

Stato patrimoniale Attività

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere	Saldo
01.02.01.09	Licenze uso software tempo indeterminato	52.731,80			52.731,80
01.02.01.14	Spese per godimento beni di terzi	190.274,67			190.274,67
01.02.01.15	Manutenzioni e riparazioni da ammortizzare	8.190,09			8.190,09
01.02.01.16	Spese per godimento beni di terzi canile	1.888,00			1.888,00
01.02.01	Immobilizzazioni immateriali	253.084,56			253.084,56
01.02.03.01	Terreni	275.476,28			275.476,28
01.02.03.03	Fabbricati industriali	1.102.747,96			1.102.747,96
01.02.03.04	Costruzioni leggere	12.939,82			12.939,82
01.02.03.05	Impianti generici	43.583,30			43.583,30
01.02.03.06	Impianti specifici	9.204,24			9.204,24
01.02.03.07	Telefoni Cellulari	1.265,81			1.265,81
01.02.03.08	Attrezzatura industriali e commerciali	156.582,01	13.127,87		169.709,88
01.02.03.09	Attrezzature varie	3.316,92			3.316,92
01.02.03.10	Mobili e Arredi	251.148,30	209,02		251.357,32
01.02.03.11	Macchine elettroniche d'ufficio	88.615,02	3.056,90		91.670,92
01.02.03.12	Autovetture / Autocarri	85.075,96	18.772,20		103.848,16
01.02.03	Immobilizzazioni materiali	2.029.955,62	35.164,99		2.065.120,61
01.02.05.02.07.02	Deposito cauzionale	3.956,65			3.956,65
01.02.05.02.07.03	Deposito cauzionale astea	2.472,75	116,45		2.589,20
01.02.05.02.07.04	Deposito cauzionale imballaggi	383,00			383,00
01.02.05.02.07.05	Deposito cauzionale stae	51,73			51,73
01.02.05.02.07.07	Deposito cauzionale hera	232,50			232,50
01.02.05.02.07	Cauzioni	7.096,63	116,45		7.213,08
01.02.05.02	Crediti	7.096,63	116,45		7.213,08
01.02.05	Immobilizzazioni finanziarie	7.096,63	35.281,44		2.325.418,25
01.03.01.09	Riman. merci	56.170,89		8.660,69	47.510,20
01.03.01	Rimanenze	56.170,89		8.660,69	47.510,20
01.03.02.01.01.01	Crediti vs/clienti	2.211.772,48	190.572,37		2.021.200,11
01.03.02.01.01	Crediti vs/clienti	2.211.772,48	190.572,37		2.021.200,11
01.03.02.01.03	Crediti verso clienti per fatture da emettere	271.437,33	25.354,55		296.791,88
01.03.02.01	Crediti vs/clienti	2.483.209,81	25.354,55	190.572,37	2.317.991,99
01.03.02.02.01	Effetti attivi in portafoglio	62.906,48	11.025,36		73.931,84
01.03.02.02.02	Effetti attivi S.B.F. Banco Marchigiano	79.442,40	18.816,19		98.258,59
01.03.02.02.02	Effetti al S.B.F.	79.442,40	18.816,19		98.258,59
01.03.02.04.01	Crediti vs/Erario per ritenute subite	3.400,89	5.308,26		8.709,15
01.03.02.04.05	Accounti IRAP	33.113,00		2.236,00	30.877,00
01.03.02.04.08	Erario crittente d'acconto interessi attivi d...	19,51	25,81		45,32
01.03.02.04.11	Crediti per imposte anticipate	115.953,61		28.949,53	87.004,08
01.03.02.04.14	Erario c/cr. imposte investimenti beni stru...	1.384,15		672,31	711,84
01.03.02.04	Crediti tributari	153.871,16	5.334,07	31.857,84	127.347,39
01.03.02.05.01.02	Dipendenti c/antici su retribuzioni	900,00		900,00	900,00
01.03.02.05.01	Crediti vs/dipendenti	900,00		900,00	900,00
01.03.02.05.02.01	Crediti contribuiti da ricevere comune di os...	64.864,82	95.135,18		160.000,00
01.03.02.05.02	Crediti vs/altri soggetti	64.864,82	95.135,18		160.000,00
01.03.02.05.03.03	Crediti inail per infortuni	161,21		161,21	161,21
01.03.02.05.03.04	Formitori c/anticipi	40.647,20		15.023,55	25.623,65
01.03.02.05.03.05	C/Apoggio Pos Ufficio Turistico	68,25	691,54		186,00
01.03.02.05.03	Crediti Vari	40.876,66	809,29	15.023,55	26.662,40
01.03.02.05	Crediti vs/altri	106.641,48	95.944,47	15.023,55	187.562,40
01.03.02	Crediti	2.886.071,33	156.474,64	237.453,76	2.805.092,21
01.03.04.01.01.01	C/C Postale 58267741	43.684,88		3.547,33	40.137,55

Firmato digitalmente da:

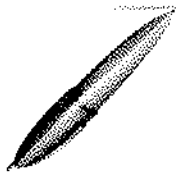
BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:16

Firma Elettronica n° 13113

Valido dal 29/11/2022 al

ArubaFEC S.p.A. NG CA 3



Stato patrimoniale Passività

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere	Saldo
01.02.02.09	Fondo Amm.to Licenze uso software a te...	-37.616,38			-37.616,38
01.02.02.14	Fondo Amm.to Spese godimento beni di tu...	-139.526,71			-139.526,71
01.02.02	Fondi Amm.to immobilizzazioni Immateriali	-177.143,09			-177.143,09
01.02.04.02	Fondo Amm.to Fabbricati civili	-60.998,76			-60.998,76
01.02.04.03	Fondo Amm.to Fabbricati industriali	-45.121,44			-45.121,44
01.02.04.04	Fondo Amm.to Costruzioni leggere	-10.453,76			-10.453,76
01.02.04.05	Fondo Amm.to Impianti generici	-37.188,64			-37.188,64
01.02.04.08	Fondo Amm.to Attrezzatura industriali e C...	-120.712,15			-120.712,15
01.02.04.10	Fondo Amm.to Mobili e Arredi	-206.928,19			-206.928,19
01.02.04.11	Fondo Amm.to Macchine elettroniche d'uff...	-75.422,82			-75.422,82
01.02.04.12	Fondo Amm.to Autovetture/Autocarri	-77.909,31			-77.909,31
01.02.04	Fondi Amm.to immobilizzazioni materiali	-811.878,16			-811.878,16
01.03.02.01.07	Cliente incasso bollettini postali sostituti...	-1.282,62			-1.282,62
01.03.02.04.12	Iva Split Payment su acquisti	-20.653,81			-20.653,81
01.03.02.04	Crediti tributari	-20.653,81			-20.653,81
01.03.02.05.03.07	C/ Appoggio Ticket Online Ufficio Turistico	-333,35			-333,35
01.03.02.05.03	Crediti Vari	-333,35			-333,35
01.03.02.05	Crediti vs/altri	-333,35			-333,35
01.03.02	Crediti	-22.269,78			-22.269,78
01.03	C) ATTIVO CIRCOLANTE	-834.147,94			-834.147,94
02.01.01.01	Capitale sociale	-1.140.000,00			-1.140.000,00
02.01.01.01	Capitale	-1.140.000,00			-1.140.000,00
02.01.04.01	Riserva legale	-2.364,46			-2.364,46
02.01.04	Riserva legale	-2.364,46			-2.364,46
02.01.07.06	Versamento in conto aumento capitale so...	-50.000,00			-50.000,00
02.01.07.07	Riserva indisponibile per sosp. ammortam...	-88.362,32			-88.362,32
02.01.07	Altre riserve	-138.362,32			-138.362,32
02.01	A) PATRIMONIO NETTO	-1.280.726,78			-1.280.726,78
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo	-30.433,04			-30.433,04
02.02.03.05	Fondo rischi su crediti	-13.342,00			-13.342,00
02.02.03	Altri	-43.775,40			-43.775,40
02.02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-79.395,93			-79.395,93
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo	-30.433,04			-30.433,04
02.02.03.05	Fondo rischi su crediti	-13.342,00			-13.342,00
02.02.03	Altri	-43.775,40			-43.775,40
02.02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-79.395,93			-79.395,93
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo	-30.433,04			-30.433,04
02.02.03.05	Fondo rischi su crediti	-13.342,00			-13.342,00
02.02.03	Altri	-43.775,40			-43.775,40
02.02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-79.395,93			-79.395,93
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo	-30.433,04			-30.433,04
02.02.03.05	Fondo rischi su crediti	-13.342,00			-13.342,00
02.02.03	Altri	-43.775,40			-43.775,40
02.02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-79.395,93			-79.395,93
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo	-30.433,04			-30.433,04
02.02.03.05	Fondo rischi su crediti	-13.342,00			-13.342,00
02.02.03	Altri	-43.775,40			-43.775,40
02.02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-79.395,93			-79.395,93
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.04.03.04	Debiti per anticipo fatture	-357.875,15			-357.875,15
02.04.03	Debiti vs/banche	-357.875,15			-357.875,15
02.04.06.01.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.01	Debiti vs/fornitori	-584.599,92			-584.599,92
02.04.06.03	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	-100.196,21			-100.196,21
02.04.06.06	Debiti vs/fornitori Regione c/IRAP	-30.877,56			-30.877,56
02.04.10.04					-41.244,00
02.03.01.01	Fondo Indennita' licenziamento	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03.01	Fondo TFR	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.03	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-1.256.916,17			-1.256.916,17
02.02.03	Fondo imposte differite	-35.620,53			-35.620,53
02.02.03.02	Fondo TFR Muzio Gallo				

