

A.S.Bi.

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
n° 37 del 25.05.2026

OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo anno 2025.

L'anno Duemilaventisei questo giorno venticinque 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 Mina MASSEI. 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 2025, di seguito presentato:

STATO PATRIMONIALE	
<i>Attivo</i>	
A) Crediti	€ 23.877
B) Immobilizzazioni	€ 792.506
C) Disponibilità liquide	€ 45.077
D) Ratei e risconti	€ 19.458
<i>Totale Attivo</i>	€ 880.918

<i>Passivo</i>	
A) Patrimonio Netto	€ 66.966
<i>Capitale di dotazione</i>	€ 10.000
<i>Riserve</i>	€ 53.623
<i>Utile dell'esercizio</i>	€ 3.343
B) Fondi per rischi e oneri	-
C) Trattamento di fine rapporto	€ 178.217
D) Debiti	€ 568.283
E) Ratei e risconti	€ 67.452
Totale Passivo	€ 880.918

CONTO ECONOMICO	
A) Valore della produzione	€ 2.436.318
B) Costi della produzione	(€ 2.410.961)
Differenza	€ 25.357
C) Proventi e oneri finanziari	(€ 8.291)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(€ 13.723)
Utile dell'esercizio	€ 3.343

Successivamente il Presidente illustra gli atti amministrativi e gli interventi di maggior rilievo che hanno determinato l'utile dell'esercizio pari ad € 3.343.

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 2025, la Relazione del Direttore, il bilancio riclassificato e relativa nota integrativa;
- di prendere atto che il Conto consuntivo per il 2025, presenta un utile di Euro 3.343;
- 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 2025 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 2025

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 2025 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

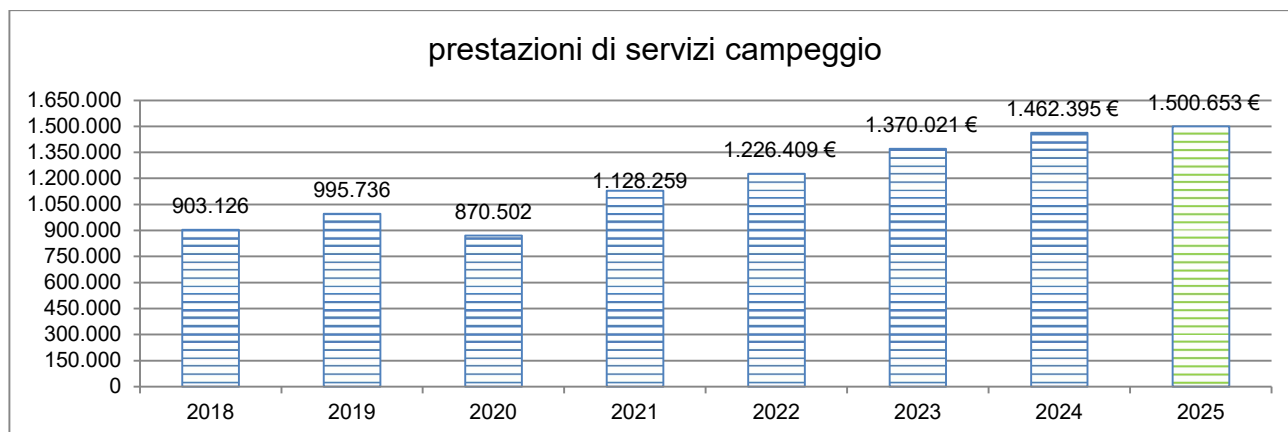
1. Gestione del campeggio comunale "I Melograni"
2. Pulizia della spiaggia pubblica
3. Pulizia della pineta comunale
4. Supporto alle attività di promozione turistica dell'Ente
5. Gestione del ristorante comunale "I Melograni"
6. Gestione dei parcheggi a pagamento di Marina di Bibbona
7. Gestione degli 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 e 55 unità abitative, di cui attualmente 52 destinate all'attività ricettiva, 2 utilizzate per il personale di animazione ed 1 adibita a servizi di struttura, per una capacità ricettiva complessiva di 1.248 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 € 1.500.653,25, evidenziando una sostanziale tenuta rispetto alle stime formulate in sede di budget, con uno scostamento negativo contenuto pari a circa l'1,27%.

Per una migliore comprensione del dato 2025 si procede al confronto con le risultanze degli anni precedenti. Come evidenziato dal grafico sottostante, pur in presenza di una lieve flessione rispetto alle previsioni iniziali, anche nell'esercizio 2025 si conferma l'andamento positivo dei ricavi da prestazioni di servizi. I proventi registrano infatti un incremento pari a circa il +2,62% rispetto all'esercizio precedente, a conferma del consolidamento dei risultati positivi raggiunti negli ultimi anni e della capacità della struttura di mantenere buoni livelli di competitività ed attrattività.



Il risultato conseguito è riconducibile alla manovra tariffaria approvata per il 2025, al mantenimento degli standard qualitativi dei servizi offerti ed alla prosecuzione degli interventi di miglioramento, manutenzione straordinaria e riqualificazione della struttura ricettiva.

Nel corso del 2025 sono stati realizzati interventi manutentivi sui servizi igienici, sulle unità abitative e sugli spazi esterni del campeggio, oltre ad opere relative all'area piscina, con installazione di una nuova centralina per l'impianto di filtraggio e di un nuovo telo di rivestimento della vasca. È stato inoltre realizzato il primo stralcio del nuovo impianto di depurazione delle acque reflue e completato l'intervento di dismissione del precedente impianto a gasolio per la produzione di acqua calda sanitaria dei bagni lato nord, già sostituito nel 2024. In particolare, nel corso del 2025 si è provveduto alla rimozione e smaltimento del vecchio serbatoio interrato, con successivo ripristino dell'area nel rispetto della normativa ambientale vigente.

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 € 28.008,00 registrato alla voce "ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali", riferito 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 analiticamente contabilizzato con appositi prospetti agli atti dell'Azienda ed imputato alle immobilizzazioni immateriali al fine di procedere agli ammortamenti ai sensi di legge.

Per quanto riguarda i costi del campeggio, il consuntivo 2025 evidenzia uno scostamento contenuto rispetto alle previsioni di budget. I costi complessivi passano infatti da € 1.462.057 previsti ad € 1.485.287,48 a consuntivo, con un incremento pari a circa l'1,59%, comprensivi di una perdita su crediti relativa ad un credito prescritto.

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 2025 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. Nel corso del 2025 l'Azienda ha inoltre effettuato un intervento straordinario di pulizia dell'arenile richiesto dall'Amministrazione Comunale a seguito delle mareggiate dei mesi di febbraio e marzo.

