

A.S.Bi.

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
n° 31 del 26.05.2025****OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo anno 2024.**

L'anno Duemilaventicinque questo giorno ventisei del mese di Maggio alle ore 17:30 presso la sede legale dell'Azienda Speciale Pluriservizi del Comune di Bibbona, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, convocato nei modi di legge. Presiede l'adunanza il Presidente Sig. Galassi Claudio.

Risultano rispettivamente presenti e assenti i Signori:

Cognome e Nome	Presenti	Assenti
GALASSI Claudio	x	-
DI GIOVANNI Roberto	x	-
VOLTERRANI Valentina	-	x

Assiste con funzioni di Segretario verbalizzante il Direttore dell'Azienda Speciale Dott.ssa MASSEI Mina. E' presente il Revisore dei Conti Dott. Alessandro Ciaponi. Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 20, ultimo comma Statuto Costitutivo

Il Presidente invita il Direttore ad illustrare l'analisi contabile dettagliata dei fatti produttivi, commerciali, economici e finanziari che hanno determinato il risultato finale, dando lettura della Relazione che viene allegata al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale. A tal fine il Direttore riporta un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo Conto consuntivo riferito all'anno 2024, di seguito presentato:

STATO PATRIMONIALE	
<i>Attivo</i>	
A) Crediti	€ 114.775
B) Immobilizzazioni	€ 789.324
C) Disponibilità liquide	€ 64.852
D) Ratei e risconti	€ 30.001
Totale Attivo	€ 998.952

<i>Passivo</i>	
A) Patrimonio Netto	€ 63.621
<i>Capitale di dotazione</i>	€ 10.000
<i>Riserve</i>	€ 50.470
<i>Utile dell'esercizio</i>	€ 3.151
B) Fondi per rischi e oneri	-
C) Trattamento di fine rapporto	€ 165.843
D) Debiti	€ 711.973
E) Ratei e risconti	€ 57.515
Totale Passivo	€ 998.952

CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	€ 2.379.947
B) Costi della produzione	(€ 2.358.507)
Differenza	21.440
C) Proventi e oneri finanziari	(€ 10.481)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(€ 7.808)
Utile dell'esercizio	3.151

Successivamente il Presidente illustra gli atti amministrativi e gli interventi di maggior rilievo che hanno determinato l'utile dell'esercizio pari ad € 3.151.

Infine il Presidente, evidenziato che i saldi riportati in bilancio hanno perfetta corrispondenza con le scritture contabili, propone che l'utile dell'esercizio, vista l'esiguità dell'importo, venga destinato per intero al fondo di riserva.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

UDITA la Relazione del Presidente e fatte proprie le considerazioni addotte;

VISTI gli articoli 42 e 43 del D.P.R. n. 902 del 4/10/1986;

VISTO l'articolo 35 del vigente Statuto Aziendale;

A VOTI unanimi, legalmente resi

DELIBERA

Di richiamare la premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;

- di approvare il Conto Consuntivo anno 2024, la Relazione del Direttore, il bilancio riclassificato e relativa nota integrativa;
- di prendere atto che il Conto consuntivo per il 2024, presenta un utile di Euro 3.151;
- di proporre all'Amministrazione Comunale che l'utile di esercizio sopra indicato, venga destinato per intero al fondo di riserva;
- di trasmettere il Conto consuntivo anno 2024 al Revisore dei Conti per la Relazione di sua competenza;
- di inoltrare all'Amministrazione Comunale il Conto Consuntivo sopra approvato ai sensi e per gli effetti degli artt. 42 e 43 del D.P.R. 04/10/86 n. 902 e s.m.i., nonché dell'art. 35 del vigente Statuto Aziendale, per l'adozione degli appositi provvedimenti.

Il Presidente
F.to (Galassi Claudio)

Il Segretario
F.to (Dott.ssa Massei Mina)

LA PRESENTE COPIA E' CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

IL SEGRETARIO/DIRETTORE

D.ssa Massei Mina


AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA - ASBI

BIBBONA (LI), VIA AURELLA, 33

Capitale di dotazione: Euro 10.000,00

Codice fiscale: 01493680498 Partita IVA: 01493680498

Registro delle Imprese di Livorno N. 01493680498

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE AL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024

Egregio Signor Presidente e Signori Consiglieri,

di seguito presento la Relazione redatta nel rispetto di quanto previsto, rispettivamente, dall'art. 42 del Dpr. n. 902/86 e s.m.i. e dall'art. 35 dello Statuto Costitutivo.

Nel redigere il bilancio d'esercizio si è cercato di garantire ai Consiglieri, chiamati ad esaminarlo e discuterlo, ricchezza di documentazione e trasparenza di presentazione che possa metterli in condizione di esercitare la propria responsabilità con la massima informazione. La presente relazione sulla gestione, integra le informazioni fornite dal bilancio e dai dettagli della nota integrativa ed offre un quadro più completo degli accadimenti che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2024 e che hanno portato alla determinazione del risultato di esercizio.

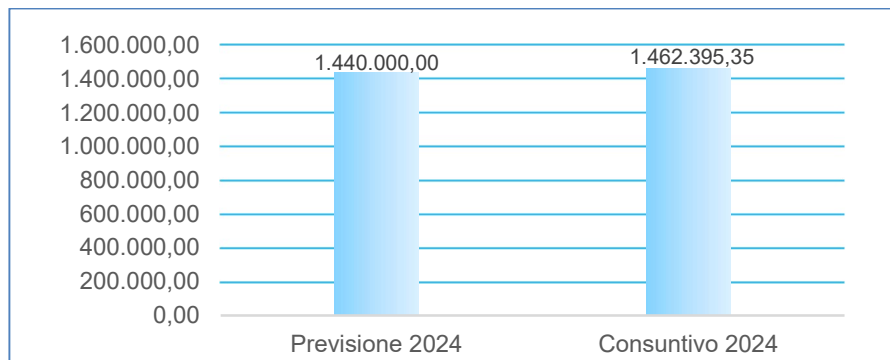
Riepilogo delle attività di A.S.Bi. ai sensi del contratto di servizio stipulato in data 30.05.2024

1. Gestione del campeggio comunale "I Melograni"
2. Pulizia della spiaggia pubblica
3. Pulizia della pineta comunale
4. Supporto alle attività di promozione turistica dell'Ente
5. Gestione del ristorante comunale "I Melograni"
6. Gestione dei parcheggi a pagamento di Marina di Bibbona
7. Gestione degli uffici turistici comunali
8. Gestione del parco giochi comunale "Bibbolandia"
9. Servizio di pre-scuola
10. Gestione dello stabilimento balneare comunale "Delfino Blu"
11. Pulizia di altri locali

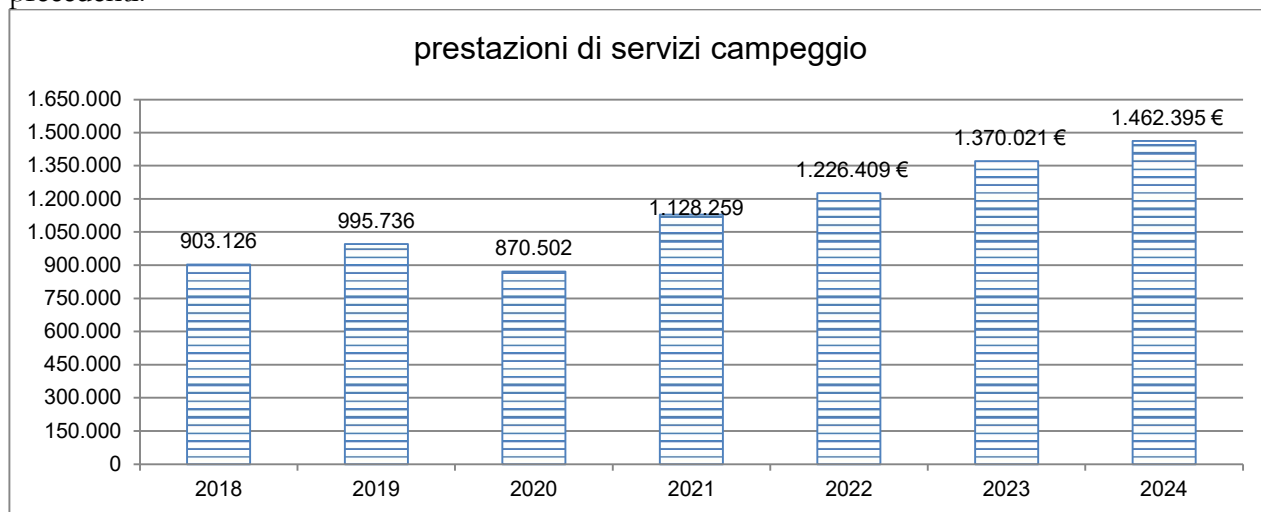
CAMPEGGIO

L'Azienda gestisce il campeggio comunale dal 2005 (anno in cui è stata istituita con Deliberazione C.C. n. 3 del 28.01.2005). La struttura, situata a Marina di Bibbona, è classificata a due stelle ed ha un'estensione di 45.000 mq, con 257 piazzole, 55 unità abitative ed una capacità ricettiva di 1248 persone. Di seguito, una breve disamina dei dati più significativi che hanno determinato il risultato finale.