Stato patrimoniale Passività

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere	Saldo
02.04.10.06	Erario criten. IRPEF T.F.R.	-1.033,79		238,22	-1.272,01
02.04.10.07	Erario criten. IRPEF dipendenti	-53.391,34		5.893,43	-59.284,77
02.04.10.10	Regione conto addizionale IRPEF	-648,38		608,93	-1.257,31
02.04.10.11	Comune conto addizionale IRPEF	-127,65		443,76	-571,41
02.04.10	Debiti tributari	-86.078,72		17.550,78	-103.629,50
02.04.11.01.01	INPS c/contribuiti lavoratori dipendenti	-36.513,87		3.399,06	-39.912,93
02.04.11.01	Debito verso INPS	-36.513,87		3.399,06	-39.912,93
02.04.11.02	INAIL c/conguaglio	-1.788,80		160,42	-1.949,22
02.04.11.03	IMPDAP c/contribuiti lavoratori dipendenti	-130.551,02	14.213,54		-116.337,48
02.04.11.04	Debito verso ente bilaterale - EBINS	-2.435,00		75,00	-2.510,00
02.04.11.06	Debito conciliazione INPS - INAIL			110.837,32	-110.837,32
02.04.11	Debiti vs/istituti di previd. e secur.soc.	-171.288,69	14.213,54	114.471,80	-271.546,95
02.04.12.03	Debiti vs/dipendenti c/tribuzioni	-226.716,26		9.389,77	-236.106,05
02.04.12.06	Debiti per Ritenute Sindacali	-1.418,66		146,52	-1.565,18
02.04.12.08	Debiti vs/ Fondo pensione	-3.788,14		633,87	-4.422,01
02.04.12.09	Debiti Diversi	-105.468,63	4.016,82		-101.451,81
02.04.12.10	Debiti per prestito Finanziario dipendenti	-1.521,35		568,00	-2.089,35
02.04.12.11	Partite passive da liquidare	-3.122,00		1.436,97	-4.558,97
02.04.12.13	Pignoramento Retribuzione	-246,98		698,89	-945,87
02.04.12.14	Debito per deposito cauzionale gare da app...	-1.384,81			-1.384,81
02.04.12	Altri debiti	-343.666,85	4.016,82	12.874,02	-352.524,05
02.04	D) DEBITI	-1.643.705,54	253.246,32	276.241,79	-1.666.701,01
02.05.02.01	Ratei passivi	-180.538,41		10.424,48	-190.962,89
02.05.02.03	Risconti passivi	-1.575,44			-1.048,71
02.05.02	Varì	-182.113,85		10.424,48	-192.011,60
02.05	E) RATEI E RISCONTI	-182.113,85	526,73	10.424,48	-192.011,60
02	PASSIVITA'	-4.442.858,27	253.773,05	451.865,76	-4.640.950,98
	TOTALE PASSIVITA'	-5.277.006,21	253.773,05	470.507,68	-5.493.740,84
	Utile				2.740,21

Firmato digitalmente da:

BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:16

533829238317202024417000437113

Valido dal 29/11/2022 al

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



Conto economico Costi

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere
05.01.04.01	Affitti passivi beni immobili		254.197,99	
05.01.04.02	Notteggio deducibili		13.901,68	
05.01.04.04	Licenze uso software d'esercizio		4.023,71	
05.01.04.05	Notteggio attrezzature teatro		43.670,33	
05.01.05.01.01	Godimento beni di terzi		315.793,71	
05.01.05.01.02	Salari e stipendi		2.912.212,46	
05.01.05.01.01	Salari e stipendi		165.112,43	
05.01.05.01	Salari e stipendi		3.077.324,89	
05.01.05.02.01	Oneri sociali INPS		310.326,96	
05.01.05.02.02	Oneri sociali INAIL		27.384,94	
05.01.05.02.03	Previdenza complementare c/azienda		519,69	
05.01.05.02.05	Oneri sociali IMPDAP		657.178,78	
05.01.05.02.06	Oneri ente bilaterale EBINS		13.965,00	
05.01.05.02	Oneri sociali		1.009.375,37	
05.01.05.03	Trattamento di fine rapporto		235.593,24	
05.01.05	Spese per il personale		4.322.293,50	
05.01.07.07	Rimanenze iniziali merci		56.170,89	
05.01.07	Variazione delle rimanenze materie prime,		56.170,89	
05.01.08.05	Assistiarie, di consumo e merci		10.000,00	
05.01.08	Accantonamento fondo rischi su crediti		10.000,00	
05.01.09.01	Altre imposte e tasse indeducibili		30,00	
05.01.09.02	Imposte di bollo		494,23	
05.01.09.03	Tassa viduamazione libri sociali		516,46	
05.01.09.04	IMU		6.026,00	
05.01.09.09	Iva su acquisti indebitabile		72.689,90	
05.01.09.11	Abbonam. riviste e giornali		245,40	
05.01.09.13	Multe e ammende		1.728,86	
05.01.09.15	Abbuoni/Arrotondamenti passivi		2.881,75	
05.01.09.16	Erogazioni liberali deducibili		5.196,80	
05.01.09.17	Altri oneri di gestione deducibili		700,00	
05.01.09.19	Diritti camera		975,89	
05.01.09.21	Abbonamenti vari		1.149,59	
05.01.09.22	Sopraelevazioni passive deducibili		23.789,76	
05.01.09.23	Sopraelevazioni passive indeducibili		3.393,20	
05.01.09	Oneri diversi di gestione		119.817,84	
05.01	B) COSTI DELLA PRODUZIONE		6.410.458,32	
05.02.01.05	Interessi di mora		5.098,41	
05.02.01.06	Interessi su rateizzazione		198,21	
05.02.01	Interessi ed altri oneri finanziari		5.296,62	
05.02	C) ONERI FINANZIARI		5.296,62	
05.04.01.02	IRAP dell'esercizio		41.244,00	
05.04.01	Imposte correnti		41.244,00	
05.04.04	IRRS anticipata storno		29.725,45	
05.04.05	Accantonamento al fondo imposte differite		22.218,66	
05.04	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		93.188,11	
05	COSTI		6.508.943,05	
		Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere
			254.197,99	
			13.901,68	
			4.023,71	
			43.670,33	
			315.793,71	
			2.912.212,46	
			165.112,43	
			3.077.324,89	
			310.326,96	
			27.384,94	
			519,69	
			657.178,78	
			13.965,00	
			1.009.375,37	
			235.593,24	
			4.322.293,50	
			56.170,89	
			56.170,89	
			10.000,00	
			10.000,00	
			30,00	
			494,23	
			516,46	
			6.026,00	
			72.689,90	
			245,40	
			1.728,86	
			2.881,75	
			5.196,80	
			700,00	
			975,89	
			1.149,59	
			23.789,76	
			3.393,20	
			119.817,84	
			6.410.458,32	
			5.098,41	
			198,21	
			5.296,62	
			5.296,62	
			41.244,00	
			41.244,00	
			29.725,45	
			22.218,66	
			93.188,11	
			6.508.943,05	
			6.508.943,05	