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. Nel corso del 2025, alle ordinarie attività sopra descritte si è aggiunta anche l'organizzazione del calendario degli eventi estivi di Marina di Bibbona, affidata dal Comune all'Azienda nell'ambito delle iniziative di promozione turistica del territorio.

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. A seguito del recesso esercitato dal precedente gestore in data 30 dicembre 2024, nel corso del 2025 l'Azienda ha provveduto al riaffidamento della 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, dal 2024 è stata introdotta la possibilità di effettuare il pagamento del parcheggio tramite smartphone mediante l'app Easy Park, che consente agli utenti di fruire del servizio in modo semplice e digitale.

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
- 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. Una parte degli incassi avviene mediante sistemi di pagamento elettronico collegati ai parcometri. Nel corso del 2025 si sono tuttavia verificate anomalie relative ad alcuni pagamenti POS contactless, che hanno comportato il mancato accredito di somme regolarmente contabilizzate dall'Azienda. Dalle verifiche effettuate il problema risulterebbe imputabile a malfunzionamenti tecnici dei sistemi POS. Le relative somme sono state prudenzialmente rilevate tra le perdite su crediti, riservandosi l'Azienda ogni ulteriore verifica nei confronti della società affidataria del servizio di noleggio dei parcometri.

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 2025, il debito residuo ammonta a € 135.480,65.

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 continuità con l'organizzazione del servizio già adottata nel 2024 ed in linea con la previsione di bilancio, anche nel 2025 l'Azienda ha confermato le seguenti modalità di gestione;

- affidamento a ditte esterne dei servizi di salvataggio, pulizie e sorveglianza notturna;
- prosecuzione con proprio personale delle attività di vagliatura, pulizia manuale dell'arenile, manutenzione generale nonché della gestione delle prenotazioni e del noleggio dei punti ombra.

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 2025:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	
Totale attivo	880.918
Totale passivo	877.575
Risultato dell'esercizio	3.343
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	2.436.318
Costi della produzione	(2.410.961)
Differenza	25.357
Proventi finanziari	
Oneri finanziari	(8.291)
Imposte sul reddito di esercizio	(13.723)
Risultato dell'esercizio	3.343

SCOSTAMENTI					
Bilancio riepilogativo	Preventivo 2025	Consuntivo 2025	Differenza	% di scostamento	P/N
valore della produzione	2.366.327	2.437.866	71.539	3,02321	P
costi della produzione (ante imposte)	2.351.696	2.420.800	69.104	2,93848	N
totale	14.631	17.066	2.435	16,64274	P
Campeggio					
valore della produzione	1.540.750	1.550.477	9.727	0,63132	P
costi della produzione	1.462.057	1.485.287	23.230	1,58886	N
totale	78.693	65.190	- 13.503	-17,15909	N
Pulizia spiaggia					
valore della produzione	64.000	72.167	8.167	12,76094	P
costi della produzione	63.666	72.005	8.339	13,09804	N
totale	334	162	- 172	-51,49701	N
Pulizia pineta					
valore della produzione	22.000	22.000	-	0,00000	
costi della produzione	21.949	21.800	- 149	-0,67885	P
totale	51	200	149	292,15686	P
Supporto attiv. Promozione					
valore della produzione	16.960	99.883	82.923	488,93278	P
costi della produzione	16.883	98.477	81.594	483,29088	N
totale	77	1.406	1.329	1725,97403	P
Ristorante					
valore della produzione	26.500	18.442	- 8.058	-30,40755	N
costi della produzione	10.390	11.037	647	6,22714	N
totale	16.110	7.405	- 8.705	-54,03476	N
Servizio amministrativo					
valore della produzione	-	1.636	1.636	N.A.	
costi della produzione (ante imposte)	210.706	200.804	- 9.902	-4,69944	P
totale	- 210.706	- 199.168	11.538	-5,47599	P
Parcheggi					
valore della produzione	175.000	166.930	- 8.070	-4,61143	N
costi della produzione	76.128	69.875	- 6.253	-8,21380	P
totale	98.872	97.055	- 1.817	-1,83773	N
Ufficio turistico					
valore della produzione	45.100	45.004	- 96	-0,21286	N
costi della produzione	44.160	42.998	- 1.162	-2,63134	P
totale	940	2.006	1.066	113,40426	P
Parco giochi					
valore della produzione	118.400	114.245	- 4.155	-3,50929	N
costi della produzione	118.003	107.784	- 10.219	-8,65995	P
totale	397	6.461	6.064	1527,45592	P
Prescuola					
valore della produzione	5.916	5.107	- 809	-13,67478	N
costi della produzione	5.889	4.939	- 950	-16,13177	P
totale	27	168	141	522,22222	P
Pulizia altri locali					
valore della produzione	1.001	1.000	- 1	-0,09990	-
costi della produzione	1.001	1.000	- 1	-0,09990	-
totale	-	-	-		-
Stabilimento balneare					
valore della produzione	350.700	340.977	- 9.723	-2,77246	N
costi della produzione	320.864	304.796	- 16.068	-5,00773	P
totale	29.836	36.181	6.345	21,26626	P

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*.

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 3,02321% ed uno scostamento negativo per maggiori costi del 2,93848%.

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 ricavi che di costi. Tale circostanza è riconducibile all'affidamento in corso d'esercizio di un intervento straordinario di pulizia dell'arenile, reso necessario dalle forti piogge e dalle mareggiate che hanno interessato il territorio nei primi mesi del 2025, in aggiunta alle ordinarie attività previste dal contratto di servizio.

Le operazioni sono state svolte avvalendosi sia di personale dell'Azienda sia della ditta affidataria del servizio di pulizia meccanica dell'arenile.

Per il “servizio di supporto alla promozione turistica” gli scostamenti registrati sia nei ricavi che nei costi derivano principalmente dal fatto che, nel corso del 2025, oltre alle ordinarie attività di supporto alla promozione turistica, il Comune di Bibbona ha affidato all'Azienda anche l'organizzazione degli eventi di intrattenimento della stagione estiva di Marina di Bibbona, come previsto dalla Deliberazione G.C. n. 39 del 25.03.2025. L'ampliamento delle attività affidate ha comportato un significativo incremento sia dei ricavi che dei costi del settore.

Il servizio “ristorante” ha registrato significativi scostamenti rispetto alle previsioni iniziali, sia in termini di ricavi che di risultato finale. Tale circostanza è riconducibile al recesso esercitato dal precedente gestore alla fine dell'esercizio 2024 ed alla conseguente necessità di procedere, nel corso del 2025, al riaffidamento della gestione dell'attività.