Tra i ricavi la voce di maggior rilievo è quella relativa alle *prestazioni di servizi* che ammontano ad € 1.462.395,35 con uno scostamento positivo rispetto alla previsione del circa l'1,55 % pari ad € 22.395,35.



Per una migliore comprensione del dato 2024 si procede al confronto con le risultanze degli anni precedenti:



La crescita del fatturato è un indicatore del successo delle strategie di miglioramento, degli investimenti effettuati e della capacità della struttura di adattarsi alle esigenze dei clienti.

L'incremento registrato nel 2024 (+6,74% rispetto all'esercizio precedente), supera la previsione che stimava una crescita dei proventi da prestazioni di servizi, pari a circa il 5,4% rispetto al 2023, ed è il risultato dei seguenti fattori:

manovra tariffaria (deliberazione Cda n. 53 del 12.12.2023) che ha previsto gli aumenti di seguito riportati:

- + 15% per le nuove case mobili installate nel corso del 2023 (mod. Rose, Chalet Pearl e Fior di loto) in ragione dell'elevato livello dei servizi offerti;
- Introduzione di una tariffa di "media stagione" per le settimane 22.06-29.06 e 25.08-01.09 che fino al 2023 erano considerate di "bassa stagione" con un conseguente aumento tariffario di circa il 16%;
- Variazione da "bassissima" a "bassa stagione" della settimana 01.09-08.09 con un conseguente aumento tariffario di circa il 50%.

Effetti positivi della riqualificazione della struttura ricettiva, completata nell'estate del 2023, che hanno potuto essere pienamente apprezzati nel corso del 2024 (rimozione di vecchie unità abitative e contestuale inserimento di 10 nuove case mobili, rifacimento del palco e della pista da ballo per le attività dell'animazione e realizzazione del nuovo campo da basket).

Migliorie apportate nel 2024: l'esercizio ha visto la realizzazione di diversi interventi di miglioramento e manutenzione finalizzati a ottimizzare la qualità dei servizi e a garantire la piena funzionalità degli impianti. Di seguito sono elencate le principali azioni intraprese:

- installazione di un nuovo impianto di produzione acqua calda sanitaria ai bagni lato nord,
- sistemazione dell'area esterna delle case mobili, mod. Rose,
- miglioramento della viabilità interna del campeggio,
- realizzazione di un'area lavanderia a disposizione dei clienti,
- regimazione delle acque meteoriche,
- sistemazione dell'area parcheggio.

La voce "*proventi da affitto di azienda*" si riferisce ai canoni relativi alle attività di bar e market interne al campeggio.

Si evidenzia tra gli "*altri ricavi e proventi*" l'importo di € 46.198,40 registrato alla voce "*ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali*", che fa riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria effettuati in amministrazione diretta dal personale interno dell'Azienda.

Coerentemente con i principi contabili il costo del personale, impiegato nelle manutenzioni straordinarie, è stato:

- a) analiticamente contabilizzato con appositi prospetti agli atti dell'Azienda;

b) imputato alle immobilizzazioni immateriali al fine di procedere agli ammortamenti ai sensi di legge.

Oltre allo scostamento positivo per maggiori ricavi, si evidenzia anche uno scostamento negativo per maggiori costi, derivante prevalentemente dall'incremento:

1) dei costi diretti che, seguono le fluttuazioni del valore della produzione:

	Preventivo	Consuntivo	differenza	% di scostamento
provvigioni passive ad intermediari	48.000,00	57.079,88	9.079,88	18,91642
costo del personale	208.581,00	269.495,37	60.914,37	29,20418
Assicurazioni Rc e incendio	19.200,00	33.980,76	14.780,76	76,98312
Altri oneri diversi di gestione	25.000,00	30.588,09	5.588,09	22,35236

2) dal significativo aumento della TARI:

	2023	2024	differenza	% di scostamento
Servizio smaltimento rifiuti	107.000,00	118.203,00	11.203,00	10,47009

Si precisa che lo scostamento relativo ai costi assicurativi è dovuto non solo all'aumento del premio, ma anche a una diversa e più precisa allocazione tra i centri di costo rispetto a quanto previsto.

Premesso quanto sopra in merito al campeggio comunale, attività prevalente dell'Azienda, si procede ad una disamina degli altri servizi resi.

PULIZIA SPIAGGIA

Il servizio è svolto con la frequenza e le modalità indicate dall'Ente di riferimento. Come negli anni precedenti, anche nel 2024 la pulizia manuale è stata effettuata con personale alle dirette dipendenze dell'Azienda (due unità lavorative assunte a tempo determinato per la stagione estiva, mentre nel restante periodo il servizio è stato svolto dal personale del campeggio). La vagliatura meccanica è affidata a ditta esterna.

PULIZIA DELLE PINETE

Il servizio consiste nella raccolta manuale dei rifiuti e nello svuotamento dei cestini collocati all'interno delle pinete, con la frequenza indicata dall'Ente di riferimento.

Tale attività è svolta da 2 unità lavorative assunte a tempo determinato per il periodo 01/06 – 31/08, negli altri mesi il servizio è svolto dal personale del campeggio.

La raccolta dei rifiuti viene effettuata con l'ausilio di un Autocarro Porter Piaggio, per il quale l'Azienda stipula un contratto di noleggio.

SERVIZIO DI SUPPORTO ALL'ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ENTE

Il servizio è svolto in stretta collaborazione con l'Ente di riferimento, fornendo supporto logistico e organizzativo per eventi promossi dal Comune e da altri Enti o Associazioni locali. Le attività includono la predisposizione e la diffusione del calendario degli eventi estivi, la copertura dei costi per permessi SIAE, noleggio di attrezzature e altri servizi necessari, nonché la messa a disposizione di personale per le attività di supporto.

RISTORANTE

L'attività di ristorazione si svolge in una porzione dell'immobile denominato "ex colonia", situato a Marina di Bibbona in via Cavalleggeri Nord, nelle vicinanze dell'uscita lato mare del campeggio comunale. Il ristorante era affidato a una ditta esterna tramite un contratto di affitto di ramo d'azienda, in scadenza il 31 dicembre 2030. Tuttavia, il gestore ha esercitato il recesso in data 30 dicembre 2024, ai sensi dell'art. 8 del suddetto contratto. Di conseguenza, a gennaio 2025 l'Azienda ha avviato una nuova procedura per riaffidare la gestione dell'attività.

SETTORE AMMINISTRATIVO DI SUPPORTO

L'Azienda ha la propria sede legale a La California. All'interno della sede sono ubicati l'ufficio turistico "La California", l'ufficio amministrativo e la Sala Riunioni.

Secondo la suddivisione della contabilità per centri di costo, questa sezione comprende non solo le spese relative al personale amministrativo, all'affitto dei locali, alle utenze, alla cancelleria e simili, ma anche tutti quei costi che non possono essere attribuiti direttamente ai singoli settori. Tra questi rientrano servizi come lo studio contabile, il revisore dei conti, i corsi di formazione, quelli sulla sicurezza sul lavoro, certificazioni ambientali, e altri oneri generali.

Il servizio amministrativo, per sua natura, si presenta in perdita, poiché rappresenta un supporto trasversale all'intera attività aziendale.

PARCHEGGI

L'Azienda gestisce il servizio di parcheggi a pagamento a Marina di Bibbona durante il periodo estivo, offrendo diverse modalità di fruizione. In particolare:

- pass per residenti e attività commerciali, validi per l'intera stagione;
- abbonamenti settimanali, quindicinali, mensili e stagionali per i non residenti;
- parcometri per l'acquisto dei ticket di sosta;

Inoltre, nel 2024 è stata introdotta la possibilità di pagare il parcheggio tramite smartphone, grazie all'app Easy Park, che permette di pagare comodamente e in modo digitale direttamente dal cellulare, rendendo il servizio più semplice e innovativo per tutti gli utenti.

Il controllo dei parcheggi è affidato a un ausiliare della sosta, dipendente dell'Azienda, in collaborazione con la polizia municipale. Nel calcolo dei costi del personale sono inclusi anche gli operatori del campeggio, con riferimento specifico al monte ore impiegato per le seguenti attività:

- Scassettamento dei parcometri con cadenza giornaliera
- Preparazione versamenti monete con cadenza settimanale
- pesatura ed insacchettamento delle monete
- interventi di manutenzione e/o riparazione parcometri.

Per quanto riguarda i ricavi, si precisa che competono all'Azienda gli introiti derivanti dalla vendita di ticket, pass, abbonamenti e utilizzo dell'app, mentre il gettito delle sanzioni per divieto di sosta, anche se emesse dall'ausiliare, è incassato direttamente dal Comune di Bibbona.

UFFICI TURISTICI

Il servizio consiste nel garantire:

- le risorse umane necessarie per la gestione dell'ufficio turistico situato in località La California (apertura annuale) e per quello di Marina di Bibbona (apertura stagionale). A tal fine, è stata impiegata un'unità lavorativa assunta a tempo indeterminato, coadiuvata da personale a tempo determinato;
- la gestione e la manutenzione dei due pannelli luminosi informativi, nonché del relativo software, ubicati in piazza delle Ortensie e davanti all'ufficio turistico di Marina di Bibbona.