Firma digitale de:

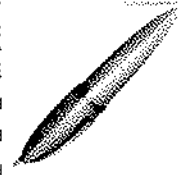
BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:18

113735253779303625054011119

Valido dal 29/11/2022 al

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



A.S.S.O. AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO
VIA CRISTOFORO COLOMBO, 128
OSIMO AN
60027

Data 10.05.2024

Bilancio Esercizio 2023 alla data 31.12.2023

Partita Iva 02208740429
Codice Fiscale 02208740429

Pagina 7di 9

Situazione Economico/Patrimoniale per saldi

Conto economico Costi

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere	Saldo
	TOTALE COSTI		6.508.943,05	0,00	6.508.943,05

Firmato digitalmente da:

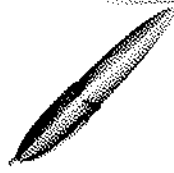
BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:16

7733322373531723698910564517133

Valido dal 29/11/2022 al

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



Conto economico Ricavi

Conto	Descrizione	Saldo Preced.	Saldo Dare	Saldo Avere
04.01.01.01	Corrispettivi Trasporti		33.882,25	-33.882,25
04.01.01.02	Corrispettivi assistenza domiciliare		23.901,00	-23.901,00
04.01.01.03	Rette Muzio Gallo		257.450,50	-257.450,50
04.01.01.04	Rette Asilo Collettorto		149.133,04	-149.133,04
04.01.01.05	Assistenza scolastica		703.343,45	-703.343,45
04.01.01.06	Rete Solievo		47.622,96	-47.622,96
04.01.01.08	Ricavi per servizio asilo nido da Comune		863.610,86	-863.610,86
04.01.01.09	Ricavi per servizio sociale		23.353,50	-23.353,50
04.01.01.11	Coordinamento Ambito Territoriale XII		466.536,26	-466.536,26
04.01.01.12	Assistenza domiciliare minori		84.623,26	-84.623,26
04.01.01.13	Centro Aquilone		240.642,83	-240.642,83
04.01.01.15	Centro Fontemagna		203.125,20	-203.125,20
04.01.01.16	Assistenza domiciliare anziani		179.918,32	-179.918,32
04.01.01.19	Ricavi Vari		52.658,63	-52.658,63
04.01.01.20	Rette Casi del Bimbi		116.795,29	-116.795,29
04.01.01.23	Ricavi Biblioteca		84.104,59	-84.104,59
04.01.01.24	Ricavi Canile		26.046,08	-26.046,08
04.01.01.25	Rette Arca del Bimbi		155.053,01	-155.053,01
04.01.01.26	Rette Peter Pan		124.976,38	-124.976,38
04.01.01.27	Ricavi servizi vari Offagna		12.012,95	-12.012,95
04.01.01.28	Doposcuela Arcobaleno		20.424,81	-20.424,81
04.01.01.31	Corrispettivi Asso di Cuori		468,00	-468,00
04.01.01.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni sociali		3.869.683,17	-3.869.683,17
04.01.02.01	Corrispettivi Centro Cultura		12.167,74	-12.167,74
04.01.02.02	Ricavi centro cultura		1.411.772,00	-1.411.772,00
04.01.02	Ricavi delle vendite e delle prestazioni centro cultura		1.423.939,74	-1.423.939,74
04.01.03.01	Corrispettivi Turismo biglietti ingresso		107.900,76	-107.900,76
04.01.03.02	Ricavi ufficio turistico		123.131,80	-123.131,80
04.01.03.03	Corrispettivo turismo libri		539,52	-539,52
04.01.03.04	Corrispettivo turismo oggettistica		445,60	-445,60
04.01.03.05	Ricavi sponsor ufficio turistico		5.000,00	-5.000,00
04.01.03.06	Ricavi eventi		2.060,00	-2.060,00
04.01.03.07	Ricavi vani turismo		6,28	-6,28
04.01.03	Ricavi delle vendite e delle prestazioni turismo		239.083,96	-239.083,96
04.01.04.01	Ricavi affitto sala teatro		29.242,36	-29.242,36
04.01.04.02	Ricavi incasso spettacoli		13.670,90	-13.670,90
04.01.04.03	Ricavi sponsor		109.739,35	-109.739,35
04.01.04.05	Ricavi comune di Osimo		436.015,02	-436.015,02
04.01.04.06	Ricavi vani teatro		7.071,54	-7.071,54
04.01.04	Ricavi delle vendite e delle prestazioni teatro		595.739,17	-595.739,17
04.01.06.05	Ammortamenti attivi		2.777,70	-2.777,70
04.01.06.06	Contributi in conto esercizio da enti pubblici		224.100,00	-224.100,00
04.01.06.07.01	Contributi esercizio da privati e vani		100.395,41	-100.395,41
04.01.06.07.03	Erogazioni liberali ricevute		2.700,00	-2.700,00
04.01.06.07.05	Contributo clim. investimenti beni strume...		526,73	-526,73
04.01.06.07	Contributi vani		103.612,14	-103.612,14
04.01.06.08	Sopravvenienze attive tassabili		54,26	-54,26
04.01.06.09	Sopravvenienze attive intassabili		1.586,53	-1.586,53
04.01.06	Altri ricavi e proventi		332.130,63	-332.130,63
04.01	A) VALORE DELLA PRODUZIONE		6.460.576,67	-6.460.576,67
04.02.03.01	Interessi attivi su c/c bancari		174,30	-174,30

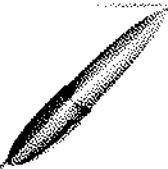
Firmato digitalmente da:
 BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:16

