

**A.S.Bi.**

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**  
**n° 29 del 28.05.2024**

**OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo anno 2023.**

L'anno Duemilaventiquattro questo giorno ventotto del mese di Maggio alle ore 18:00 presso la Sala Riunioni dell'Azienda, a seguito dell'invito diramato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in data 27.05.2024 si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Pluriservizi Comune di Bibbona, ai sensi e per gli effetti della Deliberazione G.C. n. 156 del 18.11.2019.

Presiede l'adunanza il Presidente Signor Massimo Fedeli.

Dei Consiglieri sono presenti n.4 e assenti n.1, come di seguito indicato:

COGNOME E NOME	PRESENTE	ASSENTE
1. FEDELI Massimo	X	-
2. MULE' Enzo	X	-
3. MOBILIA Enzo Cristoforo	X	-
4. SERINO Giada	-	X
5. PACCHINI Manuela	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 2023, di seguito presentato:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
<i>Attivo</i>	
A) Crediti	€ 45.383
B) Immobilizzazioni	€ 760.083
C) Disponibilità liquide	€ 201.426
D) Ratei e risconti	€ 27.333
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 1.034.225</b>

<i>Passivo</i>	
A) Patrimonio Netto	€ 60.472
<i>Capitale di dotazione</i>	€ 10.000
<i>Riserve</i>	€ 40.773
<i>Utile dell'esercizio</i>	€ 9.699
B) Fondi per rischi e oneri	-
C) Trattamento di fine rapporto	€ 196.797
D) Debiti	€ 706.667
E) Ratei e risconti	€ 70.289
<b><i>Totale Passivo</i></b>	<b>€ 1.034.225</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
A) Valore della produzione	€ 2.369.909
B) Costi della produzione	(€ 2.330.494)
<b><i>Differenza</i></b>	<b>39.415</b>
C) Proventi e oneri finanziari	(€ 14.080)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(€ 15.636)
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>9.699</b>

Successivamente il Presidente illustra gli atti amministrativi e gli interventi di maggior rilievo che hanno determinato l'utile dell'esercizio pari ad € 9.699.

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, ai sensi dell'art. 35 dello Statuto.

### **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 2023, la Relazione del Direttore, il bilancio riclassificato e relativa nota integrativa;

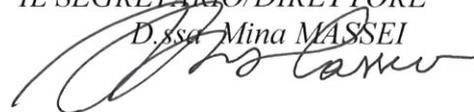
- di prendere atto che il Conto consuntivo per il 2023, presenta un utile di Euro 9.699;
- di proporre all'Amministrazione Comunale che l'utile di esercizio sopra indicato, venga destinato per intero al fondo di riserva;
- di trasmettere il Conto consuntivo anno 2023 al Revisore dei Conti per la Relazione 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 (Fedeli Massimo)

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

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

IL SEGRETARIO/DIRETTORE  
D.ssa Mina MASSEI



## AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI COMUNE DI BIBBONA - ASBI

BIBBONA (LI), VIA AURELIA, 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 2023

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 2023 e che hanno portato alla determinazione del risultato di esercizio.

#### Riepilogo attività di A.S.Bi.

<i>Servizi</i>	<i>Atti di affidamento</i>
Campeggio	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Pulizia spiaggia	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Pulizia pinete	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Supporto all'attività di promozione turistica	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
ristorante	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Parcheggi	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Uffici turistici	Deliberazione C.C. n. 67 del 30.11.2021
Parco giochi	Contratto di servizio 11.10.2013 e deliberazione G.C. n.104/2017
Pre-scuola	Determinazioni dell'Area 2-Affari Generali n. 554 del 18.10.2022 e n.522 del 28.09.2023
Manutenzione del verde	Contratto di servizio del 20.03.2023
Stabilimento balneare	Deliberazione C.C. n. 28 del 28.04.2022
Salvamento spiagge libere	Deliberazioni G.C. n. 62 del 13.06.2023 e n. 69 del 29.06.2023

#### CAMPEGGIO

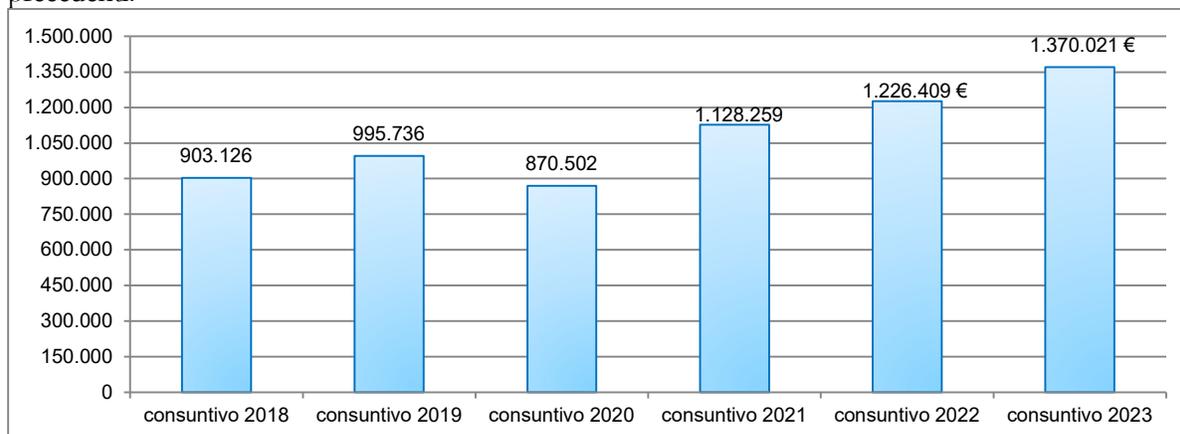
L'Azienda gestisce il campeggio comunale dal 2005 (anno in cui è stata istituita con Deliberazione C.C. n. 3 del 28.01.2005). La struttura, situata a Marina di Bibbona, è classificata a due stelle ed ha un'estensione di 45.000 mq, con 256 piazzole, 52 unità abitative ed una capacità ricettiva di 1232 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 € 1.370.020,51 con uno scostamento positivo rispetto alla previsione del circa l'1,9 % pari ad € 25.020,51.

Per una migliore comprensione del dato 2023 si procede al confronto con le risultanze degli anni precedenti:



Il grafico, sopra riportato, indica un trend positivo in crescita, interrotto nel 2020 a causa dell'emergenza pandemica da Covid-19, con una forte ripresa nell'ultimo triennio che ha ampiamente superato i livelli pre-crisi.

L'incremento registrato nel 2023 (+11.71%), è dovuto, oltre che alla manovra tariffaria, al riassetto e alla riqualificazione dell'area villaggio, che ha comportato la sostituzione di 8 unità abitative usurate e datate con 10 di ultima generazione, che garantiscono un elevato livello di comfort.

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 € 45.000 registrato alla voce "*ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali*" che fa riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria effettuati in amministrazione diretta dal personale interno dell'Azienda.

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

- analiticamente contabilizzato con appositi prospetti agli atti dell'Azienda;
- imputato alle immobilizzazioni immateriali al fine di procedere agli ammortamenti ai sensi di legge.

Oltre allo scostamento positivo per maggiori ricavi, si evidenzia anche uno scostamento negativo per maggiori costi, derivante prevalentemente dall'incremento dei costi diretti che, per loro natura, seguono le fluttuazioni del valore della produzione:

	Preventivo	Consuntivo	differenza	% di scostamento
utenza acquedotto	60.000,00	82.181,52	22.181,52	36,96920
prestazioni di terzi	105.000,00	121.820,85	16.820,85	16,01986
costo del personale	205.870,00	239.857,91	33.987,91	16,50940
Assicurazioni Rc	15.000,00	26.335,61	11.335,61	75,57073
spese bancarie	7.000,00	11.658,95	4.658,95	66,55643

Inoltre si registra anche un rilevante scostamento per i costi relativi alle manutenzioni ordinarie:

	Preventivo	Consuntivo	differenza	% di scostamento
manutenzioni generali	6.700,00	25.791,77	19.091,77	284,95179
manutezioni automezzi	2.200,00	9.450,31	7.250,31	329,55955

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

#### PULIZIA SPIAGGIA

Come negli anni precedenti, 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 stata affidata a ditta esterna. Frequenza e modalità del servizio sono indicate dall'Ente di riferimento.

La grande attenzione che l'Azienda rivolge all'ambiente è testimoniata sia dalla scelta di effettuare direttamente la pulizia manuale con personale formato ad hoc, sia dalle iniziative ambientali alle quali l'Azienda collabora attivamente come il tradizionale appuntamento denominato "Giornata del fratino" che si ripete ogni anno nel mese di Febbraio e consiste in un'attività di volontariato dedicata alla pulizia delle spiagge naturali dell'Oasi di Bolgheri e dell'Oasi Dunale del Gineprino.

#### 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 nel rispetto delle indicazioni impartite dall'Ente di riferimento. L'Azienda esegue attività di supporto, logistica e di assistenza ad eventi vari organizzati dal Comune e da altri Enti/Associazioni del territorio, sostenendone i costi per i permessi Siae, la fornitura di energia elettrica, il noleggio di attrezzature, ecc., nonché quelli relativi al personale necessario per le attività medesime.

#### RISTORANTE

Il Ristorante è affidato a ditta esterna con contratto di affitto di ramo di azienda. L'attività di ristorazione occupa una porzione dell'immobile denominato "ex colonia" e situato a Marina di Bibbona in via Cavalleggeri nord, in prossimità dell'uscita lato mare del campeggio comunale.

#### SETTORE AMMINISTRATIVO DI SUPPORTO

L'Azienda ha la propria sede legale in località La California. La sede ospita l'ufficio turistico "La California", l'ufficio amministrativo e la Sala Riunioni.

In base alla suddivisione della contabilità per centri di costo, in questo settore rientrano oltre alle spese relative al personale amministrativo, all'affitto dei locali, alle utenze, alla cancelleria ecc., anche tutti quei costi che non possono essere imputati ai singoli settori (studio contabile, revisore dei conti, corsi di formazione, corsi per la sicurezza sul lavoro, imposte e tasse, certificazione ambientale, ecc.). Il servizio amministrativo è fisiologicamente in perdita, in quanto di supporto all'intera attività aziendale.