PARCO GIOCHI

Il parco giochi, con un'estensione di circa 10.000 mq, è dotato di diverse attrezzature ludiche, tra cui giochi gonfiabili, trampolini elastici, bumper boat, mini car e altre attrazioni. Il servizio è attivo con

apertura stagionale. Oltre ai ricavi derivanti dall'attività principale, si registrano anche proventi per l'affitto d'azienda (canone di affitto del chiosco bar).

Il servizio viene svolto impiegando personale stagionale alle dirette dipendenze dell'Azienda.

Si segnala che sul bilancio di questo servizio grava un mutuo chirografario di 15 anni, stipulato il 13 giugno 2014 con la CRV, filiale di La California, per un importo di € 350.000,00. Durante il periodo dal 1 marzo 2020 al 30 giugno 2021, l'Azienda ha beneficiato della sospensione del mutuo, ai sensi del Decreto Legge 18/2020 (c.d. "Cura Italia"). Pertanto, la scadenza del finanziamento è stata posticipata al 31 ottobre 2030, rispetto alla data originaria del 30 giugno 2029. Al 31 dicembre 2024, il debito residuo ammonta a € 160.497,51.

SERVIZIO PRE-SCUOLA

Il servizio consiste nell'accoglienza, vigilanza e assistenza agli alunni delle scuole primarie nella fascia oraria antecedente l'inizio delle lezioni, presso i due plessi scolastici situati in frazione La California e nel capoluogo.

STABILIMENTO BALNEARE

La gestione dello stabilimento balneare è iniziata nel 2021, in seguito alla Deliberazione G.C. n. 46 del 6 maggio 2021. Lo stabilimento si trova a Marina di Bibbona, all'interno del parco per attrezzature collettive di interesse turistico situato in località La Baracchina. La concessione demaniale marittima relativa all'arenile, identificata con il numero 12/2005, è stata volturata all'Azienda tramite atto del Responsabile dell'Area Edilizia Privata datato 24 dicembre 2020 (rep. 2904). L'arenile copre una superficie di circa 3.000 mq e ha un fronte mare di circa 150 metri lineari.

In linea con la previsione di bilancio, nel corso del 2024 l'Azienda ha rivisto le modalità di gestione dello stabilimento, come segue:

- affidamento a ditta esterna del servizio di salvataggio;
- prosecuzione con proprio personale delle attività di vagliatura, pulizia dell'arenile, manutenzione generale nonché della gestione delle prenotazioni e del noleggio dei punti ombra.

Pertanto, rispetto al consuntivo 2023, si registra la diminuzione del costo del personale ed il conseguente aumento dei costi relativi alle prestazioni di terzi.

Dopo una sommaria panoramica dei servizi gestiti dall'azienda, è necessario procedere ad un'analisi approfondita dei dati contabili, premettendo le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2024:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	
Totale attivo	998.952
Totale passivo	995.801
Risultato dell'esercizio	3.151
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	2.379.947
Costi della produzione	(2.358.507)
Differenza	21.440
Proventi finanziari	2.535
Oneri finanziari	(13.016)
Imposte sul reddito di esercizio	(7.808)
Risultato dell'esercizio	3.151

Analisi degli scostamenti

Per maggiore chiarezza nella lettura della tabella che segue, si precisa che nel bilancio riepilogativo i costi a consuntivo sono *ante imposte*.

SCOSTAMENTI					
Bilancio riepilogativo	Preventivo 2024	Consuntivo 2024	Differenza	% di scostamento	P/N
valore della produzione	2.309.992	2.382.482	72.490	3,13811	P
costi della produzione (ante imposte)	2.294.554	2.371.523	76.969	3,35442	N
totale	15.438	10.959	- 4.479	-29,01218	N
Campeggio					
valore della produzione	1.460.500	1.530.530	70.030	4,79496	P
costi della produzione	1.413.489	1.481.237	67.748	4,79298	N
totale	47.011	49.293	2.282	4,85448	P
Pulizia spiaggia					
valore della produzione	64.000	91.644	27.644	43,19434	P
costi della produzione	63.889	88.994	25.105	39,29454	N
totale	111	2.650	2.539	2287,82883	P
Pulizia pineta					
valore della produzione	22.000	22.000	-	0,00000	
costi della produzione	21.833	21.986	153	0,70059	N
totale	167	14	- 153	-91,59281	N
Supporto attiv. Promozione					
valore della produzione	16.792	30.708	13.916	82,87536	P
costi della produzione	16.250	30.703	14.453	88,94006	N
totale	542	6	- 536	-98,95387	N
Ristorante					
valore della produzione	27.600	27.322	- 278	-1,00725	N
costi della produzione	10.511	11.116	605	5,76006	N
totale	17.089	16.206	- 883	-5,16964	N
Servizio amministrativo					
valore della produzione	-	3.814	3.814	N.A.	
costi della produzione (ante imposte)	192.311	202.434	10.123	5,26382	N
totale	- 192.311	- 198.620	- 6.309	3,28060	N
Parcheggi					
valore della produzione	190.000	167.425	- 22.575	-11,88161	N
costi della produzione	77.055	62.471	- 14.584	-18,92707	P
totale	112.945	104.954	- 7.991	-7,07496	N
Ufficio turistico					
valore della produzione	45.000	45.071	71	0,15700	P
costi della produzione	43.402	43.330	- 72	-0,16527	P
totale	1.598	1.740	142	8,90989	P
Parco giochi					
valore della produzione	118.300	111.652	- 6.648	-5,61986	N
costi della produzione	117.535	111.308	- 6.227	-5,29771	P
totale	765	343	- 422	-55,11634	N
Prescuola					
valore della produzione	5.800	5.800	-	0,00000	
costi della produzione	5.778	5.488	- 290	-5,02458	P
totale	22	312	290	1319,63636	P
Pulizia altri locali					
valore della produzione	9.000	1.000	- 8.000	-88,88889	N
costi della produzione	8.600	1.000	- 7.600	-88,37209	P
totale	400	-	- 400	-100,00000	N
Stabilimento balneare					
valore della produzione	351.000	345.516	- 5.484	-1,56248	N
costi della produzione	323.901	311.456	- 12.445	-3,84212	P
totale	27.099	34.059	6.960	25,68490	P

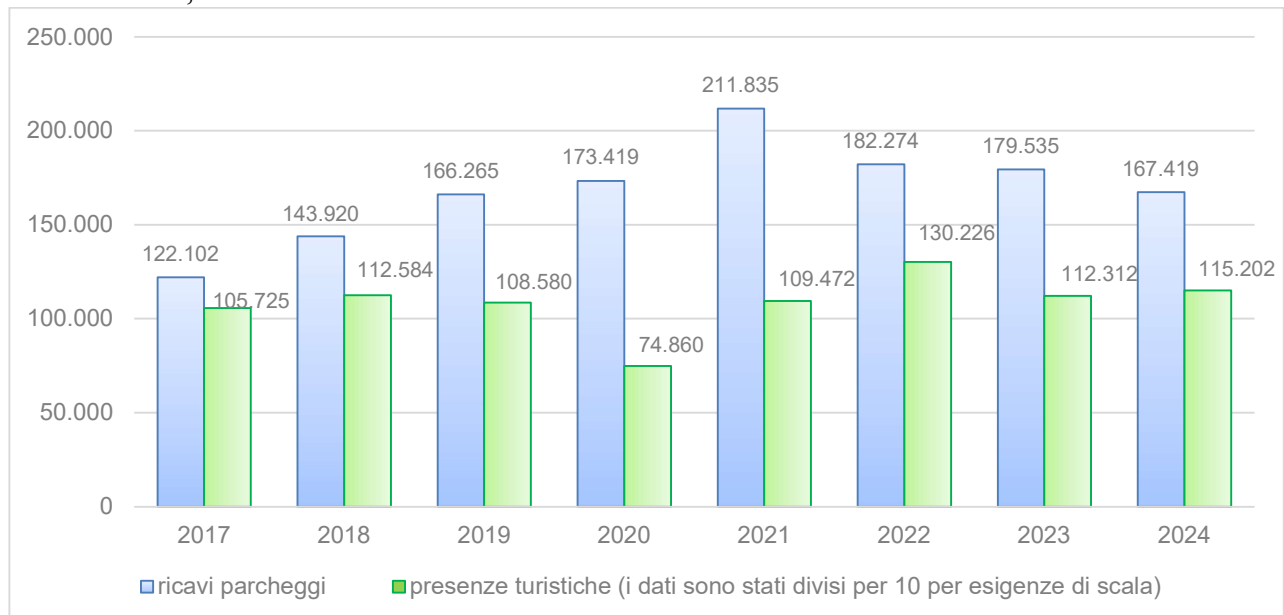
Il bilancio riepilogativo evidenzia un modesto scostamento di costi e ricavi con i dati stimati a preventivo. Infatti, si registra uno scostamento positivo per maggiori ricavi del 3,13811 % ed uno scostamento negativo per maggiori costi del 3,35442%.