732029525331719808241500417114

Valevole dal 29/11/2022 al 28/11/2025

AmbaPEC S.p.A. NG CA 3



Stato patrimoniale		31/12/2023	31/12/2022
Attivo			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		15.115	15.115
7) altre		60.826	60.826
Totale immobilizzazioni immateriali			
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati		1.274.590	1.274.590
2) impianti e macchinario		15.599	15.599
3) attrezzature industriali e commerciali		52.315	39.187
4) altri beni		87.882	65.845
Totale immobilizzazioni materiali			
III - Immobilizzazioni finanziarie			
2) crediti			
d-bis) verso altri		7.213	7.097
esigibili entro l'esercizio successivo		7.213	7.097
Totale crediti verso altri		7.213	7.097
Totale immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (B)			
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
4) prodotti finiti e merci		47.510	56.171
Totale rimanenze		47.510	56.171
II - Crediti			
1) verso clienti		915.113	791.625
esigibili entro l'esercizio successivo		915.113	791.625
Totale crediti verso clienti		915.113	791.625
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo		1.705.327	1.658.938
Totale crediti verso controllanti		1.705.327	1.658.938
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo		125.289	82.943
esigibili oltre l'esercizio successivo		356	712
Totale crediti tributari		125.645	83.655
5-ter) imposte anticipate		87.004	115.954
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo		39.536	89.907
Totale crediti verso altri		39.536	89.907
Totale crediti			
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali		152.934	229.225
3) danaro e valori in cassa		5.313	12.536
Totale disponibilità liquide			
IV - Disponibilità liquide			
Totale attivo circolante (C)		3.078.382	3.038.011
D) Ratei e risconti		26.885	15.161
Totale attivo			
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale			
IV - Riserva legale		2.375	2.364
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Versamenti in conto aumento di capitale		50.000	50.000
Varie altre riserve		94.820	94.779
Totale patrimonio netto			
II - Riserva di riserva			
Totale passivo			

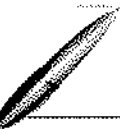
Firmato digitalmente da:

BERNARDINI DANIELE

Firmato il 14/05/2024 10:14

Valido dal 29/11/2022 al 28/11/2025

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



c) trattamento di fine rapporto	236.059	305.326
Totale costi per il personale	4.323.163	4.070.369
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.000	10.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.661	(20.795)
14) oneri diversi di gestione	93.200	102.000
Totale costi della produzione	6.362.691	5.755.247
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	99.150	22.629
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti	1.299	2.455
altri	1.299	2.455
Totale proventi diversi dai precedenti	1.299	2.455
Totale altri proventi finanziari	1.299	2.455
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.297	632
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.297	632
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.998)	1.823
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	95.152	24.452
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	41.244	30.878
imposte differite e anticipate	51.168	(6.479)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	92.412	24.399
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.740	53
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.740	53
Imposte sul reddito	92.412	24.399
Interessi passivi/(attivi)	3.998	(1.823)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	99.150	22.629
Rettilifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	218.588	274.306
Ammortamenti delle immobilizzazioni		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettilifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettilifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(119.551)	(6.479)
Totale rettilifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	99.037	267.827
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	198.187	290.456
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	8.661	(20.795)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(123.488)	(37.654)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	128.524	177.477
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(11.724)	6.468
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	9.898	19.826
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	77.788	(640.566)
Totale variazioni del capitale circolante netto	89.659	(495.244)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	287.846	(204.788)

31/12/2022

31/12/2023

Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)	2.673	(3.998)	
(imposte sul reddito pagate)	(33.378)	(28.642)	
Dividendi incassati	(95.050)	(59.858)	
(Utilizzo dei fondi)	(17.163)	(10.232)	
Altri incassati/(pagamenti)	(142.918)	(102.730)	
Totale altre rettifiche	(347.706)	185.116	
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilitazioni materiali			
(investimenti)			
Disinvestimenti	(10.837)	(35.165)	
Immobilitazioni immateriali			
(investimenti)			
Disinvestimenti	(3.893)		
Immobilitazioni finanziarie			
(investimenti)			
Disinvestimenti	(170)	116	
Attività finanziarie non immobilizzate			
(investimenti)			
Disinvestimenti			
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	334.819	(233.580)	
Acensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)			
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento			(1)
(Rimborso di capitale)			
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie			
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)			
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	334.819	(233.581)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(27.787)	(83.514)	
Effetto cambi sulle disponibilità liquide			
Disponibilità liquide a inizio esercizio	259.624	229.225	
Depositi bancari e postali			
Assegni			
Danaro e valori in cassa	9.924	12.536	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	269.548	241.761	
Di cui non liberamente utilizzabili			
Disponibilità liquide a fine esercizio			
Depositi bancari e postali	229.225	152.934	
Assegni			
Danaro e valori in cassa	12.536	5.313	
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	241.761	158.247	
Di cui non liberamente utilizzabili			

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile integrate dai principi contabili elaborati dall'OIC e si compone dei seguenti documenti:

1) Stato patrimoniale;

2) Conto economico;

3) Nota integrativa;

4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Attività svolte

L'azienda, costituita sotto forma di azienda speciale, è un ente pubblico economico strumentale del Comune di Osimo e svolge le seguenti attività:

- gestione dei servizi socio assistenziali e socio educativi ai minori ed affini;
- gestione dei servizi culturali;
- gestione del canile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2023 si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel mese di febbraio 2022 non ha impattato sui risultati economico-finanziari in modo negativo; pur tuttavia il management societario monitora costantemente la situazione.

Prospettiva della continuità aziendale

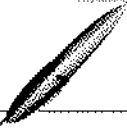
Per quanto concerne tale principio, si ribadisce che la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionale, destinato almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma ordinaria in quanto sono stati superati i limiti previsti dall'art. 2435 c.c. per la redazione del bilancio in forma abbreviata.
Al fine di una piena comparabilità è stato riclassificato anche l'esercizio precedente (2022) con gli schemi previsti per il bilancio ordinario.
I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto anche di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo



- Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori e si rimanda a quanto di seguito specificato per le immobilizzazioni materiali per la sospensione degli ammortamenti.

- Art. 2426 – p. 6

Non è iscritto a bilancio alcun avviamento.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, nell'ottica e nei principi dettati dal codice civile optando per il criterio indicato dal c.1 dell'art. 2426 c.c. Qualora l'immobilizzazione risultasse durevolmente di valore inferiore rispetto a quello determinato con il metodo del costo essa sarà iscritta a tale minor valore appostando contabilmente un fondo che in bilancio rettificcherà direttamente il valore dell'attività finanziaria.

I crediti, iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a depositi cauzionali e pertanto sono valutati al valore nominale.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo d'acquisto, nell'ottica e nei principi dettati dal codice civile optando per il criterio indicato dal c.1 dell'art. 2426 c.c. Qualora l'immobilizzazione risultasse durevolmente di valore inferiore rispetto a quello determinato con il metodo del costo essa sarà iscritta a tale minor valore appostando le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive ripilografate delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati.

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo alla fine dell'esercizio. Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posta creditoria, provvedendo, tuttavia ad eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive ripilografate delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati.

Crediti

I debiti commerciali, finanziari e di provenienza diversa sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti

Non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Il criterio del costo ammortizzato (introdotta dal D. Lgs. 139/2015 e disciplinato nel principio OIC 19 rivisitato) non è stato applicato in quanto gli effetti calcolati risultano irrilevanti; infatti gli eventuali costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra il valore iniziale ed il valore a scadenza risulta di scarso rilievo. La società non ha debiti espressi in valuta.