### PARCHEGGI

L'Azienda ha la gestione del servizio dei parcheggi a pagamento a Marina di Bibbona durante il periodo estivo, come di seguito indicato:

- Rilascio di Pass per i residenti validi per l'intera stagione e di abbonamenti con tariffe differenziate per i non residenti;
- utilizzo dei parcometri per l'acquisto dei ticket necessari alla sosta;
- affidamento del controllo ad un ausiliare della sosta alle dipendenze dell'Azienda, in collaborazione con la polizia municipale.

### UFFICI TURISTICI

Il servizio consiste nel garantire:

- le risorse di personale necessarie per l'ufficio turistico situato in località La California (apertura annuale) e per quello di Marina di Bibbona (apertura stagionale). Per l'esecuzione del servizio è stata impiegata una persona assunta a tempo indeterminato coadiuvata da personale a tempo determinato;
- la gestione, la cura e la manutenzione dei 2 pannelli luminosi informativi e del relativo software, ubicati in piazza delle Ortensie e davanti all'ufficio turistico di Marina di Bibbona.

### PARCO GIOCHI

Il parco giochi ha un'estensione di circa 10.000 mq è dotato di attrezzature ludiche quali i giochi gonfiabili, i trampolini elastici, i bumper boat, le mini car ect.. ed ha apertura stagionale.

*Proventi derivanti da affitto d'azienda.* Si tratta del canone di affitto del chiosco bar.

Il servizio è svolto con l'impiego di personale stagionale alle dirette dipendenze dell'Azienda.

Si fa presente che sul bilancio di questo servizio grava il mutuo chirografario di 15 anni, contratto in data 13/06/2014, con la CRV, filiale di La California, per l'importo di € 350.000,00. Nel periodo 01.03.2020-30.06.2021, l'Azienda ha beneficiato della sospensione del mutuo (Decreto Legge 18/2020 cd "Cura Italia"). Pertanto l'attuale scadenza del finanziamento è il 31.10.2030 anziché il 30.06.2029 come originariamente previsto ed il debito residuo al 31.12.2023 è pari ad € 184.568,84.

### SERVIZIO PRE-SCUOLA

L'affidamento è avvenuto con Determinazioni dell'Area 2-Affari Generali n. 554 del 18.10.2022 e n.522 del 28.09.2023.

Il servizio è relativo alla sorveglianza pre-scuola, nei giorni previsti dal calendario scolastico, ai due plessi della scuola primaria (in frazione La California e nel capoluogo).

### MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO

L'affidamento è avvenuto con contratto di servizio del 20.03.2023.

Il servizio riguarda il taglio delle erbe infestanti nelle aree pubbliche nel periodo 20.03 – 31.10 ed è stato svolto con 2 unità lavorative ed un autocarro a noleggio.

### STABILIMENTO BALNEARE

La gestione dello stabilimento balneare iniziata nel 2021 (Deliberazione G.C. n. 46 del 06.05.2021) è proseguita anche nel 2022 e 2023, come determinato dall'Amministrazione Comunale con la Deliberazione C.C. n. 28 del 28.04.2022 che ha approvato il piano economico finanziario 2022-2033. Lo stabilimento è situato a Marina di Bibbona all'interno del parco per attrezzature collettive di interesse turistico in località La Baracchina. L'arenile è individuato con concessione demaniale marittima n. 12/2005, volturata all'Azienda con atto del Responsabile dell'Area Edilizia privata in data 24.12.2020 (rep. 2904). La superficie dell'arenile è di 3.000 mq ed ha un fronte mare di 150 ml. L'Azienda ha gestito direttamente lo stabilimento balneare con proprio personale (4 bagnini e 2 impiegate).

### Prestazioni di servizi



### SERVIZIO DI SALVAMENTO SU SPIAGGE LIBERE

L'Amministrazione Comunale ha affidato il servizio ad A.S.Bi. con Deliberazioni G.C. n. 62 del 13.06.2023 e n. 69 del 29.06.2023.

Conseguentemente, tramite affidamento a ditte esterne, sono state attivate n. 5 postazioni di salvataggio:

- n. 2 sulle spiagge libere del Tombolo Sud, dal 15/06 al 15/09
- n. 1 tra il circolo pescatori ed il C.S. A. (Centro Salvator Allende), dal 01/07 al 15/09
- n. 1 tra la concessione del Camping Casa di Caccia e quella dello stabilimento balneare Bagni La Pineta, dal 01/07 al 15/09
- n. 1 tra la concessione balneare dello stabilimento Bagni La Pineta e quella del Mojito, dal 01/07 al 15/09

Dopo una sommaria panoramica dei servizi gestiti, occorre procedere all'analisi dei dati contabili, premettendo le risultanze del Conto Consuntivo per l'esercizio 2023:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	
Totale attivo	1.034.225
Totale passivo	1.024.526
Risultato dell'esercizio	9.699
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	2.369.909
Costi della produzione	(2.330.494)
Differenza	39.415
Proventi finanziari	162
Oneri finanziari	(14.242)
Imposte sul reddito di esercizio	(15.636)
Risultato dell'esercizio	9.699

### Analisi degli scostamenti

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

<b>SCOSTAMENTI</b>					
<b>Bilancio riepilogativo</b>	<b>Preventivo 2023</b>	<b>Consuntivo 2023</b>	<b>Differenza</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>P/N</b>
valore della produzione	2.293.268	2.370.071	76.803	3,34908	P
costi della produzione (ante imposte)	2.276.974	2.344.736	67.762	2,97597	N
<b>totale</b>	<b>16.294</b>	<b>25.335</b>	<b>9.041</b>	<b>55,48834</b>	<b>P</b>
<b>Campeggio</b>					
valore della produzione	1.365.000	1.432.331	67.331	4,93266	P
costi della produzione	1.337.534	1.395.353	57.819	4,32278	N
<b>totale</b>	<b>27.466</b>	<b>36.978</b>	<b>9.512</b>	<b>34,63267</b>	<b>P</b>
<b>Pulizia spiaggia</b>					
valore della produzione	61.000	61.001	1	0,00126	
costi della produzione	60.970	60.967	- 3	-0,00413	P
<b>totale</b>	<b>30</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>10,96667</b>	<b>P</b>
<b>Pulizia pineta</b>					
valore della produzione	22.000	22.000	-	0,00000	
costi della produzione	21.791	21.986	195	0,89436	N
<b>totale</b>	<b>209</b>	<b>14</b>	<b>- 195</b>	<b>-93,24880</b>	<b>N</b>
<b>Supporto attiv. Promozione</b>					
valore della produzione	16.543	24.340	7.797	47,13407	P
costi della produzione	16.217	24.913	8.696	53,62052	N
<b>totale</b>	<b>326</b>	<b>- 572</b>	<b>- 898</b>	<b>-275,53681</b>	<b>N</b>
<b>Ristorante</b>					
valore della produzione	27.500	27.347	- 153	-0,55782	N
costi della produzione	10.754	10.528	- 226	-2,10089	P
<b>totale</b>	<b>16.746</b>	<b>16.819</b>	<b>73</b>	<b>0,43312</b>	<b>P</b>
<b>Servizio amministrativo</b>					
valore della produzione	-	2.605	2.605	N.A.	
costi della produzione (ante imposte)	183.297	188.840	5.543	3,02403	N
<b>totale</b>	<b>- 183.297</b>	<b>- 186.235</b>	<b>- 2.938</b>	<b>1,60305</b>	<b>N</b>
<b>Parcheggi</b>					
valore della produzione	190.000	179.535	- 10.465	-5,50785	N
costi della produzione	75.206	63.198	- 12.008	-15,96706	P
<b>totale</b>	<b>114.794</b>	<b>116.337</b>	<b>1.543</b>	<b>1,34439</b>	<b>P</b>
<b>Ufficio turistico</b>					
valore della produzione	43.000	42.656	- 344	-0,80040	N
costi della produzione	42.735	39.769	- 2.966	-6,94077	P
<b>totale</b>	<b>265</b>	<b>2.887</b>	<b>2.622</b>	<b>989,42264</b>	<b>P</b>
<b>Parco giochi</b>					
valore della produzione	131.500	111.374	- 20.126	-15,30489	N
costi della produzione	128.251	111.332	- 16.919	-13,19232	P
<b>totale</b>	<b>3.249</b>	<b>42</b>	<b>- 3.207</b>	<b>-98,69652</b>	<b>N</b>
<b>Prescuola</b>					
valore della produzione	5.900	5.937	37	0,62508	P
costi della produzione	5.883	5.818	- 65	-1,11219	P
<b>totale</b>	<b>17</b>	<b>119</b>	<b>102</b>	<b>601,82353</b>	<b>P</b>
<b>Manutenzione del verde</b>					
valore della produzione	66.125	57.370	- 8.755	-13,24008	N
costi della produzione	55.924	48.748	- 7.176	-12,83179	P
<b>totale</b>	<b>10.201</b>	<b>8.622</b>	<b>- 1.579</b>	<b>-15,47838</b>	<b>N</b>
<b>Pulizia altri locali</b>					
valore della produzione	9.000	-	9.000	N.A.	
costi della produzione	8.600	-	8.600	N.A.	
<b>totale</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>400</b>	<b>N.A.</b>	
<b>Stabilimento balneare</b>					
valore della produzione	355.700	342.588	- 13.112	-3,68620	N
costi della produzione	329.812	315.304	- 14.508	-4,39893	P
<b>totale</b>	<b>25.888</b>	<b>27.284</b>	<b>1.396</b>	<b>5,39400</b>	<b>P</b>
<b>Servizio di salvamento</b>					
valore della produzione	-	61.475	61.475	N.A.	
costi della produzione	-	58.469	58.469	N.A.	
<b>totale</b>	<b>-</b>	<b>3.006</b>	<b>3.006</b>	<b>N.A.</b>	

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 3,34908 % ed uno scostamento negativo per maggiori costi del 2,97597%. Mentre l'utile ante imposte evidenzia uno scostamento positivo di € 9.041.