Di seguito, si approfondiscono gli scostamenti più significativi in termini di variazione percentuale rispetto alle previsioni:

Il servizio di “pulizia spiaggia” ha registrato significativi scostamenti rispetto alle previsioni, sia in termini di valore che di costi di produzione. Ciò è stato causato dall'affidamento in corso d'esercizio all'Azienda delle attività di pulizia straordinaria dell'arenile, a seguito di due fenomeni atmosferici eccezionali verificatisi il 12 e 13 marzo e il 23 e 24 settembre. Questi eventi temporaleschi estremi hanno provocato danni idrogeologici intensi, con esondazioni e rotture arginali, lasciando le spiagge invase da grandi quantità di materiali naturali e antropici trasportati dalle acque meteoriche. L'Azienda ha eseguito le operazioni necessarie, avvalendosi della ditta affidataria del servizio di pulizia meccanica e di una ditta specializzata per il trasporto e lo smaltimento del materiale spiaggiato.

Per il “servizio di supporto alla promozione turistica” il Comune corrisponde all'Azienda un corrispettivo, dietro rendicontazione delle attività effettivamente svolte. Pertanto, gli scostamenti per maggiori costi e per maggiori ricavi sono conseguenza diretta dell'intensificazione dell'attività promozionale posta in essere dall'Amministrazione Comunale nel corso del 2024.

Il servizio “parcheggi a pagamento” ha registrato scostamenti rispetto alle previsioni, con minori ricavi e minori costi. Il grafico seguente fornisce una prospettiva storica sull'andamento dei ricavi, mostrando una crescita fino al 2021 e una successiva flessione. Al netto degli effetti della pandemia, il dato del 2024 appare coerente con la tendenza generale, suggerendo una stabilizzazione dei ricavi dopo il picco del 2021. Risulta interessante notare come l'analisi della correlazione tra ricavi e presenze turistiche non riveli una relazione diretta tra i due dati, come mostrato nel grafico. Ciò suggerisce che altri fattori potrebbero influenzare i ricavi dei parcheggi a pagamento, quali ad esempio il turismo di prossimità, le condizioni meteo avverse, ecc.



Per quanto riguarda il servizio di “pulizia altri locali” i rilevanti scostamenti rispetto alla previsione sono dovuti al fatto che, come richiesto dal Comune, il servizio è stato fornito esclusivamente per i locali del presidio estivo dei carabinieri, diversamente da quanto inizialmente previsto.

Costo del personale

Considerato che il personale rappresenta una delle voci di costo più rilevanti per il bilancio aziendale, si ritiene opportuno verificarne gli scostamenti rispetto alla previsione:

Preventivo	Consuntivo	Differenza	% di scostamento
598.451,00	630,195.20	31.744,20	5,30439

Lo scostamento negativo di 31.744,20 sul costo del personale è il risultato di due tendenze contrapposte. Infatti, se il campeggio ha sostenuto maggiori costi del personale, rispetto alla previsione, di € 60.914,37, tale importo è stato parzialmente compensato da scostamenti positivi provenienti principalmente dai centri di costo “Parco giochi”, “Parcheggi” e 'Pulizia altri locali'.

Per quanto riguarda il campeggio, il maggior costo del personale è ascrivibile alla realizzazione in economia di manutenzioni straordinarie, mirate alla riqualificazione della struttura ed al complessivo miglioramento dell’offerta ricettiva, come analiticamente contabilizzato con appositi prospetti agli atti dell’Azienda.

Bibbona (Li), lì 26.05.2025

Il Direttore
F.to (Dott.ssa Mina Massei)

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
13025000 - Dir.brevetto ind. e utiliz.opere ingegno	12.121,00	13015005 - F.do amm. costi di sviluppo	0,00
100220 000 - diritti di utiliz. di programmi software	11.470,00	200130 000 - f.do amm. costi sviluppo	0,00
100230 000 - software di proprietà	651,00	13025005 - F.do amm.brevetti ind. e opere ingegno	12.121,00
13065000 - Oneri Pluriennali	1.577.551,28	200250 000 - f.do amm. di utiliz. di programmi software	11.470,00
100605 000 - oneri pluriennali	1.577.551,28	200260 000 - f.do amm. software di proprietà	651,00
13085000 - Fabbricati	290.572,81	13065005 - F.do amm. oneri pluriennali	1.200.350,80
100750 000 - costruzioni leggere	290.572,81	200620 000 - f.do amm. oneri pluriennali	1.200.350,80
13090000 - Impianti e macchinari	11.463,70	13085005 - F.do amm. fabbricati	67.325,78
100820 000 - impianti generici	11.463,70	200775 000 - f.do amm. costruzioni leggere	67.325,78
13095000 - Attrezzature industriali e commerciali	357.735,61	13090005 - F.do amm. impianti e macchinari	1.205,35
101080 000 - attrezzatura varia e minuta	355.186,61	200905 000 - f.do amm. impianti generici	1.205,35
101110 000 - registratori di cassa	2.549,00	200955 000 - f.do amm. macchinari specifici	0,00
13105000 - Mobili e arredi	72.712,23	13095005 - F.do amm.attrezzature indust. e commer.	259.796,36
101220 000 - mobili e arredi	72.712,23	201130 000 - f.do amm. attrezzatura varia e minuta	257.472,09
13110000 - Macchine d'ufficio	65.514,90	201160 000 - f.do amm. registratori di cassa	2.324,27
101280 000 - macchine ufficio elettroniche e computers	65.514,90	13105005 - f.do amm. mobili e arredi	54.283,44
13115000 - Auto., Moto., Ciclo.e altri mezzi trasp.	65.640,80	201240 000 - f.do amm. mobili e arredi	54.283,44
101340 000 - autocarri e simili	65.640,80	13110005 - F.do amm. macchine d'ufficio	57.529,65
13215000 - Crediti v/altri (EE-immob.)	15.138,30	201300 000 - f.do amm. macchine ufficio elettroniche e computers	57.529,65
101830 000 - depositi cauzionali vari (EE)	15.138,30	13115005 - F.do amm. auto.moto.ciclo.e altri mezzi	37.997,35
101865 000 - crediti v/altri (EE)	0,00	201375 000 - f.do amm. autocarri e simili	37.997,35
13220000 - Crediti v/altri (OE-immob.)	11.484,00	15040000 - Crediti v/clienti (EE)	221,23
101920 000 - depositi cauz. stabil balneare	11.484,00	102350 000 - clienti - note di accredito da emettere (EE)	221,23
15040000 - Crediti v/clienti (EE)	82.928,41	31000000 - Capitale	10.000,00
102280 000 - clienti ordinari (EE)	7.564,07	203780 000 - capitale sociale	10.000,00
102345 000 - clienti - fatture da emettere (EE)	75.364,34	31015000 - Riserva legale	2.855,53
15100000 - Crediti tributari (EE)	21.563,17	203995 000 - riserva legale	2.855,53
102715 001 - credito ires da compensare	922,00	31030000 - Riserve facoltative	47.617,15
102750 000 - IRES in acconto (EE)	1.344,00	204040 000 - riserva facoltativa	47.617,15
102755 000 - IRAP in acconto (EE)	14.377,00	35000000 - Trattamento fine rapporto di lavoro sub.	165.843,42

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

PASSIVITA'

102765 000 - IVA conto erario (EE)	4.261,00	204500 000 - trattamento fine rapporto di lavoro sub.	165.843,42
102770 000 - IVA acquisti (EE)	0,00	37015005 - Debiti verso banche (OE)	160.497,51
102810 000 - erario c/ritenute su interessi attivi (EE)	659,17	204710 000 - debiti per mutui (OE)	160.497,51
15105000 - Imposte anticipate (EE)	8.037,00	37030000 - Debiti verso fornitori (EE)	481.503,44
102935 000 - attività per IRES anticipata entro 12m (EE)	8.037,00	204845 000 - fornitori ordinari (EE)	97.351,53
15112000 - Crediti v/altri (EE-att.circ.)	2.467,81	204850 000 - fornitori - fatture da ricevere (EE)	384.151,91
102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE)	2.467,81	37055000 - Debiti tributari (EE)	15.234,24
103070 000 - altri crediti (EE)	0,00	205040 000 - erario c/ritenute passive	0,00
15114000 - Crediti v/altri (OE-att.circ.)	0,00	205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE)	7.426,24
103195 001 - anticipo a terzi	0,00	205090 000 - erario c/IRES (EE)	0,00
15150000 - Depositi bancari e postali	64.842,00	205095 000 - debiti per IRAP (EE)	7.808,00
103435 001 - cassa di risparmio volterra	51.351,43	205140 000 - IVA vendite (EE)	0,00
103435 002 - banca di credito cooperativo castagneto carducci	13.468,14	205142 000 - IVA split payment	0,00
103435 003 - intesa san paolo	22,43	205145 000 - IVA corrispettivi (EE)	0,00
15150010 - Denaro e valori in cassa	10,48	37060000 - Debiti v/istit.prev.e sicur.sociale (EE)	12.726,85
103485 000 - cassa contanti	10,48	205235 000 - debiti v/INPS (EE)	2.799,00
17000005 - Ratei e risconti attivi	30.000,81	205235 001 - Inpdap c/contributi	9.927,85
103525 001 - ratei attivi inail	1.005,78	37065000 - Altri debiti (EE)	56.306,12
103550 000 - risconti attivi	28.995,03	205390 000 - depositi cauzionali ricevuti (EE)	35.500,00
37030000 - Debiti verso fornitori (EE)	14.296,10	205390 001 - depositi cauzionali ricevuti DELFINO BLU	1.085,00
204862 000 - fornitori - note di accredito da ricevere (EE)	14.296,10	205395 002 - anticipi da terzi EE	102,94
91000000 - Utile/perdita dell'esercizio	0,00	205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE)	15.680,18
900100 000 - utile dell'esercizio	0,00	205490 000 - altri debiti (EE)	118,00
		205510 000 - cauzione parcheggio	3.820,00
		37065010 - Altri debiti (OE)	0,00
		205585 001 - debiti diversi	0,00
		39000005 - Ratei e risconti passivi	57.514,54
		205615 001 - dipendenti c/ rateo	0,00
		205655 000 - risconti passivi	57.514,54