Rateli e risconti

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Gli importi non imputati a conto economico per la sospensione degli ammortamenti sono pari ad Euro 77.336. La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto e comporta l'allungamento dello stesso. L'impatto sul risultato di esercizio è di Euro 55.118 tenendo conto dell'effetto fiscale.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costo	Ammortamenti (Fondo ammortamento)	Valore di bilancio	Costo	Ammortamenti (Fondo ammortamento)	Valore di bilancio
Valore di inizio esercizio	52.731	37.616	15.115	52.731	37.616	15.115
Variazioni nell'esercizio						
Valore di fine esercizio	200.353	139.527	60.826	200.353	139.527	60.826
Variazioni nell'esercizio						
Costo	253.084	177.143	75.941	253.084	177.143	75.941
Dritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno						
Altre immobilizzazioni immateriali						
Totale immobilizzazioni immateriali	253.084	177.143	75.941	253.084	177.143	75.941

Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	1.395.221	1.430.386	35.165

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	1.391.164	52.788	159.899	426.105	2.029.956
Costo	1.391.164	52.788	159.899	426.105	2.029.956
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	116.574	37.189	120.712	360.260	634.735

Valore di bilancio	Variazioni nell'esercizio	Incrementi per acquisizioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio	Costo	Ammortamenti (Fondo ammortamento)	Valore di bilancio
1.274.590	15.599	39.187	65.845	1.395.221			
		13.128	22.037	35.165			
		13.128	22.037	35.165			
		173.027	448.142	2.065.121			
		120.712	360.260	634.735			
1.274.590	15.599	52.315	87.882	1.430.386			

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Prodotti finiti e merci	Totale rimanenze
47.510	56.171	(8.661)	56.171	(8.661)	47.510		47.510

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso imprese controllanti	Crediti tributari	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
791.625	123.488	915.113	915.113	915.113	1.658.938	46.389	1.705.327	125.645	125.289	115.954	89.907	2.740.079
								41.990	41.990	(28.950)	(50.371)	132.546
								87.004	87.004		39.536	2.872.625
											39.536	2.785.265
												356
												356

I crediti tributari oltre l'esercizio successivo si riferiscono alle rate residue relative al contributo per investimenti beni nuovi.

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		Credito verso clienti iscritti nell'attivo circolante	
Italia	1.705,327	915,113	915,113
Totale	1.705,327		

Area geografica		Credito verso altri iscritti nell'attivo circolante		Credito verso clienti iscritti nell'attivo circolante	
Italia	125,645	87,004	87,004	39,536	39,536
Totale	125,645	87,004	87,004	39,536	39,536

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	158.247	Saldo al 31/12/2022	241.761	Variazioni	(83.514)
---------------------	---------	---------------------	---------	------------	----------

Valore di inizio esercizio		Variazione nell'esercizio		Valore di fine esercizio	
Depositi bancari e postali	229.225	(76.291)	152.934		
Denaro e altri valori in cassa	12.536	(7.223)	5.313		
Totale disponibilità liquide	241.761	(83.514)	158.247		

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

Ratei e risonci attivi

Saldo al 31/12/2023	26.885	Saldo al 31/12/2022	15.161	Variazioni	11.724
---------------------	--------	---------------------	--------	------------	--------

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risonci aventi durata superiore a cinque anni.

Valore di inizio esercizio		Variazione nell'esercizio		Valore di fine esercizio	
Ratei attivi	310	15.161	15.161		
Risonci attivi	310	11.414	11.414		
Totale ratei e risonci attivi	310	26.575	26.885		

statuari E: altro

Ai sensi dell'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, la mancata imputazione degli ammortamenti ha comportato che la quota di utile d'esercizio corrispondente è stata accantonata in una apposita riserva indisponibile denominata "Riserva indisponibile per sospensione ammortamenti".

L'impatto sul risultato di esercizio di quest'ultima operazione è di € 77.336 al lordo della fiscalità differita passiva di € 22.218 per un impatto netto positivo di € 55.118; contemporaneamente è stata incrementata la riserva indisponibile utilizzando la riserva per il rinnovo e sviluppo investimenti e la riserva per operazioni di utilità sociali (formata con utili di esercizi precedenti) disponibili per euro 6.458,01 con l'impegno di integrarla con gli utili che si formeranno nelle annualità successive come previsto dall'art. 60 c. 7 ter del D.L. 104/2020.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	91.505	Saldo al 31/12/2022	163.387	Variazioni	(71.882)
----------------------------	--------	----------------------------	---------	-------------------	----------

Fondo per imposte anche differite	35.621	Altri fondi	127.766	Totale fondi per rischi e oneri	163.387
Variazioni nell'esercizio	22.218	Accantonamento nell'esercizio	3.233	Altre variazioni	(97.333)
Totale variazioni	22.218	Altre variazioni	(94.100)	Totale variazioni	(71.882)
Valore di inizio esercizio	57.839	Valore di fine esercizio	33.666		91.505

Il fondo per imposte differite ha subito l'incremento di euro 22.218 per effetto degli ammortamenti sospesi (cfr. sezione Immobilizzazioni della presente Nota).

La voce "Altri Fondi" al 31/12/2023 è costituita dal Fondo accantonato per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti dell'Istituto Muzio Gallo che ha registrato un incremento di € 3.233 per gli oneri di competenza del periodo, ma che manifesteranno la loro uscita di numerario al momento della conclusione del rapporto di lavoro tra i dipendenti ed il Muzio Gallo. Tale onere risulta a carico della A.S.S.O. sulla base del contratto di servizi stipulato tra le due parti.

La quota del fondo inerente il contenzioso in essere con gli istituti previdenziali iscritta in bilancio al 31.12.202 di euro 97.333 è divenuto debito definitivamente accertato nei confronti degli istituti previdenziali in quanto si è addivenuti ad una conciliazione transattiva con questi ultimi, come meglio dettagliato nella relazione sulla gestione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	1.380.195	Saldo al 31/12/2022	1.256.916	Variazioni	123.279
----------------------------	-----------	----------------------------	-----------	-------------------	---------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1.256.916
Variazioni nell'esercizio	183.137
Accantonamento nell'esercizio	59.858
Utilizzo nell'esercizio	123.279
Totale variazioni	1.380.195
Valore di fine esercizio	1.380.195

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
360.998	(233.580)	127.418	127.418
1.283	37	1.320	1.320
684.796	128.524	813.320	813.320
101.587	5.331	106.918	106.918
82.573	20.575	103.148	103.148
171.289	100.258	271.547	271.547
239.292	2.197	241.489	241.489
1.641.818	23.342	1.665.160	1.665.160

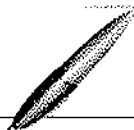
Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso banche	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Totale
Italia	127.418	127.418	127.418	813.320	813.320
Area geografica	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	106.918	103.148	271.547	241.489	1.665.160
Totale	106.918	103.148	271.547	241.489	1.665.160

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.



Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Valore di inizio esercizio	180.538	180.538	
Variazione nell'esercizio	10.425	10.425	
Valore di fine esercizio	190.963	190.963	
Risconti passivi	182.114	182.114	0
Risconti passivi	1.575	1.575	0
Totale ratei e risconti passivi	192.012	192.012	0

Ratei e risconti passivi

Non vi sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine



Informativa sulle perdite fiscali

Perdite fiscali dell'esercizio	66.555				
di esercizi precedenti	262.296				
Totale perdite fiscali	328.851				
Aliquota fiscale esercizio corrente		Ammontare esercizio precedente			
Aliquota fiscale esercizio corrente					
Imposte anticipate rilevate					

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

AGG.TO TFR MUZIO GALLO	(30.433)	27.200	(3.233)	24.00	776
Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Alliquota IRES	Effetto fiscale IRES

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Amm.li sospesi 2022	(88.034)	77.336	24.00	18.560	3.658
Amm.li sospesi 2023		77.336			
Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
				Alliquota IRAP	

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Oneri sociali recuperabili	123.856	123.856		24.00	29.725
Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Alliquota IRES	Effetto fiscale IRES	

A) Differenze temporanee deducibili	123.856				
Totale differenze temporanee deducibili	123.856				
Totale differenze temporanee imponibili	77.336				
Differenze temporanee nette	77.336				
B) Effetti fiscali					
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	21.128				
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(32.293)				
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(11.165)				
Totale	4.164				
IRAP	4.164				

Amm.li sospesi 2022	77.336	18.560	77.336	3.658	
Amm.li sospesi 2023	77.336	18.560	77.336	3.658	
Totale	77.336	18.560	77.336	3.658	
Imposte differite (anticipate) nette		(11.165)			
Totale	77.336	7.395	77.336	3.658	
IRAP	88.034		88.034		

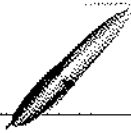
Firmato digitalmente da:

Firmato il 14/05/2024 10:14

7733393f55117222094102041319

Valido dal 29/11/2022 al 28/11/2025

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3



Perdite fiscali a nuovo
recuperabili con ragionevole
certezza

24

66.555

24

15.973

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 della Società è esercitata dal Comune di Osimo, con sede in Osimo, Piazza del Comune n. 1 C.F. 00384350427, i cui dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo al 2022, vengono di seguito riportati (valori in migliaia di euro).

