

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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	73.534 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale Di Cui Al Dlgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica (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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.320	5.853
II - Immobilizzazioni materiali	21.182	24.180
Totale immobilizzazioni (B)	26.502	30.033
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	118.574	143.950
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.115	57.040
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.034	3.034
Totale crediti	93.149	60.074
IV - Disponibilità liquide	260.698	295.011
Totale attivo circolante (C)	472.421	499.035
D) Ratei e risconti	18.861	16.430
Totale attivo	517.784	545.498
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	73.534	106.745
VI - Altre riserve	0	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	114	(33.210)
Totale patrimonio netto	73.648	73.534
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	183.650	168.696
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	245.809	299.008
Totale debiti	245.809	299.008
E) Ratei e risconti	14.677	4.260
Totale passivo	517.784	545.498

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.062.700	1.079.855
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	402.035	333.387
altri	11.052	13.529
Totale altri ricavi e proventi	413.087	346.916
Totale valore della produzione	1.475.787	1.426.771
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	703.461	717.392
7) per servizi	386.768	413.642
8) per godimento di beni di terzi	22.041	21.986
9) per il personale		
a) salari e stipendi	208.651	228.440
b) oneri sociali	61.966	67.957
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.272	17.804
c) trattamento di fine rapporto	17.512	17.124
e) altri costi	760	680
Totale costi per il personale	288.889	314.201
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.662	7.630
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	532	532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.130	7.098
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.662	7.630
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.376	(30.802)
14) oneri diversi di gestione	41.307	15.903
Totale costi della produzione	1.472.504	1.459.952
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.283	(33.181)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1	29
Totale interessi e altri oneri finanziari	1	29
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1)	(29)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.282	(33.210)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.168	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.168	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	114	(33.210)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 113,70 conseguito pur considerando l'impatto nel bilancio 2024 di importanti sopravvenienze passive dovute principalmente a importi arretrati asl a seguito di sentenza passata in giudicato nel 2024. Nel corso dell'anno 2024 si è continuato a gestire 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 31.12.2024 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).

ATTIVITA' SVOLTA

- Nel corso del 2024 l'azienda ha svolto regolarmente le seguenti attività:

1. Farmacia

CUP, Assistenza Integrativa, Celiachia, attivazione delle tessere sanitarie, servizio di consegna domiciliare dei farmaci e stampa dei referti, servizio di TELEMEDICINA (ECG, Holter cardiaco e Holter pressorio), noleggio di apparecchio per la magnetoterapia.

2. Cultura

- Scuola Comunale di Musica Cappetti:
- Monte San Savino Festival 2024:
- Museo del Cassero, Ufficio Turistico e edifici storici
- Teatro Verdi
- Organizzazione eventi e manifestazioni
- Wedding planner

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 rettificate 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine uff.elettr.	10%
Macchinari	7,5%
Attrezzature	7,5%
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	162.713	260.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.990	138.533	230.523
Valore di bilancio	5.853	24.180	30.033
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	(1)	1.132	1.131
Ammortamento dell'esercizio	532	4.130	4.662
Totale variazioni	(533)	(2.998)	(3.531)
Valore di fine esercizio			
Costo	97.843	163.845	261.688
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	92.523	142.663	235.186
Valore di bilancio	5.320	21.182	26.502

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
118.574	143.950	(25.376)

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	15.138	(1.147)	13.991
Prodotti finiti e merci	128.812	(24.229)	104.583
Totale rimanenze	143.950	(25.376)	118.574

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	57.310	30.216	87.526	87.526	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.771	(1.671)	100	100	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	993	4.529	5.522	2.489	3.034
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	60.074	33.075	93.149	90.115	3.034

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	87.526	87.526
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	100	100
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.522	5.522
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	93.148	93.149

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
260.698	295.011	(34.313)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	263.106	(15.620)	247.486
Denaro e altri valori in cassa	31.905	(18.693)	13.212
Totale disponibilità liquide	295.011	(34.313)	260.698

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 2024.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	15.163	1.603	16.766
Risconti attivi	1.267	829	2.096
Totale ratei e risconti attivi	16.430	2.431	18.861

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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	106.745	(33.211)		73.534
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)	1		-
Totale altre riserve	(1)	1		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(33.210)	33.210	114	114
Totale patrimonio netto	73.534	-	114	73.648

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	73.534	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	-	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B,C,D
Totale altre riserve	0	

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	73.534	

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	168.696
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.512
Utilizzo nell'esercizio	2.558
Totale variazioni	14.954
Valore di fine esercizio	183.650

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. Abbiamo provveduto allo stralcio dei debiti verso fornitori di natura commerciale per i quali non sussistono richieste di pagamento da più di cinque anni per un importo di euro 5.045,88 e, per pari importo, a rilevare una sopravvenienza attiva.

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	237.885	(62.138)	175.747	175.747
Debiti tributari	3.866	9.322	13.188	13.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.452	553	19.005	19.005
Altri debiti	38.804	(935)	37.869	37.869
Totale debiti	299.008	(53.199)	245.809	245.809

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
14.677	4.260	10.417

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.260	10.417	14.677
Totale ratei e risconti passivi	4.260	10.417	14.677

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.475.787	1.426.771	49.016

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.062.700	1.079.855	(17.155)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	413.087	346.916	66.171
Totale	1.475.787	1.426.771	49.016

Sopravvenienze passive

Nel corso dell'esercizio è stato accertato un debito relativo a delle somme dovute alla ASL Toscana Sud Est per euro 24.491,04 ed è stata rilevata una sopravvenienza passiva di pari importo.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.472.504	1.459.952	12.552

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	703.461	717.392	(13.931)
Servizi	386.768	413.642	(26.874)
Godimento di beni di terzi	22.041	21.986	55
Salari e stipendi	208.651	228.440	(19.789)
Oneri sociali	61.966	67.957	(5.991)
Trattamento di fine rapporto	17.512	17.124	388
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	760	680	80
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	532	532	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.130	7.098	(2.968)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	25.376	(30.802)	56.178

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	41.307	15.903	25.404
Totale	1.472.504	1.459.952	12.552

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e 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; per quanto riguarda i cespiti costituiti da immobilizzazioni materiali di valore superiore a 516 euro si è ritenuto congruo applicare l'aliquota ministeriale ridotta del 50%.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.168		3.168

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	3.168		3.168
IRES	1.125		1.125
IRAP	2.043		2.043
Imposte sostitutive			
Global minimum tax			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	3.168		3.168

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	6	7	(1)
Totale	7	8	(1)

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

Oltre al personale dipendente dell'Azienda Speciale nel corso del 2024 sono state impiegate due persone con contratto di somministrazione, una presso la farmacia da giugno a dicembre e l'altra presso l'ufficio turistico da giugno a settembre.

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

	Amministratori
Compensi	14.000

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 2024 euro 149.770,48. Inoltre ci sono stati trasferimenti 2024 per euro 1.234,00 fatturati fuori contratto.

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>				0,00
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 31/12/2024 i reciproci rapporti credito/debito Azienda Speciale e Comune di Monte San Savino sono i seguenti:

Crediti del Comune €. 0,00;

Crediti dell'Azienda Speciale €. 44.260,18 oltre iva ove dovuta.

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

Si ritiene di potere escludere, per il bilancio 2024, 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 all' utile di esercizio pari ad euro 113,70, il Consiglio di Amministrazione propone la destinazione come da art. 22 dello Statuto.

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.