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
TOTALE ATTIVITA'		TOTALE PASSIVITA'	2.700.929,76
		UTILE D'ESERCIZIO	3.150,65
TOTALE A PAREGGIO		TOTALE A PAREGGIO	2.704.080,41

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	4.595,27	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.317.732,41
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	4.595,27	500020 001 - vendita acqua fontanello camp.	2.282,96
73005000 - Costi per servizi	648.803,19	500020 002 - ricavi parco giochi	107.862,28
703905 000 - prestazioni di terzi	132.208,30	500020 004 - ricavi servizio uff. turistico	44.000,00
703905 002 - compensi a terzi	5.000,00	500020 005 - proventi da affitto azienda	26.500,00
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	2.766,73	500120 000 - aggi. monopoli e valori bollati	8,35
703925 001 - spese telefoniche cellulari	321,87	500260 001 - prestazioni di servizi	1.462.395,35
703930 000 - utenze riscaldamento	11.197,70	500260 002 - ricavi per promozione turistica	30.708,43
703940 000 - utenze energia elettrica	76.872,97	500260 003 - compensi parcheggi	167.418,69
703945 000 - utenze acquedotto	70.667,08	500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite	319,69
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	1.888,77	500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare	343.787,78
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio	4.650,00	500260 008 - Ricavi Pre-Scuola	5.800,00
704020 000 - manut. e rip. autocarri	5.914,45	500260 010 - Ricarvi per pulizia altri locali	1.000,00
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	650,92	500620 000 - affitti attivi d'azienda	12.004,50
704050 000 - manut. e rip. generali	12.992,71	500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia	91.644,38
704141 000 - compenso amministratori NON soci co.co.co	2.685,00	500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete	22.000,00
704170 000 - prestazioni professionali	12.076,36	71020000 - Altri ricavi e proventi	60.948,81
704170 002 - lavoro occasionale	717,50	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	47.318,40
704205 000 - canoni hardware/software	9.279,64	501920 000 - proventi vari	13.122,08
704220 000 - servizi di vigilanza	25.430,00	501935 000 - plusvalenze patrimoniali	487,41
704230 000 - provvigioni passive a intermediari	57.079,88	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	6,21
704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità	12.000,00	501955 000 - arrotondamenti attivi	14,71
704265 000 - pubblicità e propaganda	5.950,50	71020005 - Contributi in conto esercizio	1.265,63
704322 000 - contributi previd. comp. amm.ri NON soci co.co.co	429,20	502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili	1.265,63
704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale	1.870,00	75025015 - Prov.fin.diversi da altri	2.535,25
704370 000 - spese pulizia	105.040,90	509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari	2.535,25
704375 000 - spese di lavanderia	16.233,71		
704390 000 - spese di trasporto	1.026,19		
704395 000 - spese fognatura e depurazione	3.010,00		
704411 000 - rimborsi chilometrici "NO IRAP"	233,00		

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO		
COSTI		RICAVI
704415 000 - costi postali	6,80	
704420 001 - canone pos	89,10	
704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali	578,83	
704485 000 - assicurazioni autocarri	2.223,87	
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	54.876,81	
704500 001 - assicurazioni	500,00	
704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)	115,00	
704715 000 - manut. e rip. su beni in godimento (B7)	0,00	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	12.219,40	
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	655.894,37	
705145 000 - locazioni passive	6.000,00	
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	546.741,87	
705360 000 - noleggi passivi	89.332,48	
705375 000 - noleggi autocarri	11.154,35	
705385 000 - noleggi mezzi d'opera	2.665,67	
73015000 - Salari e stipendi	449.236,64	
705900 000 - salari e stipendi	449.236,64	
73015005 - Oneri sociali	147.474,35	
705975 000 - contributi INPS	142.045,55	
705980 000 - contributi INAIL	5.428,80	
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	33.485,01	
706055 000 - accantonamento al TFR	15.243,90	
706060 000 - quote TFR liquidate	18.241,11	
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	123.210,52	
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	22.278,94	
706320 000 - amm.to diritti di utiliz. programmi di software	0,15	
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	100.931,43	
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	52.194,43	
706470 000 - amm.to costruzioni leggere	14.528,64	
706480 000 - amm.to impianti generici	458,54	

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO		
COSTI		RICAVI
706530 000 - amm.to macchinari specifici	0,00	
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	23.343,03	
706575 000 - amm.to mobili e arredi	2.834,42	
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	1.167,20	
706595 000 - amm.to autocarri e simili	6.372,41	
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46	3.171,56	
706640 000 - amm.to registratori di cassa	318,63	
73040000 - Oneri diversi di gestione	243.613,65	
707245 000 - imposta di bollo	351,46	
707250 000 - imposta di registro	78,92	
707260 000 - imposta di pubblicità	23,85	
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI	130.205,00	
707300 000 - imposte e tasse indeducibili	563,66	
707305 000 - imposte e tasse deducibili	9.526,52	
707305 001 - spese bancarie	20.729,01	
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	72,36	
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione	2.138,39	
707340 000 - arrotondamenti passivi	14,60	
707390 000 - quote associative	292,00	
707415 000 - costi indeducibili	3.527,94	
707430 000 - minusvalenze patrimoniali	1.371,26	
707451 000 - bollo automezzi strumentali	141,14	
707485 001 - spese varie	5.186,69	
707485 002 - diritti Siae	15.783,60	
707485 003 - spese generiche	0,00	
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	53.607,25	
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	13.016,02	
709460 000 - interessi passivi su mutui	12.899,28	
709585 000 - interessi passivi di mora	116,74	
709680 000 - oneri bancari	0,00	

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2024 / 1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
81000000 - Imposte correnti		7.808,00	
710895 000 - IRAP		<u>7.808,00</u>	
TOTALE COSTI		2.379.331,45	TOTALE RICAVI 2.382.482,10
UTILE D'ESERCIZIO		3.150,65	
TOTALE A PAREGGIO		2.382.482,10	TOTALE A PAREGGIO 2.382.482,10

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
001 - Campeggio	1.481.237,23	001 - Campeggio	1.530.530,37
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	2.641,70	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.474.102,50
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	2.641,70	500020 001 - vendita acqua fontanello camp.	2.282,96
73005000 - Costi per servizi	437.005,23	500260 001 - prestazioni di servizi	1.462.395,35
703905 000 - prestazioni di terzi	33.068,20	500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite	319,69
703905 002 - compensi a terzi	5.000,00	500620 000 - affitti attivi d'azienda	9.104,50
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	1.982,99	71020000 - Altri ricavi e proventi	56.427,87
703930 000 - utenze riscaldamento	11.197,70	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	46.198,40
703940 000 - utenze energia elettrica	66.254,26	501920 000 - proventi vari	10.227,88
703945 000 - utenze acquedotto	67.087,36	501955 000 - arrotondamenti attivi	1,59
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	1.344,23		
704020 000 - manut. e rip. autocarri	4.262,27		
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	650,92		
704050 000 - manut. e rip. generali	9.605,98		
704170 000 - prestazioni professionali	250,00		
704205 000 - canoni hardware/software	8.051,83		
704220 000 - servizi di vigilanza	20.086,00		
704230 000 - provvigioni passive a intermediari	57.079,88		
704265 000 - pubblicità e propaganda	1.765,50		
704370 000 - spese pulizia	85.482,90		
704375 000 - spese di lavanderia	16.233,71		
704390 000 - spese di trasporto	95,37		
704395 000 - spese fognatura e depurazione	3.010,00		
704420 001 - canone pos	89,10		
704485 000 - assicurazioni autocarri	1.394,87		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	33.980,76		
704715 000 - manut. e rip. su beni in godimento (B7)	0,00		
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	9.031,40		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	472.538,02		
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	410.000,00		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
705360 000 - noleggi passivi		52.750,00			
705375 000 - noleggi autocarri		7.122,35			
705385 000 - noleggi mezzi d'opera		2.665,67			
73015000 - Salari e stipendi		193.403,02			
705900 000 - salari e stipendi		193.403,02			
73015005 - Oneri sociali		62.165,27			
705975 000 - contributi INPS		60.231,24			
705980 000 - contributi INAIL		1.934,03			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		13.927,08			
706055 000 - accantonamento al TFR		6.246,80			
706060 000 - quote TFR liquidate		7.680,28			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		99.117,61			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo		14.973,28			
706320 000 - amm.to diritti di utiliz. programmi di software		0,15			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		84.144,18			
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		27.027,26			
706470 000 - amm.to costruzioni leggere		13.883,64			
706480 000 - amm.to impianti generici		458,54			
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		5.738,29			
706575 000 - amm.to mobili e arredi		2.651,52			
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		554,57			
706595 000 - amm.to autocarri e simili		1.722,80			
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46		1.699,27			
706640 000 - amm.to registratori di cassa		318,63			
73040000 - Oneri diversi di gestione		173.331,25			
707260 000 - imposta di pubblicità		23,85			
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI		118.203,00			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		1.601,68			
707305 001 - spese bancarie		13.310,74			
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione		2.059,19			