Di seguito, si approfondiscono gli scostamenti relativi ad alcuni dei servizi di maggior rilievo per il bilancio aziendale:

Per il "servizio di supporto alla promozione turistica" il Comune corrisponde all'Azienda un corrispettivo, dietro rendicontazione delle attività effettivamente svolte. Pertanto, gli scostamenti per maggiori costi e per maggiori ricavi sono conseguenza diretta dell'intensificazione dell'attività promozionale posta in essere dall'Amministrazione Comunale nel corso del 2023.

Il servizio di "manutenzione del verde pubblico" registra minori ricavi del 13,24008 % e minori costi del 12,83179%, in quanto la previsione si basava sulla richiesta di disponibilità ad effettuare il servizio alle medesime condizioni delle annualità precedenti, mentre il contratto del 20.03.2023 ha disposto un affidamento leggermente ridotto.

Per quanto riguarda i "parcheggi a pagamento" ed il "parco giochi" si rilevano scostamenti negativi per minori ricavi e scostamenti positivi per minori costi. Per individuare le ragioni di questa tendenza, è opportuno tenere presente l'eccezionale intensità delle piogge che hanno caratterizzato il mese di giugno. Infatti, secondo il Report sui dati climatici 2023 in Toscana, elaborato dal Consorzio LaMMA, nel mese di giugno è piovuto il 76% in più della media del periodo (e gran parte delle piogge dell'intero anno è caduta tra maggio e giugno e poi tra fine ottobre e inizio novembre).

Considerato che il 1 giugno inizia il servizio dei parcheggi a pagamento e apre il parco giochi, appare evidente l'impatto negativo delle suddette condizioni meteo sui ricavi del mese giugno, che hanno registrato una flessione, rispetto allo stesso mese del 2022, come di seguito indicato:

	ricavi giugno 2022	ricavi giugno 2023	differenza	% di scostamento
parcheggi a pagamento	43.649,57	39.420,49	- 4.229,08	-9,68871
parco giochi	21.577,56	15.480,79	- 6.096,77	-28,25514

Il meteo sfavorevole ha avuto ripercussioni anche sul bilancio dello stabilimento balneare, sia in termini di minori ricavi (-3,68620%) rispetto alla stima del preventivo, sia per i maggiori costi di personale come di seguito illustrato. Per opportuna chiarezza si precisa che in questo settore il totale dei costi è minore rispetto alla previsione (4,39893%) e lo scostamento positivo più rilevante è quello relativo alle utenze elettrica ed acquedotto, che ogni anno il Comune (intestatario delle suddette utenze), provvede a fatturarci e il cui costo viene registrato alla voce "*spese generiche*":

Preventivo	Consuntivo	Differenza	% di scostamento
14.000,00	2.431,31	- 11.568,69	-82,6335

Si precisa inoltre che il servizio di "pulizia altri locali" stimato a preventivo non è stato richiesto dall'Ente di riferimento, mentre il servizio di "salvamento" è stato affidato all'Azienda successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, con le Deliberazioni G.C. n. 62 del 13.06.2023 e n. 69 del 29.06.2023.

#### 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
668.615,00	680.442,52	11.827,52	1,76896

Lo scostamento negativo deriva sostanzialmente dai seguenti centri di costo:

	Preventivo	Consuntivo	Differenza	% di scostamento
campeggio	205.870,00	239.857,91	33.987,91	16,50940
stabilimento	128.672,00	142.484,94	13.812,94	10,73500

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

Lo scostamento registrato dallo stabilimento balneare deriva, oltre che dalle manutenzioni effettuate in economia, dagli eventi atmosferici che hanno caratterizzato i mesi di giugno e luglio(1):

- 2 mareggiate di forte intensità che hanno reso necessaria la rimozione completa delle attrezzature delle prime 4 file ed il loro successivo ripristino quando le condizioni del mare e del vento lo hanno consentito;
- ripetute mareggiate di minore intensità, per le quali si è comunque dovuto provvedere alla rimozione delle prime 2 file.

Per opportuna chiarezza, si evidenziano anche scostamenti positivi registrati nei seguenti centri di costo:

	Preventivo	Consuntivo	Differenza	% di scostamento
parcheggi	25.558,00	20.575,38	- 4.982,62	-19,49534
parco giochi	40.890,00	25.148,94	-15.741,07	-38,49614
pulizia altri locali	7.100,00	-	7.100,00	N.A.

Per quanto riguarda parcheggi e parco giochi si rimanda a quanto già argomentato in merito agli scostamenti negativi dei ricavi. Infine, come già precedentemente detto, il servizio di pulizia altri locali non è stato richiesto dall'Amministrazione Comunale per l'anno 2023.

Bibbona (Li), li 28.05.2024

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

<sup>1</sup> Il "Bilancio 2023 Città Clima" di Legambiente ha definito il 2023 "un anno da bollino rosso per il clima, segnato da un trend in continua crescita degli eventi meteorologici estremi". In Italia gli eventi estremi sono saliti a +22% rispetto al 2022. In aumento soprattutto alluvioni ed esondazioni fluviali, frane da piogge intense, **mareggiate (+44%)** e allagamenti.

# SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2023 / 1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023  
Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

### PASSIVITA'

<b>13025000 - Dir.brevetto ind. e utiliz.opere ingegno</b>	<b>12.121,00</b>	<b>13015005 - F.do amm. costi di sviluppo</b>	<b>0,00</b>
<a href="#">100220 000 - diritti di utiliz. di programmi software</a>	<a href="#">11.470,00</a>	<a href="#">200130 000 - f.do amm. costi sviluppo</a>	<a href="#">0,00</a>
<a href="#">100230 000 - software di proprietà</a>	<a href="#">651,00</a>	<b>13025005 - F.do amm.brevetti ind. e opere ingegno</b>	<b>12.120,85</b>
<b>13065000 - Oneri Pluriennali</b>	<b>1.434.427,74</b>	<a href="#">200250 000 - f.do amm. di utiliz. di programmi software</a>	<a href="#">11.469,85</a>
<a href="#">100605 000 - oneri pluriennali</a>	<a href="#">1.434.427,74</a>	<a href="#">200260 000 - f.do amm. software di proprietà</a>	<a href="#">651,00</a>
<b>13085000 - Fabbricati</b>	<b>234.572,81</b>	<b>13065005 - F.do amm. oneri pluriennali</b>	<b>1.077.140,43</b>
<a href="#">100750 000 - costruzioni leggere</a>	<a href="#">234.572,81</a>	<a href="#">200620 000 - f.do amm. oneri pluriennali</a>	<a href="#">1.077.140,43</a>
<b>13090000 - Impianti e macchinari</b>	<b>11.463,70</b>	<b>13085005 - F.do amm. fabbricati</b>	<b>52.797,14</b>
<a href="#">100820 000 - impianti generici</a>	<a href="#">11.463,70</a>	<a href="#">200775 000 - f.do amm. costruzioni leggere</a>	<a href="#">52.797,14</a>
<b>13095000 - Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>356.329,52</b>	<b>13090005 - F.do amm. impianti e macchinari</b>	<b>746,81</b>
<a href="#">101080 000 - attrezzatura varia e minuta</a>	<a href="#">353.780,52</a>	<a href="#">200905 000 - f.do amm. impianti generici</a>	<a href="#">746,81</a>
<a href="#">101110 000 - registratori di cassa</a>	<a href="#">2.549,00</a>	<a href="#">200955 000 - f.do amm. macchinari specifici</a>	<a href="#">0,00</a>
<b>13105000 - Mobili e arredi</b>	<b>72.712,23</b>	<b>13095005 - F.do amm.attrezzature indust. e commer.</b>	<b>236.205,17</b>
<a href="#">101220 000 - mobili e arredi</a>	<a href="#">72.712,23</a>	<a href="#">201130 000 - f.do amm. attrezzatura varia e minuta</a>	<a href="#">234.199,53</a>
<b>13110000 - Macchine d'ufficio</b>	<b>64.976,59</b>	<a href="#">201160 000 - f.do amm. registratori di cassa</a>	<a href="#">2.005,64</a>
<a href="#">101280 000 - macchine ufficio elettroniche e computers</a>	<a href="#">64.976,59</a>	<b>13105005 - f.do amm. mobili e arredi</b>	<b>51.449,02</b>
<b>13115000 - Auto., Moto., Ciclo.e altri mezzi trasp.</b>	<b>65.640,80</b>	<a href="#">201240 000 - f.do amm. mobili e arredi</a>	<a href="#">51.449,02</a>
<a href="#">101340 000 - autocarri e simili</a>	<a href="#">65.640,80</a>	<b>13110005 - F.do amm. macchine d'ufficio</b>	<b>56.698,83</b>
<b>13215000 - Crediti v/altri (EE-immob.)</b>	<b>15.138,30</b>	<a href="#">201300 000 - f.do amm. macchine ufficio elettroniche e computers</a>	<a href="#">56.698,83</a>
<a href="#">101830 000 - depositi cauzionali vari (EE)</a>	<a href="#">15.138,30</a>	<b>13115005 - F.do amm. auto.moto.ciclo.e altri mezzi</b>	<b>31.624,94</b>
<a href="#">101835 000 - depositi cauzionali energia elettrica (EE)</a>	<a href="#">0,00</a>	<a href="#">201375 000 - f.do amm. autocarri e simili</a>	<a href="#">31.624,94</a>
<b>13220000 - Crediti v/altri (OE-immob.)</b>	<b>11.484,00</b>	<b>15040000 - Crediti v/clienti (EE)</b>	<b>7.969,04</b>
<a href="#">101920 000 - depositi cauz. stabil balneare</a>	<a href="#">11.484,00</a>	<a href="#">102350 000 - clienti - note di accredito da emettere (EE)</a>	<a href="#">7.969,04</a>
<b>15040000 - Crediti v/clienti (EE)</b>	<b>15.187,63</b>	<b>31000000 - Capitale</b>	<b>10.000,00</b>
<a href="#">102280 000 - clienti ordinari (EE)</a>	<a href="#">9.512,78</a>	<a href="#">203780 000 - capitale sociale</a>	<a href="#">10.000,00</a>
<a href="#">102345 000 - clienti - fatture da emettere (EE)</a>	<a href="#">5.674,85</a>	<b>31015000 - Riserva legale</b>	<b>2.370,57</b>
<b>15100000 - Crediti tributari (EE)</b>	<b>26.443,02</b>	<a href="#">203995 000 - riserva legale</a>	<a href="#">2.370,57</a>
<a href="#">102715 001 - credito ires da compensare</a>	<a href="#">8.610,00</a>	<b>31030000 - Riserve facoltative</b>	<b>38.402,89</b>
<a href="#">102735 000 - credito IVA annuale da compensare (EE)</a>	<a href="#">0,00</a>	<a href="#">204040 000 - riserva facoltativa</a>	<a href="#">38.402,89</a>
<a href="#">102750 000 - IRES in acconto (EE)</a>	<a href="#">0,00</a>	<b>35000000 - Trattamento fine rapporto di lavoro sub.</b>	<b>196.796,90</b>

# SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2023 / 1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023  
Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

### PASSIVITA'

<a href="#">102755 000 - IRAP in acconto (EE)</a>	13.457,00	<a href="#">204500 000 - trattamento fine rapporto di lavoro sub.</a>	196.796,90
<a href="#">102765 000 - IVA conto erario (EE)</a>	4.337,00	<b>37015000 - Debiti verso banche (EE)</b>	<b>34,88</b>
<a href="#">102770 000 - IVA acquisti (EE)</a>	0,00	<a href="#">103435 003 - intesa san paolo</a>	34,88
<a href="#">102810 000 - erario c/ritenute su interessi attivi (EE)</a>	39,02	<b>37015005 - Debiti verso banche (OE)</b>	<b>184.568,84</b>
<b>15105000 - Imposte anticipate (EE)</b>	<b>8.037,00</b>	<a href="#">204710 000 - debiti per mutui (OE)</a>	184.568,84
<a href="#">102935 000 - attività per IRES anticipata entro 12m (EE)</a>	8.037,00	<b>37030000 - Debiti verso fornitori (EE)</b>	<b>465.021,53</b>
<b>15112000 - Crediti v/altri (EE-att.circ.)</b>	<b>3.684,88</b>	<a href="#">204845 000 - fornitori ordinari (EE)</a>	65.835,06
<a href="#">102975 000 - crediti v/fornitori (EE)</a>	0,00	<a href="#">204850 000 - fornitori - fatture da ricevere (EE)</a>	399.186,47
<a href="#">102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE)</a>	3.605,68	<a href="#">204862 000 - fornitori - note di accredito da ricevere (EE)</a>	0,00
<a href="#">103070 000 - altri crediti (EE)</a>	79,20	<b>37055000 - Debiti tributari (EE)</b>	<b>21.510,23</b>
<a href="#">103080 000 - INPS - credito (EE)</a>	0,00	<a href="#">205040 000 - erario c/ritenute passive</a>	44,00
<b>15114000 - Crediti v/altri (OE-att.circ.)</b>	<b>0,00</b>	<a href="#">205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE)</a>	5.830,23
<a href="#">103195 001 - anticipo a terzi</a>	0,00	<a href="#">205090 000 - erario c/IRES (EE)</a>	1.379,00
<b>15150000 - Depositi bancari e postali</b>	<b>201.364,37</b>	<a href="#">205095 000 - debiti per IRAP (EE)</a>	14.257,00
<a href="#">103435 001 - cassa di risparmio volterra</a>	95.751,50	<a href="#">205140 000 - IVA vendite (EE)</a>	0,00
<a href="#">103435 002 - banca di credito cooperativo castagneto carducci</a>	105.612,87	<a href="#">205142 000 - IVA split payment</a>	0,00
<b>15150010 - Denaro e valori in cassa</b>	<b>61,31</b>	<a href="#">205145 000 - IVA corrispettivi (EE)</a>	0,00
<a href="#">103485 000 - cassa contanti</a>	61,31	<b>37060000 - Debiti v/istit.prev.e sicur.sociale (EE)</b>	<b>10.312,61</b>
<b>17000005 - Ratei e risconti attivi</b>	<b>27.332,85</b>	<a href="#">205235 000 - debiti v/INPS (EE)</a>	1.918,00
<a href="#">103525 001 - ratei attivi inail</a>	421,18	<a href="#">205235 001 - Inpdap c/contributi</a>	8.394,61
<a href="#">103550 000 - risconti attivi</a>	26.911,67	<a href="#">205280 001 - inail c/ rateo</a>	0,00
<a href="#">103575 001 - risconti attivi utenza elettrica</a>	0,00	<b>37065000 - Altri debiti (EE)</b>	<b>25.218,71</b>
<b>91000000 - Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<a href="#">205390 000 - depositi cauzionali ricevuti (EE)</a>	9.000,00
<a href="#">900100 000 - utile dell'esercizio</a>	0,00	<a href="#">205390 001 - depositi cauzionali ricevuti DELFINO BLU</a>	805,00
		<a href="#">205395 002 - anticipi da terzi EE</a>	102,94
		<a href="#">205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE)</a>	11.705,77
		<a href="#">205490 000 - altri debiti (EE)</a>	0,00
		<a href="#">205510 000 - cauzione parcheggio</a>	3.605,00
		<b>37065010 - Altri debiti (OE)</b>	<b>0,00</b>
		<a href="#">205585 001 - debiti diversi</a>	0,00

**SITUAZIONE CONTABILE**

**Esercizio** 2023 / 1 **Dal** 01-01-2023 **Al** 31-12-2023  
**Registrazioni** **Dal** **Al**

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

**Partita IVA** 01493680498 **Codice Fiscale** 01493680498

**Attività** 1 Aree di campegg e aree attrezz

**Regime Contabile** Ordinario **Tipo Reddito** Impresa

**SITUAZIONE PATRIMONIALE****ATTIVITA'****PASSIVITA'**

<b>39000005 - Ratei e risconti passivi</b>	<b>70.289,14</b>
<a href="#">205615 001 - dipendenti c/ rateo</a>	<u>7.660,96</u>
<a href="#">205655 000 - risconti passivi</a>	<u>62.628,18</u>

**TOTALE ATTIVITA'** **2.560.977,75** **TOTALE PASSIVITA'** **2.551.278,53**

**UTILE D'ESERCIZIO** **9.699,22**

**TOTALE A PAREGGIO** **2.560.977,75** **TOTALE A PAREGGIO** **2.560.977,75**

# SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2023 / 1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023  
Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

## CONTO ECONOMICO

### COSTI

<b>73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci</b>	<b>5.259,63</b>
<a href="#">703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri</a>	<u>5.259,63</u>
<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>611.580,67</b>
<a href="#">703905 000 - prestazioni di terzi</a>	<u>109.227,45</u>
<a href="#">703905 002 - compensi a terzi</a>	<u>5.500,00</u>
<a href="#">703920 000 - spese telefoniche-fax-internet</a>	<u>2.870,82</u>
<a href="#">703925 001 - spese telefoniche cellulari</a>	<u>419,82</u>
<a href="#">703930 000 - utenze riscaldamento</a>	<u>13.428,71</u>
<a href="#">703940 000 - utenze energia elettrica</a>	<u>65.063,98</u>
<a href="#">703945 000 - utenze acquedotto</a>	<u>84.452,47</u>
<a href="#">704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari</a>	<u>743,17</u>
<a href="#">704009 000 - manut. e rip. attrezzature</a>	<u>20,00</u>
<a href="#">704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio</a>	<u>2.533,39</u>
<a href="#">704020 000 - manut. e rip. autocarri</a>	<u>9.450,31</u>
<a href="#">704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali</a>	<u>1.503,82</u>
<a href="#">704050 000 - manut. e rip. generali</a>	<u>38.143,45</u>
<a href="#">704170 000 - prestazioni professionali</a>	<u>8.717,26</u>
<a href="#">704170 002 - lavoro occasionale</a>	<u>220,00</u>
<a href="#">704205 000 - canoni hardware/software</a>	<u>5.219,53</u>
<a href="#">704220 000 - servizi di vigilanza</a>	<u>21.280,75</u>
<a href="#">704230 000 - provvigioni passive a intermediari</a>	<u>46.965,98</u>
<a href="#">704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità</a>	<u>12.000,00</u>
<a href="#">704265 000 - pubblicità e propaganda</a>	<u>7.370,50</u>
<a href="#">704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale</a>	<u>1.400,00</u>
<a href="#">704365 001 - partecipazione a corsi di aggiornamento</a>	<u>490,00</u>
<a href="#">704370 000 - spese pulizia</a>	<u>98.448,50</u>
<a href="#">704375 000 - spese di lavanderia</a>	<u>15.050,32</u>
<a href="#">704390 000 - spese di trasporto</a>	<u>713,63</u>
<a href="#">704395 000 - spese fognatura e depurazione</a>	<u>3.905,00</u>
<a href="#">704411 000 - rimborsi chilometrici "NO IRAP"</a>	<u>16,00</u>