La prima procedura di gara, avviata ad inizio 2025, non ha portato all'aggiudicazione definitiva del servizio. Alla gara aveva infatti partecipato un solo operatore economico, risultato successivamente privo dei requisiti richiesti ai fini dell'affidamento. L'Azienda ha pertanto provveduto all'incameramento della cauzione provvisoria versata dal partecipante e all'avvio di una nuova procedura di gara.

In sede di nuovo affidamento il Consiglio di Amministrazione ha previsto una riduzione della base d'asta del canone di affitto, tenendo conto delle difficoltà riscontrate nell'individuazione di operatori economici interessati alla gestione dell'attività. A tal fine è stato considerato sia che la precedente procedura di gara aveva registrato la partecipazione di un solo concorrente, sia che, nell'ultimo quinquennio, due diversi gestori non hanno portato a termine il periodo contrattuale previsto, esercitando anticipatamente il diritto di recesso, l'ultimo dei quali dopo un solo anno di gestione.

Per quanto riguarda il servizio di “prescuola”, gli scostamenti rispetto alle previsioni sono dovuti al fatto che, a decorrere dall'inizio dell'anno scolastico 2025-2026, il servizio, normalmente svolto nei due plessi scolastici comunali, è stato richiesto dall'Ente esclusivamente per la scuola di Bibbona. Tale circostanza ha comportato una proporzionale riduzione dei costi e dei ricavi rispetto alle previsioni formulate in sede di budget.

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
642.621	676.369	33.748	5,25

Lo scostamento più rilevante relativo al costo del personale si registra nel settore campeggio ed è riconducibile a più fattori, quali:

- il necessario periodo di affiancamento operativo e trasferimento delle conoscenze connesso all'inserimento di una nuova risorsa per il ruolo di responsabile della manutenzione, resosi necessario in vista del pensionamento del responsabile tecnico avvenuto a fine ottobre 2025;
- il servizio di assistenza bagnanti presso la piscina del campeggio, organizzato nel 2025 mediante l'assunzione diretta di due bagnini. In sede di budget era infatti previsto il ricorso, per le sostituzioni e le compresenze, al supporto di ditta esterna, che successivamente non ha più garantito la propria disponibilità per difficoltà nel reperimento del personale;
- la realizzazione in economia di alcuni interventi di manutenzione straordinaria finalizzati alla riqualificazione della struttura ed al miglioramento complessivo dell'offerta ricettiva, come analiticamente contabilizzato con appositi prospetti agli atti dell'Azienda;
- il costante miglioramento degli standard qualitativi dei servizi offerti.

Maggiori costi del personale si registrano inoltre nel servizio di pulizia spiaggia, in conseguenza dell'intervento di pulizia straordinaria dell'arenile effettuato nel corso del 2025.

Tali incrementi risultano tuttavia parzialmente compensati dai minori costi registrati in altri settori dell'Azienda, con particolare riferimento a servizio amministrativo, parcheggi, parco giochi e stabilimento balneare, nei quali il costo del personale si è attestato su valori inferiori rispetto alle previsioni formulate in sede di budget.

Bibbona (Li), lì 25.05.2026

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

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
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	1.709.776,53	200250 000 - f.do amm. di utiliz. di programmi software	11.470,00
100605 000 - oneri pluriennali	1.709.776,53	200260 000 - f.do amm. software di proprietà	651,00
13085000 - Fabbricati	290.572,81	13065005 - F.do amm. oneri pluriennali	1.309.724,19
100750 000 - costruzioni leggere	290.572,81	200620 000 - f.do amm. oneri pluriennali	1.309.724,19
13090000 - Impianti e macchinari	23.663,70	13085005 - F.do amm. fabbricati	81.854,42
100820 000 - impianti generici	23.663,70	200775 000 - f.do amm. costruzioni leggere	81.854,42
13095000 - Attrezzature industriali e commerciali	361.045,61	13090005 - F.do amm. impianti e macchinari	1.799,89
101080 000 - attrezzatura varia e minuta	358.496,61	200905 000 - f.do amm. impianti generici	1.799,89
101110 000 - registratori di cassa	2.549,00	200955 000 - f.do amm. macchinari specifici	0,00
13105000 - Mobili e arredi	74.656,48	13095005 - F.do amm.attrezzature indust. e commer.	281.064,40
101220 000 - mobili e arredi	74.656,48	201130 000 - f.do amm. attrezzatura varia e minuta	278.627,75
13110000 - Macchine d'ufficio	69.115,87	201160 000 - f.do amm. registratori di cassa	2.436,65
101280 000 - macchine ufficio elettroniche e computers	69.115,87	13105005 - f.do amm. mobili e arredi	57.160,22
13115000 - Auto., Moto., Ciclo.e altri mezzi trasp.	65.640,80	201240 000 - f.do amm. mobili e arredi	57.160,22
101340 000 - autocarri e simili	65.640,80	13110005 - F.do amm. macchine d'ufficio	59.056,95
13215000 - Crediti v/altri (EE-immob.)	0,00	201300 000 - f.do amm. macchine ufficio elettroniche e computers	59.056,95
101830 000 - depositi cauzionali vari (EE)	0,00	13115005 - F.do amm. auto.moto.ciclo.e altri mezzi	43.693,06
13220000 - Crediti v/altri (OE-immob.)	32.387,82	201375 000 - f.do amm. autocarri e simili	43.693,06
101895 000 - depositi cauzionali vari (OE)	20.903,82	15040000 - Crediti v/clienti (EE)	45.184,33
101920 000 - depositi cauz. stabil balneare	11.484,00	102350 000 - clienti - note di accredito da emettere (EE)	45.184,33
15040000 - Crediti v/clienti (EE)	49.697,24	31000000 - Capitale	10.000,00
102280 000 - clienti ordinari (EE)	34.525,34	203780 000 - capitale sociale	10.000,00
102345 000 - clienti - fatture da emettere (EE)	15.171,90	31015000 - Riserva legale	3.013,06
15100000 - Crediti tributari (EE)	8.619,63	203995 000 - riserva legale	3.013,06
102715 001 - credito ires da compensare	0,00	31030000 - Riserve facoltative	50.610,27
102720 000 - credito IRAP (EE)	0,00	204040 000 - riserva facoltativa	50.610,27
102750 000 - IRES in acconto (EE)	0,00	35000000 - Trattamento fine rapporto di lavoro sub.	178.216,78

