazione quando incluse in tale ambito.

Si ritiene, come da modificazioni introdotte dal "Decreto Crescita 2019", che esulino dalla finalità della richiesta e dall'ambito di riferimento dell'informativa le operazioni svolte nell'ambito della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato:

Non rientrano nell'ambito di applicazione della legge, per una lettura sistematica della norma, le misure agevolative rivolte alla generalità delle imprese (come, per esempio, le misure agevolative fiscali), in quanto appunto vantaggi non indirizzati ad una specifica realtà aziendale.

La legge annuale per il mercato e la concorrenza parla di contributi "*ricevuti*" ed "*erogati*". Il termine nella sostanza identifica un criterio di informazione per "cassa", come il Ministero del lavoro e delle politiche sociali ha rilevato con riferimento agli enti non profit.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla perdita di esercizio pari ad euro 33.210,43, il Consiglio di Amministrazione propone di utilizzare il capitale di dotazione.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.