### RICAVI

<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>2.311.822,04</b>
<a href="#">500020 001 - vendita acqua fontanello camp.</a>	<u>2.030,26</u>
<a href="#">500020 002 - ricavi parco giochi</a>	<u>104.869,24</u>
<a href="#">500020 003 - ricavi serv. manutenz del verde</a>	<u>57.370,00</u>
<a href="#">500020 004 - ricavi servizio uff. turistico</a>	<u>42.000,00</u>
<a href="#">500020 005 - proventi da affitto azienda</a>	<u>27.346,70</u>
<a href="#">500120 000 - aggi. monopoli e valori bollati</a>	<u>0,00</u>
<a href="#">500260 001 - prestazioni di servizi</a>	<u>1.370.020,51</u>
<a href="#">500260 002 - ricavi per promozione turistica</a>	<u>24.340,39</u>
<a href="#">500260 003 - compensi parcheggi</a>	<u>179.535,09</u>
<a href="#">500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite</a>	<u>163,97</u>
<a href="#">500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare</a>	<u>342.033,59</u>
<a href="#">500260 008 - Ricavi Pre-Scuola</a>	<u>5.936,88</u>
<a href="#">500260 009 - Ricavi Salvamento Spiagge Libere</a>	<u>61.475,41</u>
<a href="#">500620 000 - affitti attivi d'azienda</a>	<u>11.700,00</u>
<a href="#">500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia</a>	<u>61.000,00</u>
<a href="#">500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete</a>	<u>22.000,00</u>
<b>71020000 - Altri ricavi e proventi</b>	<b>56.759,04</b>
<a href="#">501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali</a>	<u>45.000,00</u>
<a href="#">501920 000 - proventi vari</a>	<u>10.411,96</u>
<a href="#">501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi</a>	<u>201,50</u>
<a href="#">501950 000 - sopravv. attive non imponibili TUIR altri ricavi e proventi</a>	<u>1.125,76</u>
<a href="#">501955 000 - arrotondamenti attivi</a>	<u>19,82</u>
<b>71020005 - Contributi in conto esercizio</b>	<b>1.328,38</b>
<a href="#">502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili</a>	<u>1.328,38</u>
<b>75025015 - Prov.fin.diversi da altri</b>	<b>161,81</b>
<a href="#">509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari</a>	<u>150,08</u>
<a href="#">509175 000 - interessi attivi diversi</a>	<u>11,73</u>

**SITUAZIONE CONTABILE**

Esercizio 2023 / 1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023  
 Registrazioni Dal Al

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

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

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

<a href="#">704415 000 - costi postali</a>	48,45
<a href="#">704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali</a>	539,70
<a href="#">704485 000 - assicurazioni autocarri</a>	2.287,09
<a href="#">704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività</a>	45.689,62
<a href="#">704500 001 - assicurazioni</a>	1.070,00
<a href="#">704570 000 - spese viaggio dipend./amm.ri/collab/titolare/soci</a>	3,80
<a href="#">704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)</a>	72,55
<a href="#">704715 000 - manut. e rip. su beni in godimento (B7)</a>	8,80
<a href="#">704715 001 - Manutenzioni contrattuali</a>	6.705,80
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>632.927,50</b>
<a href="#">705145 000 - locazioni passive</a>	6.000,00
<a href="#">705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda</a>	542.953,50
<a href="#">705360 000 - noleggi passivi</a>	72.171,14
<a href="#">705375 000 - noleggi autocarri</a>	11.419,50
<a href="#">705385 000 - noleggi mezzi d'opera</a>	383,36
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>481.112,42</b>
<a href="#">705900 000 - salari e stipendi</a>	481.112,42
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>158.763,91</b>
<a href="#">705975 000 - contributi INPS</a>	152.273,33
<a href="#">705980 000 - contributi INAIL</a>	6.490,58
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>40.566,19</b>
<a href="#">706055 000 - accantonamento al TFR</a>	19.072,08
<a href="#">706060 000 - quote TFR liquidate</a>	21.494,11
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>117.705,22</b>
<a href="#">706300 000 - amm.to costi di sviluppo</a>	22.278,96
<a href="#">706320 000 - amm.to diritti di utiliz. programmi di software</a>	462,43
<a href="#">706326 000 - amm.to software di proprietà</a>	325,50
<a href="#">706385 000 - amm.to oneri pluriennali</a>	94.638,33
<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>46.709,46</b>
<a href="#">706470 000 - amm.to costruzioni leggere</a>	11.728,64

**SITUAZIONE CONTABILE**

Esercizio 2023 / 1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023  
 Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

<a href="#">706480 000 - amm.to impianti generici</a>	458,54
<a href="#">706530 000 - amm.to macchinari specifici</a>	0,00
<a href="#">706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta</a>	23.818,20
<a href="#">706575 000 - amm.to mobili e arredi</a>	2.834,42
<a href="#">706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers</a>	1.178,62
<a href="#">706595 000 - amm.to autocarri e simili</a>	6.372,41
<a href="#">706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46</a>	0,00
<a href="#">706640 000 - amm.to registratori di cassa</a>	318,63
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>235.869,38</b>
<a href="#">707245 000 - imposta di bollo</a>	346,29
<a href="#">707250 000 - imposta di registro</a>	78,70
<a href="#">707260 000 - imposta di pubblicità</a>	23,85
<a href="#">707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI</a>	117.775,00
<a href="#">707305 000 - imposte e tasse deducibili</a>	8.238,67
<a href="#">707305 001 - spese bancarie</a>	17.991,79
<a href="#">707310 001 - sopravvenienze passive deducibili</a>	22,88
<a href="#">707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione</a>	9.124,95
<a href="#">707340 000 - arrotondamenti passivi</a>	23,53
<a href="#">707390 000 - quote associative</a>	292,00
<a href="#">707415 000 - costi indeducibili</a>	378,05
<a href="#">707451 000 - bollo automezzi strumentali</a>	23,12
<a href="#">707485 001 - spese varie</a>	4.798,13
<a href="#">707485 002 - diritti Siae</a>	14.255,56
<a href="#">707485 003 - spese generiche</a>	2.431,31
<a href="#">707560 000 - altri oneri diversi di gestione</a>	60.065,55
<b>75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi</b>	<b>14.241,67</b>
<a href="#">709460 000 - interessi passivi su mutui</a>	14.218,21
<a href="#">709585 000 - interessi passivi di mora</a>	23,46
<b>81000000 - Imposte correnti</b>	<b>15.636,00</b>
<a href="#">710890 000 - IRES</a>	1.379,00

**SITUAZIONE CONTABILE**

**Esercizio** 2023 / 1      **Dal** 01-01-2023      **Al** 31-12-2023  
**Registrazioni**                      **Dal**                      **Al**

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

**Partita IVA** 01493680498                      **Codice Fiscale** 01493680498

**Attività** 1 Aree di campegg e aree attrezz

**Regime Contabile** Ordinario                      **Tipo Reddito** Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

[710895 000 - IRAP](#)

14.257,00

**TOTALE COSTI**

**2.360.372,05**

**TOTALE RICAVI**

**2.370.071,27**

**UTILE D'ESERCIZIO**

**9.699,22**

**TOTALE A PAREGGIO**

**2.370.071,27**

**TOTALE A PAREGGIO**

**2.370.071,27**

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

<b>001 - Campeggio</b>	<b>1.395.352,61</b>	<b>001 - Campeggio</b>	<b>1.432.330,82</b>
<b>73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci</b>	<b>2.220,54</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>1.381.214,74</b>
703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri	<u>2.220,54</u>	500020 001 - vendita acqua fontanello camp.	<u>2.030,26</u>
<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>428.927,02</b>	500260 001 - prestazioni di servizi	<u>1.370.020,51</u>
703905 000 - prestazioni di terzi	<u>25.143,60</u>	500260 004 - ricavi cauzioni card smarrite	<u>163,97</u>
703905 002 - compensi a terzi	<u>5.500,00</u>	500620 000 - affitti attivi d'azienda	<u>9.000,00</u>
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	<u>2.391,90</u>	<b>71020000 - Altri ricavi e proventi</b>	<b>50.616,85</b>
703925 001 - spese telefoniche cellulari	<u>8,19</u>	501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali	<u>41.600,00</u>
703930 000 - utenze riscaldamento	<u>13.428,71</u>	501920 000 - proventi vari	<u>8.801,81</u>
703940 000 - utenze energia elettrica	<u>60.084,80</u>	501944 000 - sopravv. attive altri ricavi e proventi	<u>201,50</u>
703945 000 - utenze acquedotto	<u>82.181,52</u>	501955 000 - arrotondamenti attivi	<u>13,54</u>
704008 000 - manut. e rip. impianti e macchinari	<u>743,17</u>	<b>71020005 - Contributi in conto esercizio</b>	<b>0,00</b>
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio	<u>143,39</u>	502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili	<u>0,00</u>
704020 000 - manut. e rip. autocarri	<u>9.450,31</u>	<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>487,50</b>
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	<u>467,12</u>	706530 000 - amm.to macchinari specifici	<u>487,50</u>
704050 000 - manut. e rip. generali	<u>25.791,77</u>	<b>75025015 - Prov.fin.diversi da altri</b>	<b>11,73</b>
704170 000 - prestazioni professionali	<u>0,00</u>	509175 000 - interessi attivi diversi	<u>11,73</u>
704205 000 - canoni hardware/software	<u>3.250,00</u>		
704220 000 - servizi di vigilanza	<u>17.347,75</u>		
704230 000 - provvigioni passive a intermediari	<u>46.965,98</u>		
704265 000 - pubblicità e propaganda	<u>2.770,50</u>		
704370 000 - spese pulizia	<u>79.329,50</u>		
704375 000 - spese di lavanderia	<u>15.050,32</u>		
704390 000 - spese di trasporto	<u>335,13</u>		
704395 000 - spese fognatura e depurazione	<u>3.905,00</u>		
704415 000 - costi postali	<u>48,45</u>		
704485 000 - assicurazioni autocarri	<u>1.424,70</u>		
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	<u>26.335,61</u>		
704500 001 - assicurazioni	<u>570,00</u>		
704570 000 - spese viaggio dipend./amm.ri/collab/titolare/soci	<u>3,80</u>		

