

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO – ESERCIZIO 2023

Al Comune di Monte San Savino (AR)

Ai sensi dell'art. 6, co. 4, del D.lgs 175/2016, viene redatta la presente relazione sul governo societario, che viene allegata al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023.

1) Premessa

Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023 chiude con un risultato negativo di esercizio di euro 33.210,00.

In ordine all'andamento della farmacia e delle attività dell'area culturale si rimanda a quanto illustrato in Nota Integrativa e nella Relazione del Direttore.

Qui di seguito si riportano informazione e indicatori ai fini di una più ampia ed articolata valutazione dall'andamento economico e finanziario dell'Azienda e della consistenza patrimoniale della medesima.

2) I programmi di valutazione del rischio di crisi aziendali adottati.

I parametri economici che seguono sono rappresentativi della situazione economica risultante dalla gestione 2023.

Conto Economico Riclassificato	Voci del Conto Economico Civilistico	al 31.12.2023
Ricavi delle vendite (Rv)	A1	1.079.855,00 €
Produzione interna (Pi)	A2 + A3 + A4	- €
Altri ricavi e proventi	A5 (al netto dei componenti straordinari)	346.916,00 €
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	A (al netto dei componenti straordinari)	1.426.771,00 €
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6 + B7* + B8 + B11	1.122.218,00 €
Costi del personale (Cp)	B9	314.201,00 €
Oneri diversi di gestione tipici	B14 (al netto dei componenti straordinari))	15.903,00 €
COSTO DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (CP)	B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	1.452.322,00 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)

Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

Azienda sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del COMUNE MONTE SAN SAVINO

MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	- 25.551,00 €
Ammortamenti e accantonamenti (Am e Ac)	B10 + B12 + B13	7.630,00 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	- 33.181,00 €
Risultato dell'area finanziaria (C)	Proventi finanziari (C15 +C16) - Oneri finanziari (C17)	- 29,00 €
RISULTATO CORRENTE	(MON) +/- C	- 33.210,00 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	D	- €
Componenti straordinari	Ricavi e costi straordinari	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(MON) +/- C +/- D +/- componenti straordinari	- 33.210,00 €
Imposte sul reddito	20	- €
RISULTATO NETTO (RN)	21	- 33.210,00 €

Margini Intermedi	Classi o voci del conto economico civilistico	al 31.12.2023
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	- 25.551,00 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	- 33.181,00 €
RISULTATO CORRENTE	MON +/- C	- 33.210,00 €
RISULTATO ANTE IMPOSTE	MON +/- C +/- D +/- componenti straordinari	- 33.210,00 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)

Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

Azienda sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del COMUNE MONTE SAN SAVINO

Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2023	Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2023
ATTIVO FISSO (Af)		33.067,00 €	MEZZI PROPRI (MP)		73.534,00 €
Immobilizzazioni immateriali	BI	5.853,00 €	Capitale sociale	AI	106.745,00 €
Immobilizzazioni materiali	BII	24.180,00 €	Riserve	A (al netto di AI)	- 33.211,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	(BIII al netto di BIII ₁) + CII ₁	3.034,00 €			
ATTIVO CORRENTE (Ac)		512.431,00 €	PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	(B + C + D)₁	168.696,00 €
Magazzino	CI	143.950,00 €			
Liquidità differite	A + BIII ₁ + CII (al netto di CII ₁) + CIII	57.040,00 €	PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	(B + C + D)₂ + E	303.268,00 €
Liquidità immediate	CIV	295.011,00 €			
Ratei e riscontri	D	16.430,00 €			
CAPITALE INVESTITO (Af+Ac)		545.498,00 €	CAPITALE DI FINANZIAMENTO (Mp+Pml+Pc)		545.498,00 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)

Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

Azienda sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del COMUNE MONTE SAN SAVINO

AGGREGATI	IMPORTI	%	NOTE
ATTIVO CIRCOLANTE (+)	499.035		
PASSIVO CIRCOLANTE (-)	299.008		
ATTIVO CIRCOLANTE NETTO (=)	200.027	40%	percentuale sull'attivo circolante
FONDI RISCHI E ONERI (-)	0		
ATTIVO CIRC. NETTO DEPURATO DAL FONDO RISCHI E ONERI (=)	200.027	40%	percentuale sull'attivo circolante
FONDO TFR (-)	168.696		
CAPITALE NETTO LIQUIDO REALIZZABILE (=)	31.331	6%	percentuale sull'attivo circolante

CAPITALE NETTO DA BILANCIO	73.534		
CAPITALE NETTO LIQUIDO REALIZZ.LE	31.331	43%	percentuale sul CN da bilancio

Classi, sottoclassi o voci del bilancio civilistico	al 31.12.2023
Disponibilità liquide (CIV)	295.011,00 €
Altre attività finanziarie correnti (CIII)	- €
Crediti finanziari correnti (BIII2, entro 12 mesi)	- €
*Debiti bancari correnti (D4, entro 12 mesi)	- €
*Parte corrente dell'indebitamento non corrente (D4, entro 12 mesi per quanto rileva la quota capitale delle rate dovute nei 12 mesi)	
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)	299.008,00 €
Debiti per <i>leasing</i> finanziario correnti (NI)	
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	- 3.997,00 €
Debiti bancari non correnti (D4, oltre 12 mesi)	- €
Obbligazioni emesse (D1 + D2)	- €
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 mesi)	- €
Debiti per <i>leasing</i> finanziario non correnti (NI)	
Indebitamento finanziario non corrente (b)	- €
Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c = a +b)	- 3.997,00 €

INDICI DI REDDITIVITA '*		
Indicatore	Classi, sottoclassi o voci del bilancio civilistico	al 31.12.2023
ROE	Risultato netto/Mezzi Propri	-45,16%
ROA	MON/Totale Attivo	-6,08%
ROS	MON/Ricavi	-3,07%

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2023
Margine di struttura	Mezzi Propri - Attivo fisso	$A_{pass} - (B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	40.467,00
Autocopertura del capitale fisso	Mezzi Propri/Attivo fisso	$A_{pass}/(B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	2,22
Capitale circolante netto di medio e lungo periodo	(Mezzi Propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	$A_{pass} + (B + C + D)_1 - (B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	209.163,00
Indice di copertura del capitale fisso	(Mezzi Propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	$[A_{pass} + (B + C + D)_1]/(B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	7,33

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2023
Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri	$[B_{pass} + C_{pass} + D_{pass} + E_{pass}]/A_{pass}$	6,42
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	D_{1pass}/A_{pass}	4,07

INDICATORI DI SOLVIBILITA' *			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2023
Margine di disponibilità	Attivo corrente - Passività correnti	$(A_{att} + C_{att} + BIII_1 - CII_1 + D_{att}) - [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	209.163,00
Quoziente di disponibilità	Attivo corrente / Passività correnti	$(A_{att} + C_{att} + BIII_1 - CII_1 + D_{att}) / [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	1,69
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	$[A + BIII_1 + CII \text{ (al netto di } CII_1) + CIII + D_2 + CIV] - [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	48.783,00
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	$[A + BIII_1 + CII \text{ (al netto di } CII_1) + CIII + D_2 + CIV] / [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	1,16

Monte San Savino, 5 aprile 2024

Il Direttore

Dott. Sauro Batistini