Esercizio precedente		Ultimo esercizio		
136.667	137.883	31.260	1	B) Immobilizzazioni
26.117	26.117	2	2	C) Attivo circolante
2	1	169.144	169.144	D) Ratei e risconti attivi
162.786	169.144	13.460	13.460	Totale attivo
		103.179	103.179	A) Patrimonio netto
		13.460	13.460	Capitale sociale
		13.460	13.460	Riserve
		103.179	103.179	Utile (perdita) dell'esercizio
1.238	2.870	119.509	119.509	Totale patrimonio netto
115.576	119.509	458	458	B) Fondi per rischi e oneri
171	458	25.959	25.959	D) Debiti
22.569	25.959	23.218	23.218	E) Ratei e risconti passivi
24.470	23.218	169.144	169.144	Totale passivo
162.786	169.144			

Esercizio precedente		Ultimo esercizio		
34.035	34.824	32.151	461	A) Valore della produzione
32.842	32.151	32.151	461	B) Costi della produzione
344	461	32.151	461	C) Proventi e oneri finanziari
(36)	461	32.151	461	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
263	264	264	264	Imposte sul reddito dell'esercizio
1.238	264	2.870	2.870	Utile (perdita) dell'esercizio

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

Al sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

- 07/06/2023 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 16.693,22 fondo 0-6 anni;

- 07/06/2023 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 17.496,96 fondo 0-6 anni;

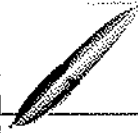
- 07/06/2023 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 10.000,00 trasporto sociale;

- 27/06/2023 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 60.000,00 scuole paritarie;

- 04/08/2023 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 4.669,15 scuole paritarie;

- 14/09/2023 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 70.429,18 scuole paritarie;

- 23/10/2023 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 2.277,61 scuole paritarie;



Cristoforo Colombo n. 128.

Il sottoscritto MORRONI MARCO iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Ancona al n. 512/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L.340/2000, dichiara 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 sede della società ad Osimo, Via

Dichiarazione di conformità del bilancio

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito. Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	
20 % a fondo riserva ordinario	Euro
a riserva indisponibile ammortamenti	Euro
a dividendo	Euro
2.740	Euro
548	Euro
2.192	Euro

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

- 24/10/2023 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 4.100,00 Asso di cuori;
- 06/12/2023 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 11.621,47 teatro e IAT;
- 12/12/2023 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 11.388 scuole paritarie.

Reg. Imp. 02208740429
Rea. 169583

A.S.S.O. AZ. SPEC. SERV. OSIMO

Società Unipersonale soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Osimo

Sede in VIA C. COLOMBO 128 - 60027 OSIMO (AN)

Capitale sociale Euro 1.140.000,00 I.V.

Codice Fiscale e Partita Iva 02208740429

Relazione del Revisore legale indipendente

Signori Soci della A.S.S.O.

Premessa

Il Revisore Legale nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c. ed ha redatto la presente "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39"

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39:

ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo, redatto in forma ordinaria ai sensi dell'art. 2423 c.c. e seguenti, non ricorrendo le condizioni, previste dall'art 2435-bis c.c., per la redazione in forma abbreviata. Pertanto il bilancio risulta costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dai conto economico, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

a mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Gli Amministratori hanno inoltre fornito informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori, decisioni prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho *identificato e valutato i rischi di errori significativi* nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- ho *definito e svolto* procedure di revisione in risposta a tali rischi;

- ho *acquisito elementi probativi sufficienti* ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho *acquisito una comprensione del controllo interno* rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della *continuità aziendale* e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenta le operazioni e gli eventi sostanziali in modo da fornire una corretta rappresentazione.

- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la *revisione contabile* e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Incertezza significativa relativa alla continuità

La società non ha subito significative conseguenze, con riflessi sulla operatività e sui valori di bilancio, a causa dell'emergenza Covid-19. Non si rilevano condizioni di incertezza in merito alla continuità aziendale

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza delle informazioni sulla gestione contenute nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa con il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo della Società A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo è responsabile per l'informativa, contenuta nel bilancio annuale, sulla gestione della società al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Le informazioni contenute nella Relazione sulla gestione ed in parte nella Nota Integrativa, a mio giudizio, risultano coerenti con quanto esposto nel bilancio d'esercizio.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c. fatta salva la rinuncia ad imputare gli ammortamenti. Tale scelta a parere del sottoscritto non compromette il quadro veritiero e corretto che il bilancio, nel suo complesso, rappresenta.

Richiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa relativo ai criteri di valutazione, nello specifico sulle immobilizzazioni, che riporta le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti, consentita dall'art. 60 L. 126/2020 ed estesa, per tramite dell'art. 3 comma 8 del DL 198/2022, anche ai bilanci dell'esercizio 2023.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere un utile di euro 2.740,21. Si rievoca la proposta del Consiglio di procedere alla destinazione a riserve dell'utile realizzato.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dal Consiglio di amministrazione. Il Revisore Legale concorda con la proposta fatta dagli amministratori in merito alla destinazione a riserva dell'utile

Osimo, 6/05/2024
Il Revisore Legale
Dott. Stefano Maggiorini



A.S.S.O. - AZ. SPEC. SERV. OSIMO

Società unipersonale Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI OSIMO

Sede in VIA C. COLOMBO 128 - 60027 OSIMO (AN) Capitale sociale Euro 1.140.000 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 2.740,21

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La A.S.S.O srl è stata costituita dal Comune di Osimo in data 03 ottobre 2004, con l'obiettivo di centralizzare in un'unica organizzazione l'espletamento di tutti i servizi sociali forniti dall'Ente, che all'epoca erano gestiti da altre società o cooperative di servizi.

Il Comune di Osimo, con delibera del Consiglio Comunale del 18 dicembre 2013 ha proceduto alla trasformazione da Società a responsabilità limitata in Azienda Speciale ai sensi dell'art. 114 comma 5 bis del TUEL quale ente strumentale del Comune, denominata A.S.S.O. - AZIENDA SPECIALE SERVIZI OSIMO e con sede legale in Osimo, Via C. Colombo n. 128.

In data 23.12.2013 con Atto Notaro Scocciati di repertorio n.31.628, raccolta n.15.467 la società è stata trasformata in Azienda speciale (con decorrenza 01.01.2014) sotto la denominazione A.S.S.O. - Azienda Speciale Servizi Osimo.

L'azienda speciale è un organismo pubblico disciplinato per la gestione di servizi pubblici locali. L'articolo 23, comma 1, della L. n. 142/1990, stabilisce che l'azienda speciale è un ente strumentale dell'Ente Locale, dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto, approvato dal consiglio comunale.