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
102755 000 - IRAP in acconto (EE)	7.808,00	204500 000 - trattamento fine rapporto di lavoro sub.	178.216,78
102765 000 - IVA conto erario (EE)	409,00	37015005 - Debiti verso banche (OE)	135.480,65
102770 000 - IVA acquisti (EE)	0,00	204710 000 - debiti per mutui (OE)	135.480,65
102810 000 - erario c/ritenute su interessi attivi (EE)	402,63	37030000 - Debiti verso fornitori (EE)	431.438,61
15105000 - Imposte anticipate (EE)	8.037,00	204845 000 - fornitori ordinari (EE)	59.877,73
102935 000 - attività per IRES anticipata entro 12m (EE)	8.037,00	204850 000 - fornitori - fatture da ricevere (EE)	371.560,88
15112000 - Crediti v/altri (EE-att.circ.)	2.707,16	37055000 - Debiti tributari (EE)	18.777,56
102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE)	2.707,16	205040 000 - erario c/ritenute passive	0,00
103070 000 - altri crediti (EE)	0,00	205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE)	5.054,56
103070 001 - crediti diversi	0,00	205095 000 - debiti per IRAP (EE)	13.723,00
15114000 - Crediti v/altri (OE-att.circ.)	0,00	205140 000 - IVA vendite (EE)	0,00
103195 001 - anticipo a terzi	0,00	205142 000 - IVA split payment	0,00
15150000 - Depositi bancari e postali	45.056,24	205145 000 - IVA corrispettivi (EE)	0,00
103435 001 - cassa di risparmio volterra	30.378,37	37060000 - Debiti v/istit.prev.e secur.sociale (EE)	10.325,48
103435 002 - banca di credito cooperativo castagneto carducci	14.677,87	205235 000 - debiti v/INPS (EE)	1.638,24
103435 003 - intesa san paolo	0,00	205235 001 - Inpdap c/contributi	7.753,07
15150010 - Denaro e valori in cassa	20,92	205280 001 - inail c/ rateo	886,17
103485 000 - cassa contanti	20,92	205345 000 - debiti v/f.di di previdenza complementare (EE)	48,00
17000005 - Ratei e risconti attivi	19.458,02	37065000 - Altri debiti (EE)	40.894,38
103525 001 - ratei attivi inail	0,00	205390 000 - depositi cauzionali ricevuti (EE)	25.100,00
103550 000 - risconti attivi	19.458,02	205390 001 - depositi cauzionali ricevuti DELFINO BLU	1.230,00
37030000 - Debiti verso fornitori (EE)	68.665,59	205395 001 - caparre campeggio EE	0,00
204862 000 - fornitori - note di accredito da ricevere (EE)	68.665,59	205395 002 - anticipi da terzi EE	102,94
91000000 - Utile/perdita dell'esercizio	0,00	205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE)	10.461,44
900100 000 - utile dell'esercizio	0,00	205490 000 - altri debiti (EE)	0,00
		205510 000 - cauzione parcheggio	4.000,00
		37065010 - Altri debiti (OE)	32,00
		205585 001 - debiti diversi	0,00
		205585 002 - anticipi da terzi	32,00
		39000005 - Ratei e risconti passivi	67.451,99

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
		205615 000 - ratei passivi	<u>676,98</u>
		205655 000 - risconti passivi	<u>66.775,01</u>
TOTALE ATTIVITA'		TOTALE PASSIVITA'	2.837.899,24
		UTILE D'ESERCIZIO	3.343,18
TOTALE A PAREGGIO		TOTALE A PAREGGIO	2.841.242,42

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	3.942,27	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.386.818,82
703115 000 - beni di costo unitario inf. euro 516,46	0,00	500020 001 - vendita acqua fontanello camp.	2.312,00
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	3.942,27	500020 002 - ricavi parco giochi	108.644,58
73005000 - Costi per servizi	667.882,39	500020 004 - ricavi servizio uff. turistico	44.000,00
703905 000 - prestazioni di terzi	174.723,25	500020 005 - proventi da affitto azienda	16.100,00
703905 002 - compensi a terzi	6.500,00	500120 000 - aggi. monopoli e valori bollati	41,61
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	2.404,74	500260 001 - prestazioni di servizi	1.500.653,25
703925 000 - spese telefoni cellulari	311,74	500260 002 - ricavi per promozione turistica	95.231,73
703930 000 - utenze riscaldamento	10.834,39	500260 003 - compensi parcheggi	166.928,79
703940 000 - utenze energia elettrica	73.065,75	500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite	163,98
703945 000 - utenze acquedotto	42.163,96	500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare	340.217,44
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	583,87	500260 008 - Ricavi Pre-Scuola	5.106,87
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio	2.000,00	500260 010 - Ricarvi per pulizia altri locali	1.000,00
704020 000 - manut. e rip. autocarri	283,00	500620 000 - affitti attivi d'azienda	12.251,57
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	1.396,89	500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia	72.167,00
704050 000 - manut. e rip. generali	8.491,29	500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete	22.000,00
704141 000 - compenso amministratori NON soci co.co.co	10.740,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	49.411,96
704170 000 - prestazioni professionali	15.060,94	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	28.008,00
704205 000 - canoni hardware/software	7.582,66	501920 000 - proventi vari	20.872,00
704220 000 - servizi di vigilanza	32.489,40	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	514,18
704230 000 - provvigioni passive a intermediari	51.254,62	501955 000 - arrotondamenti attivi	17,78
704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità	12.000,00	71020005 - Contributi in conto esercizio	86,78
704265 000 - pubblicità e propaganda	3.733,00	502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili	86,78
704322 000 - contributi previd. comp. amm.ri NON soci co.co.co	429,20	75025015 - Prov.fin.diversi da altri	1.548,58
704330 000 - buoni pasto dipendenti	1.372,00	509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari	1.548,57
704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale	672,00	509175 000 - interessi attivi diversi	0,01
704370 000 - spese pulizia	113.046,62		
704375 000 - spese di lavanderia	19.863,83		
704390 000 - spese di trasporto	551,65		
704395 000 - spese fognatura e depurazione	3.015,00		

