

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO – ESERCIZIO 2025

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 31/12/2025.

1) Premessa

Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2025 chiude con un risultato positiva di esercizio di euro 6.469.

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 2025.

Conto Economico Riclassificato	Voci del Conto Economico Civile	al 31.12.2025
Ricavi delle vendite (Rv)	A1	1.356.830 €
Produzione interna (Pi)	A2 + A3 + A4	- €
Altri ricavi e proventi	A5 (al netto dei componenti straordinari)	142.724 €
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	A (al netto dei componenti straordinari)	1.499.554 €
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6 + B7* + B8 + B11	1.191.214 €
Costi del personale (Cp)	B9	277.098 €
Oneri diversi di gestione tipici	B14 (al netto dei componenti straordinari))	7.464 €
COSTO DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (CP)	B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	1.475.776 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI
Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)
Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-(B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14) (al netto dei componenti straordinari)	23.778 €
Ammortamenti e accantonamenti (Am e Ac)	B10 + B12 + B13	8.033 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	15.745 €
Risultato dell'area finanziaria (C)	Proventi finanziari (C15 +C16) - Oneri finanziari (C17)	- 687€
RISULTATO CORRENTE	(MON) +/- C	15.058 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	D	- €
Componenti straordinari	Ricavi e costi straordinari	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	(MON) +/- C +/- D +/- componenti straordinari	15.058 €
Imposte sul reddito	20	8.589 €
RISULTATO NETTO (RN)	21	6.469 €

Margini Intermedi	Classi o voci del conto economico civilistico	al 31.12.2025
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	A (al netto dei componenti straordinari)-B6 + B7 + B8 + B9 + B11 + B14 (al netto dei componenti straordinari)	23.778 €
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	VP – (CP+ B10 + B12 + B13)	15.745 €
RISULTATO CORRENTE	MON +/- C	15.058 €
RISULTATO ANTE IMPOSTE	MON +/- C +/- D +/- componenti straordinari	15.058 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI
Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)
Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2025	Aggregato	Classi o sottoclassi dello SP	al 31.12.2025
ATTIVO FISSO (Af)		25.368 €	MEZZI PROPRI (MP)		80.116 €
Immobilizzazioni immateriali	BI	3.777 €	Fondo di dotazione	AI	73.648 €
Immobilizzazioni materiali	BII	18.557 €	Riserve	A (al netto di AI)	6.468 €
Immobilizzazioni finanziarie	(BIII al netto di BIII ₁) + CII ₁	3.034 €			
ATTIVO CORRENTE (Ac)		618.025 €	PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	(B + C + D)₁	188.862 €
Magazzino	CI	110.504 €			
Liquidità differite	A + BIII ₁ + CII (al netto di CII ₁) + CIII	59.863 €	PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	(B + C + D)₂ + E	376.965 €
Liquidità immediate	CIV	447.658 €			
Ratei e riscontri	D	57.215 €			
CAPITALE INVESTITO (Af+Ac)		700.608 €	CAPITALE DI FINANZIAMENTO (Mp+Pml+Pc)		565.827 €

AZIENDA SPECIALE MONTESERVIZI
Sede in CORSO SANGALLO 38 – 52048, MONTE SAN SAVINO (AR)
Codice Fiscale 01762730511, P.I. 01762730511, Numero Rea AR 000000137466

AGGREGATI	IMPORTI	%	NOTE
ATTIVO CIRCOLANTE (+)	618.025		
PASSIVO CIRCOLANTE (-)	376.965		
ATTIVO CIRCOLANTE NETTO (=)	241.060	39,01%	percentuale sull'attivo circolante
FONDI RISCHI E ONERI (-)	0		
ATTIVO CIRC. NETTO DEPURATO DAL FONDO RISCHI E ONERI (=)	226.612	39,01%	percentuale sull'attivo circolante
FONDO TFR (-)	188.862		
CAPITALE NETTO LIQUIDO REALIZZABILE (=)	37.750	6,11%	percentuale sull'attivo circolante

CAPITALE NETTO DA BILANCIO	80.115		
CAPITALE NETTO LIQUIDO REALIZZ.LE	37.750	47,12%	percentuale sul CN da bilancio

Classi, sottoclassi o voci del bilancio civilistico	al 31.12.2025
Disponibilità liquide (CIV)	447.658 €
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)	- €
Debiti per <i>leasing</i> finanziario correnti (NI)	
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	- €
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)	- €

INDICI DI REDDITIVITA'*		
Indicatore	Classi, sottoclassi o voci del bilancio civilistico	al 31.12.2025
ROE	Risultato netto/Mezzi Propri	8,07%
ROA	MON/Totale Attivo	2,25%
ROS	MON/Ricavi	1,16%

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2025
Margine di struttura	Mezzi Propri - Attivo fisso	$A_{pass} - (B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	54.748
Indice di copertura del capitale fisso	Mezzi Propri/Attivo fisso	$A_{pass}/(B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	3,16
Capitale circolante netto di medio e lungo periodo	(Mezzi Propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	$A_{pass} + (B + C + D)_1 - (B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	243.610
Indice di copertura del capitale fisso	(Mezzi Propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	$[A_{pass} + (B + C + D)_1]/(B_{att} - B_{III1} + C_{II1})$	10,60

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2025
Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri	$[B_{pass} + C_{pass} + D_{pass} + E_{pass}]/A_{pass}$	7,06
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	D_{1pass}/A_{pass}	0

INDICATORI DI SOLVIBILITA' *			
Indicatore		Classi o sottoclassi dello stato patrimoniale civilistico	al 31.12.2025
Margine di disponibilità	Attivo corrente - Passività correnti	$(A_{att} + C_{att} + BIII_1 - CII_1 + D_{att}) - [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	241.059
Quoziente di disponibilità	Attivo corrente / Passività correnti	$(A_{att} + C_{att} + BIII_1 - CII_1 + D_{att}) / [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	1,64
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	$[A + BIII_1 + CII \text{ (al netto di } CII_1) + CIII + D_2 + CIV] - [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	70.693
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	$[A + BIII_1 + CII \text{ (al netto di } CII_1) + CIII + D_2 + CIV] / [(B + C + D)_2 \text{ pass} + E_{pass}]$	1,19

Monte San Savino, 16 marzo 2026

Il Direttore

Dott. Alica Maffezzoli