Con la L. n. 142/1990, le aziende speciali hanno acquisito capacità di agire e una totale capacità giuridica, con la conseguenza che la natura giuridica del rapporto tra comune e azienda è la stessa che intercorre tra due enti di cui uno è terzo rispetto all'altro, e che riconosce all'azienda, che perde il carattere di strumentalità rispetto al comune, la sua piena autonomia imprenditoriale.

L'autonomia dell'azienda speciale rispetto all'ente di appartenenza ha trovato ulteriore conferma nell'articolo 4, comma 5 della L. n. 95/1995, il quale ha previsto che l'Ente Locale dovesse approvare un piano-programma comprendente un contratto di servizio, tipicamente diretto a regolare i rapporti tra due soggetti distinti, vincoli poi trasfusi nell'articolo 114 del Testo unico sugli Enti locali (TUEL), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che, oltre a ribadire la disciplina prevalente, ha delineato l'ambito materiale del potere di vigilanza e controllo dell'Ente Locale sull'azienda.

Tale disposizione ha stabilito che sono atti fondamentali dell'azienda:
- il piano-programma, comprendente un contratto di servizio che disciplini i rapporti tra Ente Locale ed azienda speciale;
- i bilanci economici di previsione pluriennale ed annuale;

- il bilancio di esercizio.
L'assetto così delineato dalla L. n. 142/1990 e dalla L. n. 95/1995 è confluito nel TUEL, tanto che l'articolo 22 dell'abrogata L. n. 142/1990 ha trovato piena corrispondenza negli artt. 112 e 113 dello stesso Testo Unico.

Le aziende speciali sono una delle forme previste dal Titolo V del TUEL per la gestione dei servizi pubblici locali, cioè quei servizi che hanno per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a

realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali (art. 112).

Per quanto riguarda la disciplina contabile la norma di riferimento è il D.P.R. n. 902/1986, concernente "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli Enti Locali".

Il Piano Specifico delle Attività si sintetizza come segue:

- Area servizi alla persona;
 - Servizi Prima Infanzia; Scuola d'Infanzia, Sezione Primavera, centri di aggregazione per bambini adolescenti, centri estivi;
 - refezione scolastica
 - Disabilità: assistenza scolastica, centri Socio Educativi;
 - Anziani
 - trasporti
 - Canile;
 - Servizi d'Ambito Territoriale XIII;
 - area culturale: biblioteca, archivio storico, Museo Civico, IAT
 - Teatro
- I programmi di investimento perseguiti sono i seguenti:

Refezione scolastica

- La A.S.S.O. a decorrere dal 01.01.2020 ha dato avvio al "Nuovo Sistema di gestione delle mense scolastiche" e che ha già reso molto più agevole e semplice la fruizione e il pagamento del servizio da parte dei genitori. Non si tratta semplicemente di un nuovo software ma di uno strumento articolato, con un approccio sistemico, che mette in comunicazione i diversi soggetti coinvolti dal servizio: genitori, scuole, uffici Asso e sistemi di pagamento.
- L'informaticizzazione del servizio di refezione scolastica rappresenta un ulteriore passo in avanti per il suo miglioramento semplificando le operazioni di pagamento e di controllo, agevolando la vita quotidiana delle famiglie, rendendo più efficienti le prestazioni degli uffici e contenendo la spesa pubblica.
- Sulla base anche degli indirizzi forniti dall'amministrazione comunale, la A.S.S.O. ha continuato l'implementazione del sistema software di gestione del servizio mensa per renderlo maggiormente efficiente.

NIDI

- A partire dal 2023 l'Azienda ha inteso implementare l'informaticizzazione dell'elaborazione delle fatture, ottimizzando e rendendo maggiormente efficaci le prestazioni degli uffici.

Amministrazione

- SOFTWARE DI CONTABILITÀ
L'implementazione del nuovo software di contabilità è ormai a livello di manutenzione ordinaria. Altri moduli potrebbero essere implementati nei casi e nei tempi ritenuti utili dalla direzione.
- ORGANIZZAZIONE
Allo scopo di mitigare il rischio di insoluti, nell'ultima parte del 2022 è stata inserita una figura dedicata al recupero crediti che ha già portato buoni risultati. Contemporaneamente

sono state attivate procedure di sollecito post-insolvenza, ma anche procedure per anticipare l'insolvenza stessa tramite "reminder" inviati via mail agli utenti per ricordare le scadenze imminenti.

Le linee di sviluppo dell'area culturale e del turismo si sintetizzano come segue:

Turismo

Secondo gli indirizzi ricevuti dall'amministrazione l'Azienda Speciale A.S.S.O. ha:

- Aumentato l'attrattiva del territorio di Osimo attraverso l'ampliamento dell'offerta turistico-culturale rivolta a pubblici specifici e diversificati e nell'ottica di rete con i Comuni limitrofi.
- Investito nella conservazione e valorizzazione degli ipogei inseriti nel circuito turistico cittadino ed ampliato l'offerta attraverso l'acquisizione, il restauro e la valorizzazione delle grotte rifugio di Palazzo Campana definendone inoltre, il periodo storico e i linguaggi critici;
- Promosso percorsi cittadini e tour guidati che mettano in rete il centro storico con la prima periferia e le frazioni, capaci di offrire uno sguardo complessivo e variegato del territorio osimano (es. Osimo Romana, Osimo Templare e il Percorso delle Fonti Storiche, sito archeologico di Montetorto etc.);
- Promosso la stagionalizzazione dei flussi turistici attraverso l'investimento in percorsi ciclo-pedonali sovracomunali e l'utilizzo di mezzi elettrici;
- Migliorata l'efficacia e l'efficienza nell'erogazione dei servizi turistici attraverso l'investimento in un software per la gestione delle prenotazioni on-line;
- Promosso il marketing culturale e turistico, coerenti con la promozione dell'immagine della città, anche attraverso l'istituzione di un responsabile Marketing e Comunicazione attivo tutto l'anno (soprattutto sul Marketing turistico digitale);
- Implementato le convenzioni con i Comuni limitrofi, e l'adesione all'Associazione Riviera del Conero e Colli dell'Infinito per la promozione congiunta del distretto turistico;
- Ideato e realizzato eventi in diversi ambiti culturali e formativi, con attenzione agli aspetti turistico-economici, con l'apporto e la collaborazione di istituzioni, associazioni ed enti, valorizzando le competenze e le professionalità locali al fine di favorire un confronto con progettualità diverse.

Cultura

Per quanto concerne la Gestione del teatro la Nuova Fenice, nell'ambito del settore della musica lirica e sinfonica l'Azienda Speciale A.S.S.O. ha:

- collaborato in via prioritaria con le attività degli Enti e Istituzioni culturali che rivestono particolare importanza per il territorio, con particolare riferimento all'Accademia d'Arti Lirica di Osimo, al Festival Pianistico Internazionale Città di Osimo e alla FORM (Orchestra regionale delle Marche), stipulando apposite convenzioni per agevolare l'utilizzo del Teatro;

Nell'ambito delle stagioni teatrali:

- accanto alla tradizionale stagione di Prosa realizzata in collaborazione con l'AMAT, implementato gli spettacoli e le rassegne rivolte ai giovani, con particolare riferimento alla programmazione dedicata all'infanzia;
- sostenuto le progettualità del mondo associazionistico, attraverso contributi, agevolazioni e messa a disposizione di attrezzature, in particolare finalizzate

all'aggregazione, alla promozione della cultura e delle espressioni artistiche, del volontariato e della cittadinanza attiva.