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO		
COSTI		RICAVI
704415 000 - costi postali	43,05	
704420 001 - canone pos	307,70	
704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali	0,00	
704485 000 - assicurazioni autocarri	2.011,39	
704495 000 - assicurazioni mezzi d'opera	589,69	
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	61.693,34	
704500 001 - assicurazioni	9,64	
704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)	118,18	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	8.539,60	
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	642.158,65	
705145 000 - locazioni passive	6.000,00	
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	546.692,88	
705360 000 - noleggi passivi	73.946,27	
705375 000 - noleggi autocarri	15.019,50	
705385 000 - noleggi mezzi d'opera	500,00	
73015000 - Salari e stipendi	473.581,04	
705900 000 - salari e stipendi	473.581,04	
73015005 - Oneri sociali	167.349,67	
705975 000 - contributi INPS	160.754,70	
705980 000 - contributi INAIL	6.314,97	
706000 002 - contributo fondo Fast	280,00	
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	35.437,88	
706055 000 - accantonamento al TFR	10.946,69	
706060 000 - quote TFR liquidate	24.491,19	
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	109.373,39	
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	4.290,84	
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	105.082,55	
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	46.491,01	
706470 000 - amm.to costruzioni leggere	14.528,64	
706480 000 - amm.to impianti generici	594,54	

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO		
COSTI		RICAVI
706530 000 - amm.to macchinari specifici	487,50	
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	20.668,16	
706575 000 - amm.to mobili e arredi	2.876,78	
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	1.527,30	
706595 000 - amm.to autocarri e simili	5.695,71	
706640 000 - amm.to registratori di cassa	112,38	
73040000 - Oneri diversi di gestione	264.743,23	
707245 000 - imposta di bollo	258,00	
707250 000 - imposta di registro	78,70	
707260 000 - imposta di pubblicità	23,85	
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI	143.419,00	
707300 000 - imposte e tasse indeducibili	114,81	
707305 000 - imposte e tasse deducibili	9.987,06	
707305 001 - spese bancarie	20.064,17	
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	40,81	
707325 000 - perdite su crediti	4.640,45	
707340 000 - arrotondamenti passivi	18,86	
707390 000 - quote associative	292,00	
707415 000 - costi indeducibili	395,96	
707455 000 - bollo autocarri	140,23	
707485 001 - spese varie	4.425,28	
707485 002 - diritti Siae	16.244,92	
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	64.599,13	
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	9.840,43	
709460 000 - interessi passivi su mutui	9.743,89	
709585 000 - interessi passivi di mora	96,54	
81000000 - Imposte correnti	13.723,00	
710895 000 - IRAP	13.723,00	

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
TOTALE COSTI	2.434.522,96	TOTALE RICAVI	2.437.866,14
UTILE D'ESERCIZIO	3.343,18		
TOTALE A PAREGGIO	2.437.866,14	TOTALE A PAREGGIO	2.437.866,14

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
001 - Campeggio	1.485.287,48	001 - Campeggio	1.550.476,63
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	2.242,27	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.512.380,80
703115 000 - beni di costo unitario inf. euro 516,46	0,00	500020 001 - vendita acqua fontanello camp.	2.312,00
703135 000 - carburanti/lubrif. autocarri	2.242,27	500260 001 - prestazioni di servizi	1.500.653,25
73005000 - Costi per servizi	402.527,60	500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite	163,98
703905 000 - prestazioni di terzi	24.200,00	500620 000 - affitti attivi d'azienda	9.251,57
703905 002 - compensi a terzi	5.000,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	38.095,83
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	1.681,76	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	28.008,00
703925 000 - spese telefoni cellulari	0,00	501920 000 - proventi vari	9.984,73
703930 000 - utenze riscaldamento	10.834,39	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	87,54
703940 000 - utenze energia elettrica	65.540,26	501955 000 - arrotondamenti attivi	15,56
703945 000 - utenze acquedotto	37.972,89		
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	162,44		
704020 000 - manut. e rip. autocarri	283,00		
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	1.396,89		
704050 000 - manut. e rip. generali	6.970,43		
704170 000 - prestazioni professionali	1.660,00		
704205 000 - canoni hardware/software	6.337,49		
704220 000 - servizi di vigilanza	26.463,00		
704230 000 - provvigioni passive a intermediari	51.254,62		
704265 000 - pubblicità e propaganda	1.653,00		
704330 000 - buoni pasto dipendenti	1.372,00		
704370 000 - spese pulizia	90.892,62		
704375 000 - spese di lavanderia	19.863,83		
704390 000 - spese di trasporto	52,37		
704395 000 - spese fognatura e depurazione	3.015,00		
704415 000 - costi postali	43,05		
704420 001 - canone pos	307,70		
704485 000 - assicurazioni autocarri	1.264,39		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	37.184,97		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		7.121,50			
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		467.588,50			
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		410.000,00			
705360 000 - noleggi passivi		47.000,00			
705375 000 - noleggi autocarri		10.088,50			
705385 000 - noleggi mezzi d'opera		500,00			
73015000 - Salari e stipendi		212.433,64			
705900 000 - salari e stipendi		212.433,64			
73015005 - Oneri sociali		74.956,22			
705975 000 - contributi INPS		72.133,68			
705980 000 - contributi INAIL		2.722,54			
706000 002 - contributo fondo Fast		100,00			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		15.896,42			
706055 000 - accantonamento al TFR		3.291,98			
706060 000 - quote TFR liquidate		12.604,44			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		90.325,18			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo		3.439,14			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		86.886,04			
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		24.980,05			
706470 000 - amm.to costruzioni leggere		13.883,64			
706480 000 - amm.to impianti generici		566,54			
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		5.485,30			
706575 000 - amm.to mobili e arredi		2.594,07			
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		839,97			
706595 000 - amm.to autocarri e simili		1.498,15			
706640 000 - amm.to registratori di cassa		112,38			
73040000 - Oneri diversi di gestione		194.332,62			
707260 000 - imposta di pubblicità		23,85			
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI		130.196,52			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		1.265,47			