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

704715 000 - manut. e rip. su beni in godimento (B7)	<u>8,80</u>
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	<u>6.247,00</u>
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>442.957,35</b>
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	<u>404.999,99</u>
705360 000 - noleggi passivi	<u>35.734,00</u>
705375 000 - noleggi autocarri	<u>1.840,00</u>
705385 000 - noleggi mezzi d'opera	<u>383,36</u>
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>171.719,66</b>
705900 000 - salari e stipendi	<u>171.719,66</u>
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>54.298,40</b>
705975 000 - contributi INPS	<u>52.088,00</u>
705980 000 - contributi INAIL	<u>2.210,40</u>
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>13.839,85</b>
706055 000 - accantonamento al TFR	<u>5.535,94</u>
706060 000 - quote TFR liquidate	<u>8.303,91</u>
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>94.931,03</b>
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	<u>14.973,28</u>
706320 000 - amm.to diritti di utiliz. programmi di software	<u>462,43</u>
706326 000 - amm.to software di proprietà	<u>325,50</u>
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	<u>79.169,82</u>
<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.823,57</b>
706470 000 - amm.to costruzioni leggere	<u>11.083,64</u>
706480 000 - amm.to impianti generici	<u>458,54</u>
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	<u>6.004,46</u>
706575 000 - amm.to mobili e arredi	<u>2.651,50</u>
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	<u>584,00</u>
706595 000 - amm.to autocarri e simili	<u>1.722,80</u>
706640 000 - amm.to registratori di cassa	<u>318,63</u>
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>163.611,73</b>
707245 000 - imposta di bollo	<u>74,75</u>

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

707260 000 - imposta di pubblicità	<u>23,85</u>
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI	<u>107.415,79</u>
707305 000 - imposte e tasse deducibili	<u>571,68</u>
707305 001 - spese bancarie	<u>11.658,95</u>
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	<u>2,00</u>
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione	<u>808,47</u>
707340 000 - arrotondamenti passivi	<u>16,64</u>
707390 000 - quote associative	<u>292,00</u>
707415 000 - costi indeducibili	<u>134,56</u>
707451 000 - bollo automezzi strumentali	<u>23,12</u>
707485 001 - spese varie	<u>3.262,33</u>
707485 002 - diritti Siae	<u>4.548,02</u>
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	<u>34.779,57</u>
<b>75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi</b>	<b>23,46</b>
709585 000 - interessi passivi di mora	<u>23,46</u>

**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO****36.978,21****002 - Pulizia Spiaggia****60.967,48****73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci****1.026,23**

703135 000 - carburanti/lubrifi. autocarri

1.026,23**73005000 - Costi per servizi****24.312,39**

703905 000 - prestazioni di terzi

22.550,00

704485 000 - assicurazioni autocarri

862,39

704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività

900,00**73015000 - Salari e stipendi****19.732,72**

705900 000 - salari e stipendi

19.732,72**73015005 - Oneri sociali****6.918,53**

705975 000 - contributi INPS

6.165,78

705980 000 - contributi INAIL

752,75**73015010 - Quote trattamento di fine rapporto****1.357,92**

706060 000 - quote TFR liquidate

1.357,92**002 - Pulizia Spiaggia****61.000,77****71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni****61.000,00**

500645 002 - Ricavi servizio pulizia spiaggia

61.000,00**71020000 - Altri ricavi e proventi****0,77**

501955 000 - arrotondamenti attivi

0,77

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI****73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.****3.131,85**

706300 000 - amm.to costi di sviluppo

1.252,21

706385 000 - amm.to oneri pluriennali

1.879,64**73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali****3.487,84**

706595 000 - amm.to autocarri e simili

3.487,84**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****33,29****003 - Pulizia Pinete****21.985,89****003 - Pulizia Pinete****22.000,00****73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci****361,33****71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni****22.000,00**

703135 000 - carburanti/lubrif. autocarri

361,33

500645 003 - Ricavi servizio pulizia pinete

22.000,00**73005000 - Costi per servizi****900,00**

704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività

900,00**73010000 - Costi per godimento beni di terzi****1.945,38**

705375 000 - noleggi autocarri

1.945,38**73015000 - Salari e stipendi****12.247,08**

705900 000 - salari e stipendi

12.247,08**73015005 - Oneri sociali****4.299,49**

705975 000 - contributi INPS

3.832,30

705980 000 - contributi INAIL

467,19**73015010 - Quote trattamento di fine rapporto****935,33**

706060 000 - quote TFR liquidate

935,33**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****902,69**

707340 000 - arrotondamenti passivi

2,69

707560 000 - altri oneri diversi di gestione

900,00**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO****14,11****004 - Promozione Turistica****24.912,64****004 - Promozione Turistica****24.340,39**

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>3.482,64</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>24.340,39</b>
703905 000 - prestazioni di terzi	<u>2.062,50</u>	500260 002 - ricavi per promozione turistica	<u>24.340,39</u>
703940 000 - utenze energia elettrica	<u>638,14</u>		
704050 000 - manut. e rip. generali	<u>407,00</u>		
704265 000 - pubblicità e propaganda	<u>375,00</u>		
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>10.297,50</b>		
705360 000 - noleggi passivi	<u>10.297,50</u>		
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>1.619,00</b>		
705900 000 - salari e stipendi	<u>1.619,00</u>		
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>538,39</b>		
705975 000 - contributi INPS	<u>517,75</u>		
705980 000 - contributi INAIL	<u>20,64</u>		
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>64,75</b>		
706060 000 - quote TFR liquidate	<u>64,75</u>		
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>689,50</b>		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	<u>143,90</u>		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	<u>545,60</u>		
<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>44,08</b>		
706575 000 - amm.to mobili e arredi	<u>44,08</u>		
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>8.176,78</b>		
707305 001 - spese bancarie	<u>5,20</u>		
707485 001 - spese varie	<u>27,27</u>		
707485 002 - diritti Siae	<u>8.144,31</u>		

**MARGINE NEGATIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO****572,25**

<b>006 - Ristorante</b>	<b>10.528,07</b>	<b>006 - Ristorante</b>	<b>27.346,70</b>
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>10.000,00</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>27.346,70</b>
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda	<u>10.000,00</u>	500020 005 - proventi da affitto azienda	<u>27.346,70</u>
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>510,27</b>		
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	<u>314,49</u>		
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	<u>195,78</u>		

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI****73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali****13,80**

706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta

13,80**73040000 - Oneri diversi di gestione****4,00**

707310 001 - sopravvenienze passive deducibili

4,00**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO****16.818,63****008 - Settore Amministrativo****204.475,95****008 - Settore Amministrativo****2.604,61****73005000 - Costi per servizi****35.872,01**

703905 000 - prestazioni di terzi

2.950,00

703925 001 - spese telefoniche cellulari

21,79

703940 000 - utenze energia elettrica

571,49

703945 000 - utenze acquedotto

93,96

704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio

2.000,00

704050 000 - manut. e rip. generali

1.070,21

704170 000 - prestazioni professionali

7.517,26

704170 002 - lavoro occasionale

220,00

704205 000 - canoni hardware/software

1.201,75

704245 000 - elaborazione dati/tenuta contabilità

12.000,00

704265 000 - pubblicità e propaganda

1.300,00

704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale

900,00

704365 001 - partecipazione a corsi di aggiornamento

490,00

704370 000 - spese pulizia

1.278,00

704390 000 - spese di trasporto

10,00

704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività

4.175,00

704605 000 - vitto e alloggio (no rappresentanza)

72,55**73010000 - Costi per godimento beni di terzi****4.872,00**

705145 000 - locazioni passive

3.600,00

705360 000 - noleggi passivi

1.272,00**73015000 - Salari e stipendi****88.562,92**

705900 000 - salari e stipendi

88.562,92**73015005 - Oneri sociali****31.141,12****71020000 - Altri ricavi e proventi****1.126,15**

501950 000 - sopravv. attive non imponibili TUIR altri ricavi e proventi

1.125,76

501955 000 - arrotondamenti attivi

0,39**71020005 - Contributi in conto esercizio****1.328,38**

502554 000 - altri contrib. in c/esercizio COVID-19 non imponibili

1.328,38**75025015 - Prov.fin.diversi da altri****150,08**

509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari

150,08

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
705975 000 - contributi INPS		<u>30.671,48</u>			
705980 000 - contributi INAIL		<u>469,64</u>			
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>		<b>10.887,44</b>			
706055 000 - accantonamento al TFR		<u>10.887,44</u>			
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>		<b>2.564,20</b>			
706300 000 - amm.to costi di sviluppo		<u>1.308,52</u>			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		<u>1.255,68</u>			
<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>		<b>373,49</b>			
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers		<u>373,49</u>			
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>		<b>14.566,77</b>			
707245 000 - imposta di bollo		<u>269,54</u>			
707305 000 - imposte e tasse deducibili		<u>1.078,57</u>			
707305 001 - spese bancarie		<u>519,48</u>			
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione		<u>8.316,48</u>			
707340 000 - arrotondamenti passivi		<u>2,34</u>			
707485 001 - spese varie		<u>357,25</u>			
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		<u>4.023,11</u>			
<b>81000000 - Imposte correnti</b>		<b>15.636,00</b>			
710890 000 - IRES		<u>1.379,00</u>			
710895 000 - IRAP		<u>14.257,00</u>			
				<b>MARGINE NEGATIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO</b>	<b>201.871,34</b>
<b>009 - Parcheggi</b>		<b>63.197,81</b>	<b>009 - Parcheggi</b>		<b>179.535,09</b>
<b>73005000 - Costi per servizi</b>		<b>1.140,00</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>179.535,09</b>
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio		<u>130,00</u>	500260 003 - compensi parcheggi		<u>179.535,09</u>
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		<u>900,00</u>			
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		<u>110,00</u>			
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>		<b>35.072,63</b>			
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		<u>17.953,51</u>			
705360 000 - noleggi passivi		<u>14.350,00</u>			
705375 000 - noleggi autocarri		<u>2.769,12</u>			