Nell'ambito del settore museale e degli spazi espositivi:

- stante la temporanea chiusura del Museo Civico, muovere dall'attuale convenzione in essere con il Museo Diocesano per realizzare una collaborazione sempre più stretta con la Diocesi al fine di inserire il predetto museo nel percorso culturale e turistico cittadino;
- nelle more del perfezionamento della convenzione tra il Comune di Osimo e il Fondo Edifici di Culto con riferimento alla Chiesa di San Silvestro, la cui futura gestione l'Amministrazione comunale intende affidare alla ASSO, predisporre un progetto culturale per adibire la struttura anche a spazio culturale che possa ospitare concerti ed esposizioni d'arte e fotografiche;

Nell'ambito della gestione dei servizi bibliotecari, consapevoli che la biblioteca pubblica, via di accesso locale alla conoscenza, costituisce una condizione essenziale per l'apprendimento permanente, l'indipendenza nelle decisioni, lo sviluppo culturale dell'individuo e dei gruppi sociali:

- Ampliamento dell'orario di apertura al pubblico;
 - Rafforzamento dei canali di confronto e co-progettazione con le autonomie scolastiche;
 - Implementazione della programmazione dedicata all'infanzia;
 - Sviluppo relazioni di scambio e collaborazione con l'Informagiovani, nell'ottica di una integrazione funzionale e gestione unitaria dei servizi.
- nessuna variazioni nella struttura societaria è intervenuta durante il 2023.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Nel corso dell'esercizio 2023 sono via via venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Covid-19 e alle conseguenti restrizioni alle attività economiche imposte dalle autorità nazionali e internazionali competenti.

Di conseguenza, l'economia nazionale ne ha tratto grosso slancio e i risultati macroeconomici rilevati sono quasi tutti di segno positivo, a parte il tasso d'inflazione che, a partire dai mesi primaverili ha cominciato a crescere in misura marcata fino a raggiungere livelli che non si vedevano da alcuni decenni.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Nel corso del 2023 il progressivo ritorno alle attività normali di erogazione dei servizi ha riportato il giro d'affari della ASSO ai livelli pre-covid.

Controverse legali

Si è conclusa con la sentenza in cassazione della controversia legale con INPS riguardante gli anni dal 2012 al 2018. Tutte le scritture contabili sono state aggiornate con l'utilizzo in parte del Fondo Accertamenti Contributivi e Tributarie Legali e con la parte restante imputata a costo nell'intero esercizio 2023.

Fondo rischi su crediti

Anche il Fondo Rischi su crediti trova nuovamente dopo il periodo Covid, anche se minimo, un accantonamento annuale.

Disciplinari con il Socio Unico

Rimangono invariati, ancora fermi alla stesura del 2014. Incrementati solo da aumenti "spot una tantum" legati a veritieri giustificativi per aumenti di gestione subiti negli anni covid (vedasi aumenti delle risorse energetiche, derrate alimentari etc.)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi	6.129.764	5.668.588
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	105.105	(86.659)
Margine operativo netto (MON o Ebit)	95.105	(86.659)
Utile (perdita) d'esercizio	2.740	53

Il Margine operativo netto migliora nel 2023 rispetto al 2022 di 181.764 euro confermando il trend positivo già evidenziato lo scorso esercizio. Ciò deriva quale risultato combinato di un aumento del volume dei servizi erogati che ha consentito una maggiore efficienza in concomitanza con il calo dei costi delle derrate alimentari e delle utenze; pur tuttavia si rileva, come lo scorso anno, l'aumento del costo del personale derivante dall'incidenza dell'inflazione sulle varie componenti di quest'ultimo e sui naturali scatti.

L'azienda si è avvalsa della possibilità di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni per compensare una struttura che ancora necessita di perseguire ulteriormente il miglioramento già intrapreso. Quanto sopra porta ad un leggero miglioramento del risultato netto rispetto allo scorso anno.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività per il 2023.

	31/12/2023
ROE	0,21
ROI	7,60
ROS	1,55

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	75.941	75.941	
Immobilizzazioni materiali nette	1.430.386	1.395.221	35.165
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	356		(356)
Capitale immobilizzato	1.506.683	1.471.162	34.809
Rimanenze di magazzino	47.510	56.171	(8.661)
Crediti verso Clienti	915.113	2.406.773	(1.491.660)
Altri crediti	1.957.156	333.306	1.623.850
Rischi e risconti attivi	26.885	15.161	11.724
Attività d'esercizio a breve termine	2.946.664	2.811.411	135.253
Debiti verso fornitori	813.320	684.796	128.524
Accconti	1.320	1.283	37

Debiti tributari e previdenziali	374.695	253.862	120.833
Altri debiti	348.407	340.879	7.528
Ratî e rîscorti passivi	192.012	182.114	9.898
Passività d'esercizio a breve termine	1.729.754	1.462.934	266.820
Capitale d'esercizio netto	1.216.910	1.348.478	(131.568)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.380.195	1.256.916	123.279
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	91.505	163.387	(71.882)
Altre passività a medio e lungo termine	1.471.700	1.420.303	51.397
Passività a medio lungo termine	1.563.205	1.583.690	(20.485)
Capitale investito	1.251.893	1.399.336	(147.443)
Patrimonio netto	(1.289.935)	(1.287.196)	(2.739)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine	38.042	(112.140)	150.182
Debiti di natura finanziaria a breve termine	38.042	(112.140)	150.182
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.251.893)	(1.399.337)	147.444

Si evidenzia sin da subito che l'enorme differenza dei crediti verso clienti deriva da una diversa classificazione che riguarda prevalentemente le posizioni nei confronti dell'Ente controllante. Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge come l'indebitamento sia in aumento rispetto al 2022, ma al contempo anche i crediti verso clienti prevalentemente rappresentati da crediti verso il Comune di Osimo.

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
Margine primario di struttura	(216.748)	(183.965)	(208.656)
Quoziente primario di struttura	0,86	0,87	0,86
Margine secondario di struttura	1.254.952	1.236.338	1.006.176
Quoziente secondario di struttura	1,83	1,84	1,68

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Disponibilità liquide	158.247	241.761	(83.514)
Altre attività finanziarie correnti (C3)	116	7.097	(233.580)
Crediti bancari correnti (D4 entro 12 mesi)	7.213	127.418	(120.205)
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 mesi)	127.418	360.998	(233.580)
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)			
Debiti per leasing finanziario correnti			
Indebitamento finanziario corrente netto	38.042	(112.140)	150.182
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 mesi)			
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 mesi)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
Indebitamento finanziario non corrente			

Posizione finanziaria netta	38.042	(112.140)	150.182
-----------------------------	--------	-----------	---------

La posizione finanziaria netta risulta nettamente migliorata rispetto allo scorso anno grazie ai risultati ottenuti in termini economici che si sono giocoforza ripercossi sulla situazione finanziaria. A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
Liquidità primaria	1,65	1,64
Liquidità secondaria	1,67	1,67
Indebitamento	2,36	2,25
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,76	1,72

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,72, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi; inoltre gli indici di liquidità evidenziano un risultato superiore all'unità sia di primario che di secondario manifestando una sufficiente disponibilità di mezzi finanziari a breve termine.

Conclusioni

Si evince la primaria ed ormai cogente necessità della nuova stesura dei disciplinari economici fra A.S.S.O. e il Socio Unico il Comune di Osimo. Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Per il Consiglio di Amministrazione, il Presidente
Daniele Bernardini



Firmato digitalmente da:
BERNARDINI DANIELE
Firmato il 14/06/2024 10:17
7332405277531772995884102028171318
VABS del 13/11/2022 n. 28/11/2023
ArubaPEC S.p.A. NG CA.3