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
707305 001 - spese bancarie	12.652,62		
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	4,00		
707325 000 - perdite su crediti	3.187,04		
707340 000 - arrotondamenti passivi	17,44		
707390 000 - quote associative	292,00		
707415 000 - costi indeducibili	298,91		
707455 000 - bollo autocarri	70,66		
707485 001 - spese varie	2.753,84		
707485 002 - diritti Siae	4.677,62		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	38.892,65		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	4,98		
709585 000 - interessi passivi di mora	4,98		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	65.189,15		
002 - Pulizia Spiaggia	72.004,69	002 - Pulizia Spiaggia	72.167,00
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	800,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	72.167,00
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	800,00	500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia	72.167,00
73005000 - Costi per servizi	31.514,00		
703905 000 - prestazioni di terzi	29.767,00		
704020 000 - manut. e rip. autocarri	0,00		
704485 000 - assicurazioni autocarri	747,00		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	1.000,00		
73015000 - Salari e stipendi	23.562,62		
705900 000 - salari e stipendi	23.562,62		
73015005 - Oneri sociali	8.619,69		
705975 000 - contributi INPS	7.999,53		
705980 000 - contributi INAIL	620,16		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.763,18		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.763,18		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	1.053,48		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	181,18		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	872,30		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	3.035,79		
706595 000 - amm.to autocarri e simili	3.035,79		
73040000 - Oneri diversi di gestione	1.655,93		
707455 000 - bollo autocarri	69,57		
707485 001 - spese varie	86,36		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.500,00		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	162,31		
003 - Pulizia Pinete	21.800,18	003 - Pulizia Pinete	22.000,00
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	250,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.000,00
703135 000 - carburanti/lubrif. autocarri	250,00	500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete	22.000,00
73005000 - Costi per servizi	1.000,00		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	1.000,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	2.210,00		
705375 000 - noleggi autocarri	2.210,00		
73015000 - Salari e stipendi	11.738,25		
705900 000 - salari e stipendi	11.738,25		
73015005 - Oneri sociali	4.328,97		
705975 000 - contributi INPS	3.985,14		
705980 000 - contributi INAIL	343,83		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	878,37		
706060 000 - quote TFR liquidate	878,37		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	394,59		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	60,00		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	334,59		
73040000 - Oneri diversi di gestione	1.000,00		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.000,00		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	199,82		
004 - Promozione Turistica	98.477,26	004 - Promozione Turistica	99.883,47
73005000 - Costi per servizi	78.170,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	95.231,73

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
703905 000 - prestazioni di terzi	71.090,00	500260 002 - ricavi per promozione turistica	95.231,73
703905 002 - compensi a terzi	1.500,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	4.651,74
704170 000 - prestazioni professionali	2.200,00	501920 000 - proventi vari	4.250,00
704265 000 - pubblicità e propaganda	2.080,00	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	401,74
704370 000 - spese pulizia	300,00		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	1.000,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	1.250,00		
705360 000 - noleggi passivi	1.250,00		
73015000 - Salari e stipendi	2.065,40		
705900 000 - salari e stipendi	2.065,40		
73015005 - Oneri sociali	722,80		
705975 000 - contributi INPS	701,20		
705980 000 - contributi INAIL	21,60		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	154,55		
706060 000 - quote TFR liquidate	154,55		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	138,90		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	113,90		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	25,00		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	147,36		
706575 000 - amm.to mobili e arredi	147,36		
73040000 - Oneri diversi di gestione	15.741,67		
707485 001 - spese varie	110,73		
707485 002 - diritti Siae	10.041,94		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	5.589,00		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	86,58		
709585 000 - interessi passivi di mora	86,58		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	1.406,21		
006 - Ristorante	11.036,55	006 - Ristorante	18.442,01
73005000 - Costi per servizi	619,99	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.100,00
703940 000 - utenze energia elettrica	257,37	500020 005 - proventi da affitto azienda	16.100,00

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
703945 000 - utenze acquedotto	122,62	71020000 - Altri ricavi e proventi	2.340,00
704050 000 - manut. e rip. generali	90,00	501920 000 - proventi vari	2.340,00
704170 000 - prestazioni professionali	150,00	73040000 - Oneri diversi di gestione	2,00
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	10.000,00	707245 000 - imposta di bollo	2,00
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	10.000,00	75025015 - Prov.fin.diversi da altri	0,01
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	389,76	509175 000 - interessi attivi diversi	0,01
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	194,00		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	195,76		
73040000 - Oneri diversi di gestione	26,80		
707305 001 - spese bancarie	9,30		
707485 001 - spese varie	17,50		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	7.405,46		
008 - Settore Amministrativo	200.803,99	008 - Settore Amministrativo	1.636,22
73005000 - Costi per servizi	45.561,43	71020000 - Altri ricavi e proventi	0,87
703905 000 - prestazioni di terzi	3.575,00	501955 000 - arrotondamenti attivi	0,87
703925 000 - spese telefoni cellulari	103,94	71020005 - Contributi in conto esercizio	86,78
703940 000 - utenze energia elettrica	613,56	502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili	86,78
703945 000 - utenze acquedotto	96,30	75025015 - Prov.fin.diversi da altri	1.548,57
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio	2.000,00	509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari	1.548,57
704141 000 - compenso amministratori NON soci co.co.co	10.740,00		
704170 000 - prestazioni professionali	9.550,94		
704205 000 - canoni hardware/software	500,17		
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	672,00		
704370 000 - spese pulizia	1.575,00		
704390 000 - spese di trasporto	2,50		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	2.925,00		
704500 001 - assicurazioni	9,64		
704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)	118,18		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		650,00			
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		4.668,00			
705145 000 - locazioni passive		3.600,00			
705360 000 - noleggi passivi		1.068,00			
73015000 - Salari e stipendi		99.465,70			
705900 000 - salari e stipendi		99.465,70			
73015005 - Oneri sociali		34.419,67			
705975 000 - contributi INPS		33.769,83			
705980 000 - contributi INAIL		469,84			
706000 002 - contributo fondo Fast		180,00			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		7.442,98			
706055 000 - accantonamento al TFR		6.896,97			
706060 000 - quote TFR liquidate		546,01			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		936,33			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo		8,52			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		927,81			
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		380,07			
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		2,62			
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		377,45			
73040000 - Oneri diversi di gestione		7.929,81			
707245 000 - imposta di bollo		260,00			
707300 000 - imposte e tasse indeducibili		114,81			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		1.870,55			
707305 001 - spese bancarie		579,24			
707340 000 - arrotondamenti passivi		0,66			
707485 001 - spese varie		382,04			
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		4.722,51			
			MARGINE NEGATIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	199.167,77	
009 - Parcheggio		69.874,57	009 - Parcheggio	166.930,14	
73005000 - Costi per servizi		1.110,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	166.928,79	