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
707340 000 - arrotondamenti passivi	8,99		
707390 000 - quote associative	292,00		
707415 000 - costi indeducibili	256,36		
707451 000 - bollo automezzi strumentali	70,57		
707485 001 - spese varie	2.109,03		
707485 002 - diritti Siae	4.837,75		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	30.558,09		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	80,79		
709585 000 - interessi passivi di mora	80,79		
709680 000 - oneri bancari	0,00		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	49.293,14		
002 - Pulizia Spiaggia	88.993,89	002 - Pulizia Spiaggia	91.644,38
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	921,09	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	91.644,38
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	921,09	500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia	91.644,38
73005000 - Costi per servizi	50.953,61		
703905 000 - prestazioni di terzi	47.017,90		
704020 000 - manut. e rip. autocarri	1.456,71		
704390 000 - spese di trasporto	750,00		
704485 000 - assicurazioni autocarri	829,00		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	900,00		
73015000 - Salari e stipendi	19.915,00		
705900 000 - salari e stipendi	19.915,00		
73015005 - Oneri sociali	7.368,55		
705975 000 - contributi INPS	6.571,95		
705980 000 - contributi INAIL	796,60		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.470,00		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.470,00		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	2.330,75		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	1.252,21		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	1.078,54		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali			
706595 000 - amm.to autocarri e simili			
73040000 - Oneri diversi di gestione			
707451 000 - bollo automezzi strumentali			
707485 001 - spese varie			
707560 000 - altri oneri diversi di gestione			
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO			
003 - Pulizia Pinete		003 - Pulizia Pinete	
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci		71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
703135 000 - carburanti/lubrif. autocarri		500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete	
73005000 - Costi per servizi			
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività			
73010000 - Costi per godimento beni di terzi			
705375 000 - noleggi autocarri			
73015000 - Salari e stipendi			
705900 000 - salari e stipendi			
73015005 - Oneri sociali			
705975 000 - contributi INPS			
705980 000 - contributi INAIL			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto			
706060 000 - quote TFR liquidate			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali			
73040000 - Oneri diversi di gestione			
707560 000 - altri oneri diversi di gestione			
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO			
004 - Promozione Turistica		004 - Promozione Turistica	
73005000 - Costi per servizi		71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
703905 000 - prestazioni di terzi		500260 002 - ricavi per promozione turistica	

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
703940 000 - utenze energia elettrica	638,84		
704265 000 - pubblicità e propaganda	3.985,00		
704370 000 - spese pulizia	108,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	9.030,00		
705360 000 - noleggi passivi	9.030,00		
73015000 - Salari e stipendi	1.080,00		
705900 000 - salari e stipendi	1.080,00		
73015005 - Oneri sociali	371,52		
705975 000 - contributi INPS	356,40		
705980 000 - contributi INAIL	15,12		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	80,00		
706060 000 - quote TFR liquidate	80,00		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	689,50		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	143,90		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	545,60		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	44,08		
706575 000 - amm.to mobili e arredi	44,08		
73040000 - Oneri diversi di gestione	13.175,82		
707305 001 - spese bancarie	2,60		
707485 001 - spese varie	22,73		
707485 002 - diritti Siae	9.340,49		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	3.810,00		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	5,67		
006 - Ristorante	11.116,44	006 - Ristorante	27.322,00
73005000 - Costi per servizi	575,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.500,00
704050 000 - manut. e rip. generali	575,00	500020 005 - proventi da affitto azienda	26.500,00
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	10.000,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	822,00
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	10.000,00	501920 000 - proventi vari	822,00
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	510,25		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	314,47		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		195,78	
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		4,60	
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		4,60	
73040000 - Oneri diversi di gestione		26,59	
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili		2,00	
707485 001 - spese varie		24,59	
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO		16.205,56	
008 - Settore Amministrativo		202.433,80	008 - Settore Amministrativo 3.813,95
73005000 - Costi per servizi		41.914,88	71020000 - Altri ricavi e proventi 13,07
703905 000 - prestazioni di terzi		3.000,00	501955 000 - arrotondamenti attivi 13,07
703925 001 - spese telefoniche cellulari		107,29	71020005 - Contributi in conto esercizio 1.265,63
703940 000 - utenze energia elettrica		561,96	502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili 1.265,63
703945 000 - utenze acquedotto		90,59	75025015 - Prov.fin.diversi da altri 2.535,25
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio		4.650,00	509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari 2.535,25
704050 000 - manut. e rip. generali		350,00	
704141 000 - compenso amministratori NON soci co.co.co		2.685,00	
704170 000 - prestazioni professionali		10.576,36	
704205 000 - canoni hardware/software		537,81	
704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità		12.000,00	
704322 000 - contributi previd. comp. amm.ri NON soci co.co.co		429,20	
704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale		1.870,00	
704370 000 - spese pulizia		1.422,00	
704390 000 - spese di trasporto		14,87	
704411 000 - rimborsi chilometrici "NO IRAP"		233,00	
704415 000 - costi postali		6,80	
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		2.925,00	
704500 001 - assicurazioni		0,00	
704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)		115,00	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		340,00	
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		4.787,00	

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
705145 000 - locazioni passive	3.600,00		
705360 000 - noleggi passivi	1.187,00		
73015000 - Salari e stipendi	101.361,00		
705900 000 - salari e stipendi	101.361,00		
73015005 - Oneri sociali	31.827,35		
705975 000 - contributi INPS	31.421,91		
705980 000 - contributi INAIL	405,44		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	8.365,33		
706055 000 - accantonamento al TFR	7.415,85		
706060 000 - quote TFR liquidate	949,48		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	2.394,02		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	1.308,52		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	1.085,50		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	723,37		
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	2,62		
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	302,75		
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46	418,00		
73040000 - Oneri diversi di gestione	11.060,85		
707245 000 - imposta di bollo	351,46		
707300 000 - imposte e tasse indeducibili	563,66		
707305 000 - imposte e tasse deducibili	1.629,87		
707305 001 - spese bancarie	577,26		
707340 000 - arrotondamenti passivi	5,36		
707415 000 - costi indeducibili	3.218,53		
707485 001 - spese varie	560,95		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	4.153,76		
		MARGINE NEGATIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	198.619,85
009 - Parcheggi	62.470,75	009 - Parcheggi	167.424,94
73005000 - Costi per servizi	1.060,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	167.418,69
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	900,00	500260 003 - compensi parcheggi	167.418,69

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	160,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	6,25
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	34.388,87	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	6,20
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	16.741,87	501955 000 - arrotondamenti attivi	0,05
705360 000 - noleggi passivi	15.700,00		
705375 000 - noleggi autocarri	1.947,00		
73015000 - Salari e stipendi	14.924,00		
705900 000 - salari e stipendi	14.924,00		
73015005 - Oneri sociali	5.178,63		
705975 000 - contributi INPS	4.924,92		
705980 000 - contributi INAIL	253,71		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.105,48		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.105,48		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	396,00		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	374,00		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	22,00		
73040000 - Oneri diversi di gestione	5.417,77		
707305 001 - spese bancarie	3.820,88		
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	41,55		
707340 000 - arrotondamenti passivi	0,25		
707485 001 - spese varie	55,80		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.499,29		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	104.954,19		
010 - Ufficio Turistico	43.330,27	010 - Ufficio Turistico	45.070,65
73005000 - Costi per servizi	2.544,83	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.008,35
703925 001 - spese telefoniche cellulari	107,29	500020 004 - ricavi servizio uff. turistico	44.000,00
703940 000 - utenze energia elettrica	374,64	500120 000 - aggi, monopoli e valori bollati	8,35
703945 000 - utenze acquedotto	60,40	71020000 - Altri ricavi e proventi	1.062,30
704370 000 - spese pulizia	990,00	501920 000 - proventi vari	1.062,30
704390 000 - spese di trasporto	2,50		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	900,00		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	110,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	2.400,00		
705145 000 - locazioni passive	2.400,00		
73015000 - Salari e stipendi	25.200,00		
705900 000 - salari e stipendi	25.200,00		
73015005 - Oneri sociali	8.442,00		
705975 000 - contributi INPS	8.316,00		
705980 000 - contributi INAIL	126,00		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.758,00		
706055 000 - accantonamento al TFR	1.000,00		
706060 000 - quote TFR liquidate	758,00		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	156,55		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	34,55		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	122,00		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	179,88		
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	179,88		
73040000 - Oneri diversi di gestione	2.649,01		
707305 001 - spese bancarie	175,11		
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	18,00		
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione	79,20		
707415 000 - costi indeducibili	1,55		
707430 000 - minusvalenze patrimoniali	1.345,51		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.029,64		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	1.740,38		
011 - parco giochi	111.308,34	011 - parco giochi	111.651,70
73005000 - Costi per servizi	16.041,13	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	110.762,28
703925 001 - spese telefoniche cellulari	107,29	500020 002 - ricavi parco giochi	107.862,28
703940 000 - utenze energia elettrica	4.538,42	500620 000 - affitti attivi d'azienda	2.900,00
703945 000 - utenze acquedotto	923,04	71020000 - Altri ricavi e proventi	889,42
704050 000 - manut. e rip. generali	1.921,73	501920 000 - proventi vari	402,00