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>14.363,05</b>				
705900 000 - salari e stipendi	<u>14.363,05</u>				
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>4.643,97</b>				
705975 000 - contributi INPS	<u>4.463,58</u>				
705980 000 - contributi INAIL	<u>180,39</u>				
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>1.568,36</b>				
706055 000 - accantonamento al TFR	<u>514,00</u>				
706060 000 - quote TFR liquidate	<u>1.054,36</u>				
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>396,00</b>				
706300 000 - amm.to costi di sviluppo	<u>374,00</u>				
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	<u>22,00</u>				
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>6.013,80</b>				
707305 001 - spese bancarie	<u>2.461,73</u>				
707310 001 - sopravvenienze passive deducibili	<u>16,88</u>				
707485 001 - spese varie	<u>35,19</u>				
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	<u>3.500,00</u>				
<b>MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO</b>	<b>116.337,28</b>				
<b>010 - Ufficio Turistico</b>	<b>39.768,86</b>	<b>010 - Ufficio Turistico</b>		<b>42.655,83</b>	
<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>2.429,60</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>42.000,00</b>	
703925 001 - spese telefoniche cellulari	<u>8,19</u>	500020 004 - ricavi servizio uff. turistico		<u>42.000,00</u>	
703940 000 - utenze energia elettrica	<u>380,99</u>	500120 000 - aggi, monopoli e valori bollati		<u>0,00</u>	
703945 000 - utenze acquedotto	<u>62,64</u>	<b>71020000 - Altri ricavi e proventi</b>		<b>655,83</b>	
704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio	<u>130,00</u>	501920 000 - proventi vari		<u>655,22</u>	
704205 000 - canoni hardware/software	<u>32,78</u>	501955 000 - arrotondamenti attivi		<u>0,61</u>	
704370 000 - spese pulizia	<u>800,00</u>				
704390 000 - spese di trasporto	<u>5,00</u>				
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	<u>900,00</u>				
704715 001 - Manutenzioni contrattuali	<u>110,00</u>				
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>2.400,00</b>				
705145 000 - locazioni passive	<u>2.400,00</u>				

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI****73015000 - Salari e stipendi****22.801,37**

705900 000 - salari e stipendi

22.801,37**73015005 - Oneri sociali****7.786,22**

705975 000 - contributi INPS

7.665,31

705980 000 - contributi INAIL

120,91**73015010 - Quote trattamento di fine rapporto****2.476,09**

706055 000 - accantonamento al TFR

2.031,92

706060 000 - quote TFR liquidate

444,17**73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.****465,79**

706300 000 - amm.to costi di sviluppo

34,55

706385 000 - amm.to oneri pluriennali

431,24**73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali****91,13**

706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers

91,13**73040000 - Oneri diversi di gestione****1.318,66**

707305 001 - spese bancarie

152,71

707415 000 - costi indeducibili

1,60

707560 000 - altri oneri diversi di gestione

1.164,35**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO****2.886,97****011 - parco giochi****111.331,72****011 - parco giochi****111.374,07****73005000 - Costi per servizi****19.771,03**

703925 001 - spese telefoniche cellulari

139,07

703940 000 - utenze energia elettrica

3.388,56

703945 000 - utenze acquedotto

2.114,35

704010 000 - manut. e rip. macchine ufficio

130,00

704050 000 - manut. e rip. generali

7.180,69

704170 000 - prestazioni professionali

1.200,00

704265 000 - pubblicità e propaganda

100,00

704370 000 - spese pulizia

1.000,00

704390 000 - spese di trasporto

363,50

704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività

3.936,06**71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni****107.569,24**

500020 002 - ricavi parco giochi

104.869,24

500620 000 - affitti attivi d'azienda

2.700,00**71020000 - Altri ricavi e proventi****3.804,83**

501900 000 - ripristino di valore su immobilizzazioni immateriali

3.400,00

501920 000 - proventi vari

402,00

501955 000 - arrotondamenti attivi

2,83

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**704715 001 - Manutenzioni contrattuali 218,80**73010000 - Costi per godimento beni di terzi 19.617,64**705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda 10.000,00705360 000 - noleggi passivi 9.617,64**73015000 - Salari e stipendi 18.342,71**705900 000 - salari e stipendi 18.342,71**73015005 - Oneri sociali 5.693,38**705975 000 - contributi INPS 5.567,24705980 000 - contributi INAIL 126,14**73015010 - Quote trattamento di fine rapporto 1.112,85**706060 000 - quote TFR liquidate 1.112,85**73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat. 10.915,62**706300 000 - amm.to costi di sviluppo 3.818,01706385 000 - amm.to oneri pluriennali 7.097,61**73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali 16.572,01**706470 000 - amm.to costruzioni leggere 645,00706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta 15.658,17706575 000 - amm.to mobili e arredi 138,84706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers 130,00**73040000 - Oneri diversi di gestione 5.088,27**707245 000 - imposta di bollo 2,00707305 000 - imposte e tasse deducibili 62,22707305 001 - spese bancarie 1.468,00707340 000 - arrotondamenti passivi 1,12707485 001 - spese varie 1.002,98707485 002 - diritti Siae 1.353,43707560 000 - altri oneri diversi di gestione 1.198,52**75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi 14.218,21**709460 000 - interessi passivi su mutui 14.218,21**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO 42,35**

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
<b>012 - PRE-SCUOLA</b>	<b>5.817,57</b>	<b>012 - PRE-SCUOLA</b>	<b>5.936,88</b>		
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>4.019,73</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>5.936,88</b>		
705900 000 - salari e stipendi	<a href="#">4.019,73</a>	500260 008 - Ricavi Pre-Scuola	<a href="#">5.936,88</a>		
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>1.466,42</b>				
705975 000 - contributi INPS	<a href="#">1.424,95</a>				
705980 000 - contributi INAIL	<a href="#">41,47</a>				
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>331,42</b>				
706055 000 - accantonamento al TFR	<a href="#">102,78</a>				
706060 000 - quote TFR liquidate	<a href="#">228,64</a>				
<b>MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO</b>	<b>119,31</b>				
<b>013 - manutenzione del verde</b>	<b>48.747,95</b>	<b>013 - manutenzione del verde</b>	<b>57.370,00</b>		
<b>73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci</b>	<b>1.651,53</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>57.370,00</b>		
703135 000 - carburanti/lubrif. autocarri	<a href="#">1.651,53</a>	500020 003 - ricavi serv. manutenz del verde	<a href="#">57.370,00</a>		
<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>3.256,70</b>				
704009 000 - manut. e rip. attrezzature	<a href="#">20,00</a>				
704036 000 - manut. e rip. automezzi strumentali	<a href="#">1.036,70</a>				
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività	<a href="#">1.700,00</a>				
704500 001 - assicurazioni	<a href="#">500,00</a>				
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>4.865,00</b>				
705375 000 - noleggi autocarri	<a href="#">4.865,00</a>				
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>24.973,29</b>				
705900 000 - salari e stipendi	<a href="#">24.973,29</a>				
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>8.548,12</b>				
705975 000 - contributi INPS	<a href="#">7.823,34</a>				
705980 000 - contributi INAIL	<a href="#">724,78</a>				
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>	<b>1.668,00</b>				
706060 000 - quote TFR liquidate	<a href="#">1.668,00</a>				
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>	<b>285,31</b>				
706385 000 - amm.to oneri pluriennali	<a href="#">285,31</a>				
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>3.500,00</b>				

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

COSTI		CONTO ECONOMICO		RICAVI	
707560 000 - altri oneri diversi di gestione		<a href="#">3.500,00</a>			
<b>MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO</b>		<b>8.622,05</b>			
<b>014 - STABILIMENTO BALNEARE</b>		<b>315.303,80</b>		<b>014 - STABILIMENTO BALNEARE</b>	
<b>73005000 - Costi per servizi</b>		<b>33.020,08</b>		<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	
703905 000 - prestazioni di terzi		<a href="#">777,15</a>		500260 007 - prestazioni di servizi stabilimento balneare	
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet		<a href="#">478,92</a>		<b>71020000 - Altri ricavi e proventi</b>	
703925 001 - spese telefoniche cellulari		<a href="#">242,58</a>		501920 000 - proventi vari	
704050 000 - manut. e rip. generali		<a href="#">3.693,78</a>		501955 000 - arrotondamenti attivi	
704205 000 - canoni hardware/software		<a href="#">735,00</a>		<a href="#">342.033,59</a>	
704220 000 - servizi di vigilanza		<a href="#">3.933,00</a>		<b>554,61</b>	
704265 000 - pubblicità e propaganda		<a href="#">100,00</a>		<a href="#">552,93</a>	
704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale		<a href="#">500,00</a>		<a href="#">1,68</a>	
704370 000 - spese pulizia		<a href="#">16.041,00</a>			
704411 000 - rimborsi chilometrici "NO IRAP"		<a href="#">16,00</a>			
704481 000 - assicurazioni automezzi strumentali		<a href="#">539,70</a>			
704500 000 - assicurazioni. r.c. sull'attività		<a href="#">5.942,95</a>			
704715 001 - Manutenzioni contrattuali		<a href="#">20,00</a>			
<b>73010000 - Costi per godimento beni di terzi</b>		<b>100.900,00</b>			
705185 000 - canoni passivi affitto d'azienda		<a href="#">100.000,00</a>			
705360 000 - noleggi passivi		<a href="#">900,00</a>			
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>		<b>102.730,89</b>			
705900 000 - salari e stipendi		<a href="#">102.730,89</a>			
<b>73015005 - Oneri sociali</b>		<b>33.429,87</b>			
705975 000 - contributi INPS		<a href="#">32.053,60</a>			
705980 000 - contributi INAIL		<a href="#">1.376,27</a>			
<b>73015010 - Quote trattamento di fine rapporto</b>		<b>6.324,18</b>			
706060 000 - quote TFR liquidate		<a href="#">6.324,18</a>			
<b>73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.</b>		<b>3.421,06</b>			
706385 000 - amm.to oneri pluriennali		<a href="#">3.421,06</a>			
<b>73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali</b>		<b>3.791,04</b>			

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal AI

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campeggio e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

706530 000 - amm.to macchinari specifici	<u>487,50</u>
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	<u>2.141,77</u>
706595 000 - amm.to autocarri e simili	<u>1.161,77</u>
706620 001 - beni strumentali di costo inferiore €516.46	<u>0,00</u>
<b>73040000 - Oneri diversi di gestione</b>	<b>31.686,68</b>
707250 000 - imposta di registro	<u>78,70</u>
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI	<u>10.359,21</u>
707305 000 - imposte e tasse deducibili	<u>6.526,20</u>
707305 001 - spese bancarie	<u>1.725,72</u>
707340 000 - arrotondamenti passivi	<u>0,74</u>
707415 000 - costi indeducibili	<u>241,89</u>
707485 001 - spese varie	<u>113,11</u>
707485 002 - diritti Siae	<u>209,80</u>
707485 003 - spese generiche	<u>2.431,31</u>
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	<u>10.000,00</u>

**MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO 27.284,40**

<b>015 - Servizio di Salvamento Spiagge Libere</b>	<b>58.469,20</b>	<b>015 - Servizio di Salvamento Spiagge Libere</b>	<b>61.475,41</b>
<b>73005000 - Costi per servizi</b>	<b>58.469,20</b>	<b>71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>61.475,41</b>
703905 000 - prestazioni di terzi	<u>55.744,20</u>	500260 009 - Ricavi Salvamento Spiagge Libere	<u>61.475,41</u>
704265 000 - pubblicità e propaganda	<u>2.725,00</u>		
<b>73015000 - Salari e stipendi</b>	<b>0,00</b>		
705900 000 - salari e stipendi	<u>0,00</u>		
<b>73015005 - Oneri sociali</b>	<b>0,00</b>		
705975 000 - contributi INPS	<u>0,00</u>		
705980 000 - contributi INAIL	<u>0,00</u>		
<b>MARGINE POSITIVO NETTO PER CENTRO DI COSTO</b>	<b>3.006,21</b>		

**BILANCIO DI VERIFICA PER CENTRI DI COSTO**

Esercizio 2023/1 Dal 01-01-2023 Al 31-12-2023

Registrazioni Dal Al

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

Partita IVA 01493680498 Codice Fiscale 01493680498

Attività 1 Aree di campegg e aree attrezz

Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

**CONTO ECONOMICO****COSTI****RICAVI**

<b>TOTALE COSTI</b>	<b>2.360.859,55</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.370.558,77</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>9.699,22</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.370.558,77</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.370.558,77</b>

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	357.287	349.672
II - Immobilizzazioni materiali	376.174	302.462
III - Immobilizzazioni finanziarie	26.622	19.003
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>760.083</b>	<b>671.137</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.346	208.791
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	8.037	8.037
<b>Totale crediti</b>	<b>45.383</b>	<b>216.828</b>
IV - Disponibilità liquide	201.426	361.938
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>246.809</b>	<b>578.766</b>
D) Ratei e risconti	27.333	36.296
<b>Totale attivo</b>	<b>1.034.225</b>	<b>1.286.199</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.371	2.302
VI - Altre riserve	38.402	37.105
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.699	1.367
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>60.472</b>	<b>50.774</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	196.797	183.653
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	522.098	782.214
esigibili oltre l'esercizio successivo	184.569	207.730
<b>Totale debiti</b>	<b>706.667</b>	<b>989.944</b>
E) Ratei e risconti	70.289	61.828
<b>Totale passivo</b>	<b>1.034.225</b>	<b>1.286.199</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.311.822	2.138.265
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.328	20.472
altri	56.759	78.599
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>58.087</b>	<b>99.071</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.369.909</b>	<b>2.237.336</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.260	5.357
7) per servizi	611.581	536.378
8) per godimento di beni di terzi	632.928	599.009
9) per il personale		
a) salari e stipendi	481.112	485.591
b) oneri sociali	158.764	162.707
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	40.566	47.501
c) trattamento di fine rapporto	40.566	47.501
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>680.442</b>	<b>695.799</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	164.414	158.754
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	117.705	118.731
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.709	40.023
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>164.414</b>	<b>158.754</b>
14) oneri diversi di gestione	235.869	217.944
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.330.494</b>	<b>2.213.241</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>39.415</b>	<b>24.095</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	162	3
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>162</b>	<b>3</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>162</b>	<b>3</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.242	9.274
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>14.242</b>	<b>9.274</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(14.080)</b>	<b>(9.271)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>25.335</b>	<b>14.824</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.636	13.457
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>15.636</b>	<b>13.457</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>9.699</b>	<b>1.367</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, 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.

## **Criteria 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 31/12/2023, 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 31/12/2023 è pari a euro 760.083.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 88.946.

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 357.287.

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 finalizzato agli interventi, è stato analiticamente contabilizzato con appositi prospetti che rispettano i principi di inerenza e veridicità con criteri più che prudenziali.

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 pari a euro 326 è comprensiva dei 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) che sono ammortizzati in n. 5 anni.

#### **Altre Immobilizzazioni Immateriali (oneri pluriennali)**

I costi iscritti in questa voce residuale per euro 357.287, 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 376.174.

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 31/12/2023 NON è variato rispetto all' anno precedente.

## CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 26.622.

Esse risultano composte da:

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

### Crediti immobilizzati

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

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

## Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2023	760.083
Saldo al 31/12/2022	671.137
Variazioni	88.946

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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.321.228	680.870	18.326	2.020.424
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	677	677

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	971.556	378.408		1.349.964
<b>Valore di bilancio</b>	349.672	302.462	19.003	671.137
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	125.320	120.421	7.619	253.360
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	117.705	46.709		164.414
<b>Totale variazioni</b>	7.615	73.712	7.619	88.946
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.446.548	801.291	19.003	2.266.842
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	7.619	7.619
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.089.261	425.117		1.514.378
<b>Valore di bilancio</b>	357.287	376.174	26.622	760.083

## 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 31/12/2023 è pari a euro 246.809. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione pari a euro -331.957.

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 31/12/2023, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 45.383.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione pari a euro -171.445.

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 9.513 oltre euro 5.675 per fatture da emettere.

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

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

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

### Crediti verso ente proprietario

Si segnala che al 31/12/2023 non sussistono partite aperte come crediti con il Comune di Bibbona.

## **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 31/12/2023 ammontano a euro 27.333.

Rispetto al passato esercizio hanno subito un aumento pari a euro -8.963.

## **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 31/12/2023 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 soprapprezzo 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 60.472 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 9.698.

### **Fondi per rischi e oneri**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 196.797.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 19.072.

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 196.797 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 13.144.

### **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 706.667.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 283.277.

I debiti oltre l'esercizio successivo assommano a euro 184.569. Trattasi del finanziamento chirografo di durata ultrannuale.

Si segnalano i più rilevanti debiti entro l'esercizio:

- debiti per fatture da ricevere per euro 399.186
- fornitori correnti ed ordinari per euro 65.835
- debiti tributari per euro 21.510
- debiti verso enti previdenziali per euro 10.313
- altri debiti per euro 25.219

### **Debiti verso ente proprietario**

Si evidenzia che nella sezione debiti, vi sono fatture da ricevere dall'Ente proprietario per euro 268.830,32. Le partite sono state regolate e saldate nel primo bimestre 2024. In dettaglio si segnalano:

- n. 2024/1/FV/09 del 24.01.2024 di euro 10.000 (canone parco giochi anno 2023)
- n. 2024/2/FV/09 del 24.01.2024 di euro 10.000 (canone ristorante anno 2023)
- n. 2024/3/FV/09 del 24.01.2024 di euro 17.953,51 (canone parcheggi anno 2023)
- n. 2024/4/FV/09 del 06.02.2024 di euro 100.000 (canone stabilimento balneare anno 2023)
- n. 2024/1/FV/05 del 23.02.2024 di euro 130.877,31 (ultima rata canone campeggio anno 2023)

inoltre TARI 2023 per un importo di euro 117.775.

### **Debiti tributari**

Come sopra evidenziato, tra i debiti vi è la classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 21.510 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".

### **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 Castagneto Banca 1910 con durata residua superiore a cinque anni. Non è assistito da garanzie reali sui beni sociali.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	184.569	522.098	706.667

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	184.604	184.604
<b>Debiti verso fornitori</b>	465.022	465.022
<b>Debiti tributari</b>	21.510	21.510
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	10.313	10.313
<b>Altri debiti</b>	25.219	25.219
<b>Totale debiti</b>	706.667	706.667

## 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 31/12/2023 ammontano a euro 70.289.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 8.461.

## **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 31/12/2023, 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 2.311.822.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 58.087 di cui euro 1.328 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 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.330.494.

## **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 15.636 .

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 31/12/2023, 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 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRAP che l' Azienda Speciale dovrà presentare. L'importo IRAP è pari a euro 14.257, l'importo IRES è pari a euro 1.379.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

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

### **Dati sull'occupazione**

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

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	6
Operai	9
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>16</b>

### **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 non hanno percepito alcun compenso con riguardo all'esercizio in commento.

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 31/12/2023 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 31/12/2023, 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 scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

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

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

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Si precisa che:

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

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

L'Azienda Speciale non ha ricevuto fondi di cui all'art. 1 comma 125 L. 124/2017 (maggiori di euro 10.000). Si segnalano per trasparenza che vi sono dei contributi in c/o esercizio residuali Covid per euro 1.328 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 9.699, come segue:

- il 5%, pari a euro 485 alla riserva legale;
- euro 9.214 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 Legale Rappresentante

La California

Spett.le  
AZIENDA SPECIALE  
PLURISERVIZI  
COMUNE DI BIBBONA  
57020 BIBBONA (LI)

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023

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

- Operazioni Avere/1000	euro 2.037,79
- Operazioni Dare/1000	euro 2.161,60
- Saldo finale del c/c al 31/12/2023	euro 95.751,50

Distinti saluti,

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



Cassa di Risparmio di Volterra S.p.A.

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

www.crvolterra.it

Cod. ABI 6370 - Cap. Sociale versato € 72.304.400,00 - 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.

Spett.le  
Azienda Speciale Pluriservizi  
Comune di Bibbona  
Via Aurelia nord, 33  
57020 Bibbona (LI)

Oggetto: Conto consuntivo esercizio 2023

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

RISCOSSIONI .....	EURO 922.252,68
PAGAMENTI.....	EURO 958.606,88
DISAVANZO DI CASSA .....	EURO - 36.354,20
SALDO AL 31/12/2023 .....	EURO 105.612,87

IL TESORIERE

CASTAGNETO BANCA 1910