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	1.000,00	500260 003 - compensi parcheggi	166.928,79
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	110,00	71020000 - Altri ricavi e proventi	1,35
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	35.913,88	501955 000 - arrotondamenti attivi	1,35
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	16.692,88		
705360 000 - noleggi passivi	16.500,00		
705375 000 - noleggi autocarri	2.721,00		
73015000 - Salari e stipendi	17.774,09		
705900 000 - salari e stipendi	17.774,09		
73015005 - Oneri sociali	6.259,30		
705975 000 - contributi INPS	6.034,28		
705980 000 - contributi INAIL	225,02		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.330,03		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.330,03		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	22,00		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	22,00		
73040000 - Oneri diversi di gestione	7.465,27		
707305 000 - imposte e tasse deducibili	0,12		
707305 001 - spese bancarie	4.270,13		
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	36,81		
707325 000 - perdite su crediti	1.453,41		
707340 000 - arrotondamenti passivi	0,20		
707485 001 - spese varie	63,41		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.641,19		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	97.055,57		
010 - Ufficio Turistico	42.998,11	010 - Ufficio Turistico	45.004,07
73005000 - Costi per servizi	2.547,14	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.041,61
703925 000 - spese telefoni cellulari	103,90	500020 004 - ricavi servizio uff. turistico	44.000,00
703940 000 - utenze energia elettrica	409,04	500120 000 - aggi, monopoli e valori bollati	41,61
703945 000 - utenze acquedotto	64,20	71020000 - Altri ricavi e proventi	962,46
704050 000 - manut. e rip. generali	50,00	501920 000 - proventi vari	959,06

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
704370 000 - spese pulizia	810,00	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	3,40
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	1.000,00		
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	25.631,87		
705900 000 - salari e stipendi	25.631,87		
73015005 - Oneri sociali	8.822,75		
705975 000 - contributi INPS	8.703,04		
705980 000 - contributi INAIL	119,71		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	1.918,02		
706055 000 - accantonamento al TFR	717,32		
706060 000 - quote TFR liquidate	1.200,70		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	76,55		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	34,55		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	42,00		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	179,88		
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	179,88		
73040000 - Oneri diversi di gestione	1.421,90		
707305 001 - spese bancarie	155,66		
707340 000 - arrotondamenti passivi	0,01		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	1.266,23		
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO	2.005,96		
011 - parco giochi	107.784,00	011 - parco giochi	114.245,13
73005000 - Costi per servizi	17.578,57	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	111.644,58
703905 000 - prestazioni di terzi	1.800,00	500020 002 - ricavi parco giochi	108.644,58
703925 000 - spese telefoni cellulari	103,90	500620 000 - affitti attivi d'azienda	3.000,00
703940 000 - utenze energia elettrica	3.826,77	71020000 - Altri ricavi e proventi	2.600,55
703945 000 - utenze acquedotto	416,63	501920 000 - proventi vari	2.579,05
704050 000 - manut. e rip. generali	1.236,29	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	21,50

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
704170 000 - prestazioni professionali		1.500,00			
704370 000 - spese pulizia		2.026,00			
704390 000 - spese di trasporto		481,78			
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		5.669,10			
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		518,10			
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		18.128,27			
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		10.000,00			
705360 000 - noleggi passivi		8.128,27			
73015000 - Salari e stipendi		22.409,07			
705900 000 - salari e stipendi		22.409,07			
73015005 - Oneri sociali		8.093,48			
705975 000 - contributi INPS		7.607,44			
705980 000 - contributi INAIL		486,04			
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		1.676,76			
706060 000 - quote TFR liquidate		1.676,76			
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		12.304,16			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo		259,55			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		12.044,61			
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		14.001,81			
706470 000 - amm.to costruzioni leggere		645,00			
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		13.221,46			
706575 000 - amm.to mobili e arredi		135,35			
73040000 - Oneri diversi di gestione		3.847,99			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		62,22			
707305 001 - spese bancarie		602,90			
707485 001 - spese varie		798,25			
707485 002 - diritti Siae		1.397,62			
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		987,00			
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi		9.743,89			
709460 000 - interessi passivi su mutui		9.743,89			

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO		6.461,13	
012 - PRE-SCUOLA		4.939,06	012 - PRE-SCUOLA 5.106,87
73015000 - Salari e stipendi		3.500,40	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni 5.106,87
705900 000 - salari e stipendi		3.500,40	500260 008 - Ricavi Pre-Scuola 5.106,87
73015005 - Oneri sociali		1.175,62	
705975 000 - contributi INPS		1.150,42	
705980 000 - contributi INAIL		25,20	
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		261,94	
706055 000 - accantonamento al TFR		40,42	
706060 000 - quote TFR liquidate		221,52	
73040000 - Oneri diversi di gestione		1,10	
707340 000 - arrotondamenti passivi		0,55	
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		0,55	
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO		167,81	
014 - STABILIMENTO BALNEARE		304.796,07	014 - STABILIMENTO BALNEARE 340.976,60
73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci		650,00	71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni 340.217,44
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri		650,00	500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare 340.217,44
73005000 - Costi per servizi		86.253,66	71020000 - Altri ricavi e proventi 759,16
703905 000 - prestazioni di terzi		44.291,25	501920 000 - proventi vari 759,16
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet		722,98	
703925 000 - spese telefoni cellulari		0,00	
703940 000 - utenze energia elettrica		2.418,75	
703945 000 - utenze acquedotto		3.491,32	
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari		421,43	
704050 000 - manut. e rip. generali		144,57	
704205 000 - canoni hardware/software		745,00	
704220 000 - servizi di vigilanza		6.026,40	
704370 000 - spese pulizia		16.443,00	
704390 000 - spese di trasporto		15,00	
704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali		0,00	

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI
704495 000 - assicurazioni mezzi d'opera		589,69		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		10.914,27		
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		30,00		
73010000 - Costi per godimento beni di terzi		100.000,00		
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		100.000,00		
73015000 - Salari e stipendi		55.000,00		
705900 000 - salari e stipendi		55.000,00		
73015005 - Oneri sociali		19.951,17		
705975 000 - contributi INPS		18.670,14		
705980 000 - contributi INAIL		1.281,03		
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto		4.115,63		
706060 000 - quote TFR liquidate		4.115,63		
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.		3.732,44		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		3.732,44		
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali		3.766,05		
706480 000 - amm.to impianti generici		28,00		
706530 000 - amm.to macchinari specifici		487,50		
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta		1.958,78		
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		130,00		
706595 000 - amm.to autocarri e simili		1.161,77		
73040000 - Oneri diversi di gestione		31.322,14		
707250 000 - imposta di registro		78,70		
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI		13.222,48		
707305 000 - imposte e tasse deducibili		6.788,70		
707305 001 - spese bancarie		1.794,32		
707415 000 - costi indeducibili		97,05		
707485 001 - spese varie		213,15		
707485 002 - diritti Siae		127,74		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		9.000,00		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi		4,98		

BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO

Esercizio 2025/1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA A.S.Bi.
Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498
Attività 1 Campeggi
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
709585 000 - interessi passivi di mora		4,98	
MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO		36.180,53	
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		2.420.801,96	TOTALE RICAVI 2.437.868,14
UTILE D'ESERCIZIO		17.066,18	
TOTALE A PAREGGIO		2.437.868,14	TOTALE A PAREGGIO 2.437.868,14