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
704170 000 - prestazioni professionali	1.250,00	501935 000 - plusvalenze patrimoniali	487,41
704170 002 - lavoro occasionale	717,50	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	0,01
704265 000 - pubblicità e propaganda	100,00		
704370 000 - spese pulizia	828,00		
704390 000 - spese di trasporto	133,45		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	4.018,70		
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	1.503,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	20.665,48		
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	10.000,00		
705360 000 - noleggi passivi	10.665,48		
73015000 - Salari e stipendi	19.039,40		
705900 000 - salari e stipendi	19.039,40		
73015005 - Oneri sociali	7.082,65		
705975 000 - contributi INPS	6.283,00		
705980 000 - contributi INAIL	799,65		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.410,32		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.410,32		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	13.800,19		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	3.818,01		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	9.982,18		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	16.194,07		
706470 000 - amm.to costruzioni leggere	645,00		
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	15.151,24		
706575 000 - amm.to mobili e arredi	138,82		
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46	259,01		
73040000 - Oneri diversi di gestione	4.139,87		
707305 000 - imposte e tasse deducibili	62,39		
707305 001 - spese bancarie	1.083,08		
707430 000 - minusvalenze patrimoniali	25,75		
707485 001 - spese varie	829,73		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
707485 002 - diritti Siae	1.390,43		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	748,49		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	12.935,23		
709460 000 - interessi passivi su mutui	12.899,28		
709585 000 - interessi passivi di mora	35,95		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	343,36		
012 - PRE-SCUOLA	5.487,68	012 - PRE-SCUOLA	5.800,00
73015000 - Salari e stipendi	3.897,81	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.800,00
705900 000 - salari e stipendi	3.897,81	500260 008 - Ricavi Pre-Scuola	5.800,00
73015005 - Oneri sociali	1.301,87		
705975 000 - contributi INPS	1.286,28		
705980 000 - contributi INAIL	15,59		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	288,00		
706055 000 - accantonamento al TFR	156,00		
706060 000 - quote TFR liquidate	132,00		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	312,32		
014 - STABILIMENTO BALNEARE	311.456,33	014 - STABILIMENTO BALNEARE	345.515,68
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	750,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	343.787,78
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	750,00	500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare	343.787,78
73005000 - Costi per servizi	90.576,67	71020000 - Altri ricavi e proventi	1.727,90
703905 000 - prestazioni di terzi	47.622,20	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	1.120,00
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	783,74	501920 000 - proventi vari	607,90
703925 001 - spese telefoniche cellulari	0,00		
703940 000 - utenze energia elettrica	4.504,85		
703945 000 - utenze acquedotto	2.505,69		
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	544,54		
704020 000 - manut. e rip. autocarri	195,47		
704050 000 - manut. e rip. generali	540,00		
704205 000 - canoni hardware/software	690,00		
704220 000 - servizi di vigilanza	5.344,00		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
704265 000 - pubblicità e propaganda		100,00			
704370 000 - spese pulizia		15.210,00			
704390 000 - spese di trasporto		30,00			
704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali		578,83			
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		10.352,35			
704500 001 - assicurazioni		500,00			
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		1.075,00			
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		100.000,00			
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		100.000,00			
73015000 - Salari e stipendi		58.356,41			
705900 000 - salari e stipendi		58.356,41			
73015005 - Oneri sociali		19.257,62			
705975 000 - contributi INPS		18.674,05			
705980 000 - contributi INAIL		583,57			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		4.195,80			
706055 000 - accantonamento al TFR		425,25			
706060 000 - quote TFR liquidate		3.770,55			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		3.421,06			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		3.421,06			
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		4.533,33			
706530 000 - amm.to macchinari specifici		0,00			
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		2.446,28			
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		130,00			
706595 000 - amm.to autocarri e simili		1.161,77			
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46		795,28			
73040000 - Oneri diversi di gestione		30.365,44			
707250 000 - imposta di registro		78,92			
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI		12.002,00			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		6.232,58			
707305 001 - spese bancarie		1.759,34			

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2024/1 Dal 01-01-2024 Al 31-12-2024
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	10,81		
707415 000 - costi indeducibili	51,50		
707485 001 - spese varie	107,38		
707485 002 - diritti Siae	214,93		
707485 003 - spese generiche	0,00		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	9.907,98		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	34.059,35		
017 - Pulizia altri locali	1.000,00	017 - Pulizia altri locali	1.000,00
73005000 - Costi per servizi	1.000,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.000,00
704370 000 - spese pulizia	1.000,00	500260 010 - Ricarvi per pulizia altri locali	1.000,00
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	0,00		
TOTALE COSTI	2.371.523,45	TOTALE RICAVI	2.382.482,10
UTILE D'ESERCIZIO	10.958,65		
TOTALE A PAREGGIO	2.382.482,10	TOTALE A PAREGGIO	2.382.482,10

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.BI.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Via AURELIA NORD 33 LA CALIFORNIA BIBBONA 57020 LI Italia
Codice Fiscale	01493680498
Numero Rea	LI 132386
P.I.	01493680498
Capitale Sociale Euro	10000.00 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	553000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Bibbona

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	377.200	357.287
II - Immobilizzazioni materiali	385.502	376.174
III - Immobilizzazioni finanziarie	26.622	26.622
Totale immobilizzazioni (B)	789.324	760.083
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.738	37.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	8.037	8.037
Totale crediti	114.775	45.383
IV - Disponibilità liquide	64.852	201.426
Totale attivo circolante (C)	179.627	246.809
D) Ratei e risconti	30.001	27.333
Totale attivo	998.952	1.034.225
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.856	2.371
VI - Altre riserve	47.614	38.402
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.151	9.699
Totale patrimonio netto	63.621	60.472
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	165.843	196.797
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	551.475	522.098
esigibili oltre l'esercizio successivo	160.498	184.569
Totale debiti	711.973	706.667
E) Ratei e risconti	57.515	70.289
Totale passivo	998.952	1.034.225

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.317.732	2.311.822
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.266	1.328
altri	60.949	56.759
Totale altri ricavi e proventi	62.215	58.087
Totale valore della produzione	2.379.947	2.369.909
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.595	5.260
7) per servizi	648.803	611.581
8) per godimento di beni di terzi	655.894	632.928
9) per il personale		
a) salari e stipendi	449.237	481.112
b) oneri sociali	147.474	158.764
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	33.485	40.566
c) trattamento di fine rapporto	33.485	40.566
Totale costi per il personale	630.196	680.442
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	175.405	164.414
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	123.211	117.705
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.194	46.709
Totale ammortamenti e svalutazioni	175.405	164.414
14) oneri diversi di gestione	243.614	235.869
Totale costi della produzione	2.358.507	2.330.494
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	21.440	39.415
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.535	162
Totale proventi diversi dai precedenti	2.535	162
Totale altri proventi finanziari	2.535	162
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	13.016	14.242
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.016	14.242
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.481)	(14.080)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.959	25.335
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.808	15.636
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.808	15.636
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.151	9.699

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Essendo una Azienda Speciale, vige l'obbligo di deposito del bilancio presso il Registro delle Imprese entro il 31 maggio.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'analisi degli equilibri economico-patrimoniale ed una proiezione dei flussi di cassa proiettati sui 12 mesi, evidenziano il permanere degli elementi di continuità aziendale.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis quarto comma del Codice Civile. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
 - n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
 - n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
 - n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
 - n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
 - n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
 - n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
 - n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
 - n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo;
 - n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
 - n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
 - n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge.

L' Azienda Speciale non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Si precisa che non vi sono stati cambiamenti o deroghe nell'applicazione dei principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori, men che meno rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, l' Azienda Speciale si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2024 è pari a euro 789.324.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 29.259.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- software aziendale;
- oneri e manutenzioni di carattere pluriennale

e risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 377.200.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati interventi di manutenzione straordinaria che hanno visto l'impiego del personale interno della Azienda Speciale. Coerentemente con i principi contabili, il costo del personale calcolato in euro 47.318 finalizzato agli interventi, è stato analiticamente contabilizzato con appositi prospetti che rispettano i principi di inerenza e veridicità con criteri più che prudenziali. L'importo è stato correttamente contabilizzato nella sez. A-5 dei ricavi.