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

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	10.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	553001
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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	400.052	377.200
II - Immobilizzazioni materiali	360.066	385.502
III - Immobilizzazioni finanziarie	32.388	26.622
Totale immobilizzazioni (B)	792.506	789.324
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.840	106.738
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	8.037	8.037
Totale crediti	23.877	114.775
IV - Disponibilità liquide	45.077	64.852
Totale attivo circolante (C)	68.954	179.627
D) Ratei e risconti	19.458	30.001
Totale attivo	880.918	998.952
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	3.013	2.856
VI - Altre riserve	50.610	47.614
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.343	3.151
Totale patrimonio netto	66.966	63.621
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	178.217	165.843
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	432.802	551.475
esigibili oltre l'esercizio successivo	135.481	160.498
Totale debiti	568.283	711.973
E) Ratei e risconti	67.452	57.515
Totale passivo	880.918	998.952

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.386.819	2.317.732
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	87	1.266
altri	49.412	60.949
Totale altri ricavi e proventi	49.499	62.215
Totale valore della produzione	2.436.318	2.379.947
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.942	4.595
7) per servizi	667.882	648.803
8) per godimento di beni di terzi	642.159	655.894
9) per il personale		
a) salari e stipendi	473.581	449.237
b) oneri sociali	167.350	147.474
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	35.438	33.485
c) trattamento di fine rapporto	35.438	33.485
Totale costi per il personale	676.369	630.196
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	155.864	175.405
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	109.373	123.211
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.491	52.194
Totale ammortamenti e svalutazioni	155.864	175.405
14) oneri diversi di gestione	264.745	243.614
Totale costi della produzione	2.410.961	2.358.507
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.357	21.440
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.549	2.535
Totale proventi diversi dai precedenti	1.549	2.535
Totale altri proventi finanziari	1.549	2.535
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.840	13.016
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.840	13.016
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.291)	(10.481)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.066	10.959
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.723	7.808
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.723	7.808
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.343	3.151

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2025, 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 31/12/2025, 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 31/12/2025 è pari a euro 792.506.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 3.182.

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 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 400.052.

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 28.008 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 400.052, 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 360.066.

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 31/12/2025 NON è variato rispetto all'anno precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 32.388. 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 20.904.

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 31/12/2025, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2025	792.506
Saldo al 31/12/2024	789.324
Variazioni	3.182

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	1.589.672	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	132.225	21.055	5.766	159.046
Ammortamento dell'esercizio	109.373	46.491		155.864
Totale variazioni	22.852	(25.436)	5.766	3.182
Valore di fine esercizio				
Costo	1.721.898	880.291	32.388	2.634.577
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.321.846	520.225		1.842.071
Valore di bilancio	400.052	360.066	32.388	792.506

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 31/12/2025 è pari a euro 68.954. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione pari a euro -110.673.

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 31/12/2025, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 23.877.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione pari a euro -90.898.

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 34.525 oltre euro 15.172 per fatture da emettere. Da segnalare note di accredito da emettere per euro 45.184, voce debitoria.

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 31/12/2025 risultavano crediti nei confronti del Comune di Bibbona per euro 39.469,73, che sono stati fatturati come segue:

- Fatt. n. 72 del 04/12/2025 di € 29.823,73
- Fatt. n. 1 del 07/01/2026 di € 8.167,00
- Fatt. n. 2 del 13/03/2026 di € 1.479,00

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 31/12/2025 ammontano a euro 19.458.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una diminuzione pari a euro -10.543.

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 31/12/2025 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 66.966 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 3.345.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025 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 178.217.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 10.947.

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 178.217 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione di euro 12.374.

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 568.283.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 143.690.

I debiti oltre l'esercizio successivo assommano a euro 135.481. Trattasi del finanziamento chirografo di durata ultrannuale.

Si segnalano i più rilevanti debiti entro l'esercizio:

- debiti per fatture da ricevere per euro 371.561
- fornitori correnti ed ordinari per euro 59.878
- debiti tributari per euro 18.778
- debiti verso enti previdenziali per euro 10.325
- depositi cauzione ricevuti per euro 25.100
- dipendenti c/retribuzioni per euro 10.461
- altri debiti per euro 5.333
- anticipi da terzi euro 32

la voce di euro 432.802 è nettizzata da fornitori note di accredito da ricevere per euro 68.666.

Debiti verso ente proprietario

Si evidenzia che nella sezione debiti, vi sono fatture da ricevere dall'Ente proprietario per Euro 200.000. Le partite sono state regolate e saldate nel primo bimestre 2026. In dettaglio si segnalano:

- Fatt. n. 1/05 del 30/01/2026 di Euro 37.990,73
- Fatt. n. 2/05 del 11/02/2026 di Euro 62.009,32
- Fatt. n. 3/05 del 27/03/2026 di Euro 1.479,00
- Fatt. n. 4/05 del 02/04/2026 di Euro 98.520,95

Inoltre:

- TARI 2025 per un importo di euro 143.419.

Debiti tributari

Come sopra evidenziato, tra i debiti vi è la classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 18.778 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 13.723 per Irap e euro 5055 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.

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 31/12/2025 ammontano a euro 67.452.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 9.937.

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 31/12/2025, 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 2.386.819.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 49.499 di cui euro 87 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 31/12/2025, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.410.961.

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 13.723 .

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 31/12/2025, 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 31/12/2025, tenuto conto della dichiarazione IRAP che l' Azienda Speciale dovrà presentare. L'importo IRAP è pari a euro 13723.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2025, 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	1.00
Impiegati	7.00
Operai	11.00
Totale Dipendenti	19.00

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 nominati 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 10.740.

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 31/12/2025 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 31/12/2025, 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 87 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 3.343 , come segue:

- il 5%, pari a euro 167 alla riserva legale;
- euro 3.176 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 2025

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 870.539,18
PAGAMENTI.....EURO 869.329,45
AVANZO DI CASSA..... EURO +1.209,73
SALDO AL 31.12.2025.....EURO 14.677,87

IL TESORIERE


CASTAGNETO BANCA 1910

LA CALFORNIA

Spett.le

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI
COMUNE DI BIBBONA
57020 BIBBONA (LI)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025

Sulla base delle risultanze del c/c 01/045/10003895 acceso presso questo istituto,
relativamente all'esercizio indicato in oggetto dichiariamo:

-Operazioni Avere/1000	euro 2.129,99
-Operazioni Dare/1000	euro 2.150,58
-Saldo Finale del c/c al 31/12/2025	euro 30.378,37

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 911111 - 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.