Il costo è stato quindi imputato alle immobilizzazioni immateriali al fine di procedere agli ammortamenti ai sensi di legge.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

La voce software aziendale relativa ai costi di acquisizione a titolo di proprietà / licenza d'uso a tempo determinato / indeterminato di software applicativo, (ovvero dei costi sostenuti per la produzione ad uso interno di un software applicativo tutelato ai sensi della legge sui diritti d'autore) risulta interamente ammortizzata.

Altre Immobilizzazioni Immateriali (oneri pluriennali)

I costi iscritti in questa voce per euro 377.200, sono ritenuti produttivi di benefici per l'Azienda Speciale lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi

riguardano le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria in ammortamento ultrannuale.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 385.502.

In tale voce risultano iscritti:

- costruzioni leggere;
- attrezzatura varia e minuta;
- mobili e macchine da ufficio;
- mobili ed arredi;
- macchine elettroniche;
- automezzi

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 NON è variato rispetto all'anno precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 26.622. Non vi sono variazioni rispetto all'anno precedente.

Esse risultano composte da:

- deposito presso il Comune di Bibbona per concessione demaniale per euro 11.484
- depositi vari per euro 15.138

Crediti immobilizzati

L'Azienda Speciale si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti immobilizzati è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2024	789.324
Saldo al 31/12/2023	760.083
Variazioni	29.259

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Costo	1.446.548	801.291	19.003	2.266.842
Rivalutazioni	-	-	7.619	7.619
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.089.261	425.117		1.514.378
Valore di bilancio	357.287	376.174	26.622	760.083
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	143.124	59.835	-	202.959
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.466	-	1.466
Ammortamento dell'esercizio	123.211	49.023		172.234
Totale variazioni	19.913	9.346	0	29.259
Valore di fine esercizio				
Costo	1.589.672	859.236	26.622	2.475.530
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.212.472	473.734		1.686.206
Valore di bilancio	377.200	385.502	26.622	789.324

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2024 è pari a euro 179.627. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione pari a euro -67.182.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 114.775.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione pari a euro 69.392.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza: i crediti verso clienti sono pari a euro 7.564 oltre euro 75.364 per fatture da emettere.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché l'Azienda Speciale si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Crediti verso ente proprietario

Si segnala che al 31/12/2024 risultavano crediti nei confronti del Comune di Bibbona per euro 60.524,94, che sono stati fatturati a Gennaio 2025.

Nel dettaglio si segnalano:

- Fatt. n. 1 del 07/01/2025 di € 2.172,13
- Fatt. n. 2 del 07/01/2025 di € 30.708,43
- Fatt. n. 3 del 08/01/2025 di € 18.411,90
- Fatt. n. 4 del 08/01/2025 di € 9.232,48

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 30.001.

Rispetto al passato esercizio hanno subito un aumento pari a euro 2.668.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III – Riserve di rivalutazione

IV – Riserva legale

V – Riserve statutarie

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 63.621 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 3.149.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Si evidenzia che nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 165.843.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 15.244.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta quindi complessivamente a euro 165.843 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione di euro -30.954.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione dell' Azienda speciale al pagamento verso la controparte.

Poiché l' Azienda speciale si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 711.973.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 5.306.

I debiti oltre l'esercizio successivo assommano a euro 160.498. Trattasi del finanziamento chirografo di durata ultrannuale.

Si segnalano i più rilevanti debiti entro l'esercizio:

- debiti per fatture da ricevere per euro 384.152
- fornitori correnti ed ordinari per euro 97.352
- debiti tributari per euro 15.234
- debiti verso enti previdenziali per euro 12.727
- depositi cauzione ricevuti per euro 35.500
- dipendenti c/retribuzioni per euro 15.680
- altri debiti per euro 5.126

Debiti verso ente proprietario

Si evidenzia che nella sezione debiti, vi sono fatture da ricevere dall'Ente proprietario per Euro 100.000.

Le partite sono state regolate e saldate nel primo bimestre 2025. In dettaglio si segnalano:

- Fatt. n. 2025/1/FV/05 del 29/01/2025 di Euro 60.524,94
- Fatt. n. 2025/2/FV/05 del 26/02/2025 di Euro 39.475,06

Inoltre:

- TARI 2023 per un importo residuo di euro 114.147,13 saldata il 16/04/2025
- TARI 2024 per un importo di euro 130.205.

Debiti tributari

Come sopra evidenziato, tra i debiti vi è la classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 15.234 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è

iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti". in particolare l'importo è costituito da euro 7.808 per Irap e euro 7.426 come ritenute Irpef sulle retribuzioni. Non vi è debito Ires in quanto è a credito.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che vi è un mutuo chirografario della Cassa di Risparmio di Volterra con durata residua superiore a cinque anni. Non è assistito da garanzie reali sui beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	711.973	711.973

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 57.515.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 12.774.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la Azienda Speciale **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 2.317.732.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 62.215 di cui euro 1.266 per residui contributi Covid.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.358.507.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

L' Azienda Speciale non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, l' Azienda Speciale ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

Pertanto, le imposte correnti imputate a bilancio alla voce E.20 a) per complessivi euro 7.808 .

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che l' Azienda Speciale dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP ed IRES, iscritto nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024, tenuto conto della dichiarazione IRAP che l' Azienda Speciale dovrà presentare. L'importo IRAP è pari a euro 7.808.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	5
Operai	5
Totale Dipendenti	11

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e revisore e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti al Revisore nel corso dell'esercizio in commento, risultano ad 5.900,00

Gli amministratori nominato con Provvedimento del Sindaco del 18/09/2024 hanno percepito compensi come da atto sopra richiamato. Il costo del compenso relativo al periodo di competenza è pari a euro 2.685.

L'Azienda Speciale non ha prestato nei confronti degli amministratori alcuna garanzia né ha assunto impegni.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi agli amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non sussistono impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Garanzie

Non sussistono garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Passività potenziali

Non sussistono passività potenziali non rappresentate in bilancio.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela del socio Comune di Bibbona, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, l'Azienda Speciale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Informazioni sulla Società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

L'Azienda Speciale è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte del Comune di Bibbona. Le informazioni relative all'ultimo rendiconto approvato dal Socio, sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente.

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- L'Azienda Speciale non possiede quote proprie, neppure indirettamente;
- L'Azienda Speciale non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote dell'Ente controllante;
- nel corso dell'esercizio L'Azienda Speciale non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote dell'Ente controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona essendo tra l'altro, l'ente controllante un Comune.

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

L'Azienda Speciale non ha ricevuto fondi di cui all'art. 1 comma 125 L. 124/2017 (maggiori di euro 10.000). Si segnalano per trasparenza che vi sono dei contributi in c/o esercizio residuali Covid per euro 1.266 già evidenziati nella nota tra i ricavi A.5.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 3.151 , come segue:

- il 5%, pari a euro 158 alla riserva legale;
- euro 2.993 alla riserva straordinaria.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il presente bilancio è vero e reale e corrisponde esattamente alle scritture contabili obbligatorie tenute per legge.

Il Presidente
Claudio Galassi

SPETT.LE
AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI
COMUNE DI BIBBONA
VIA AURELIA NORD,33
57020 BIBBONA LI

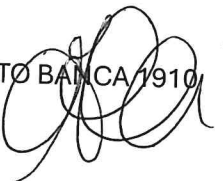
Oggetto: Conto consuntivo esercizio 2024

Sulla base delle risultanze del C/C 10171114 acceso presso il nostro istituto, siamo a dichiarare quanto segue per l'esercizio in dicato in oggetto:

RISCOSSIONIEURO 890.024,85
PAGAMENTI.....EURO 982.169,58
DISAVANZO DI CASSA.....EURO -92.144,73
SALDO AL 31.12.2024.....EURO 13.468,14

IL TESORIERE

CASTAGNETO BANCA 1910



La California

Spett.le

AZIENDA SPECIALE
PLURISERVIZI
COMUNE DI BIBBONA
57020 BIBBONA (LI)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024

Sulla base delle risultanze del c/c 10003895 acceso presso questo Istituto, relativamente all'esercizio indicato in oggetto dichiariamo:

- Operazioni Avere/1000	euro 2.244,51
- Operazioni Dare/1000	euro 2.288,51
- Saldo Finale del c/c al 31/12/2024	euro 51.351,43

Distinti saluti.

Cassa di Risparmio di Volterra Spa
Filiale di La California
Il Titolare

Cassa di Risparmio di Volterra S.p.A.

Direzione Generale
Piazza dei Priori 16, 56048 Volterra
Tel. 0588 91111 - info@crvolterra.it
www.crvolterra.it

Cod. ABI 6370 - Cap. Sociale versato € 101.364.400,00 - C.F./P. IVA e numero iscrizione Registro Imprese di Pisa: 01225610508 - Iscritta all'Albo degli Enti Creditizi - Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi e al Fondo Nazionale di Garanzia.