

AZIENDA MULTISERVIZI SPA

Sede Legale VIA MAMIANI 29 63074 - SAN BENEDETTO DEL TRONTO (AP)
Iscritta al Registro Imprese di ASCOLI PICENO al N. 120787 Tribunale di ASCOLI PICENO
Repertorio Economico Amministrativo N. 120787
Capitale Sociale 1.144.991,82 - Capitale Sociale Versato 1.144.991,82
Partita IVA 01219810445 - Codice Fiscale 01219810445

Relazione sulla gestione a corredo del bilancio chiuso al 31/12/2023

Signori Azionisti,
l'esercizio chiuso al 31/12/2023 presenta un risultato positivo pari a 1.176 Euro dopo aver operato ammortamenti per 149.189 euro e aver contabilizzato imposte sul reddito per 14.576 Euro e imposte anticipate per 6.250 Euro.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nel corso dell'esercizio la Società ha proseguito ad operare nei settori della gestione dei parcheggi, segnaletica e manutenzione stradale, segnaletica pubblicitaria, gestione del forno crematorio, gestione del canile municipale, servizi cimiteri, riscossione tributi, servizi di giardinaggio, gestione Teatro Concordia, portierato Comune di San Benedetto del Tronto, Data entry e servizi impianti termici.

Ai sensi dell'articolo 2428, ultimo comma, del codice civile si segnala che l'attività viene svolta anche nelle sedi secondarie di Acquaviva, in via Leonardo da Vinci 8c, di San Benedetto del Tronto in via Gramsci snc e in via Gemito 17, e di Ripatransone in Contrada Querciaferrata.

A) Andamento della gestione

Andamento generale dell'attività

Nel corso del 2024, l'andamento della gestione è stato influenzato dall'aumento dell'importo dell'aggio sul canone unico patrimoniale legato alle occupazioni di suolo pubblico relativo ai lavori di ristrutturazione del bonus 110%. Il costo dell'energia, in particolare quello del gas per il forno crematorio, si è stabilizzato rispetto alle annualità precedenti.

Andamento gestionale della società

Al fine di meglio comprendere l'andamento della gestione, si esaminano di seguito separatamente gli aspetti economici, patrimoniali e finanziari con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato.

Gli indicatori di risultato sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione.

Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono per il conto economico la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) e per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria.

In entrambe le riclassificazioni si evidenziano i più importanti risultati intermedi e si attua un confronto con l'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO				
	Aggregati	31/12/2023	31/12/2022	Var. %
Ricavi delle vendite (Rv)		2.625.518	2.541.924	3,29%
Altri Ricavi		57.608	93.864	-38,63%
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		2.683.126	2.635.788	1,80%
Consumo di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci		205.232	139.270	47,36%
Altri costi operativi esterni		535.507	601.938	-11,04%
B. CONSUMI NETTI		740.739	741.041	-0,04%
C. VALORE AGGIUNTO (VA)		1.942.387	1.894.580	2,52%
Costo del lavoro (DIP)		1.662.532	1.654.335	0,50%
E. MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)		279.855	240.245	16,49%
Ammortamenti (AMM)		149.189	140.200	6,41%
Accantonamenti e svalutazioni (ACC)		25.986	35.000	-25,75%
F. RISULTATO OPERAT. CARATTERISTICO (ROC)		104.680	65.045	60,93%
Proventi finanziari		9	7	28,57%
Risultato della gestione atipica		0	0	0,00%
G. RISULTATO OPERATIVO GLOBALE		104.689	65.052	60,93%
Oneri finanziari		82.687	55.806	48,17%
H. REDDITO ANTE IMPOSTE (RL)		22.002	9.246	-138,00%
Imposte sul reddito (correnti, differite, anticipate)		20.826	6.123	240,13%
I. RISULTATO NETTO (RN)		1.176	3.123	-62,34%

Lo schema sopra riportato consente di mettere in evidenza i risultati di area, atti ad essere rapportati al pertinente capitale investito.

Di seguito si espone la situazione patrimoniale riclassificata con il "metodo finanziario" cioè secondo il criterio di esigibilità-liquidità. In altre parole, le voci che compongono l'attivo ed il passivo dello stato patrimoniale vengono classificate con riferimento all'attitudine o meno delle voci stesse a divenire liquide ed esigibili nell'arco dei dodici mesi.

STATO PATRIMONIALE				
	Aggregati	31/12/2023	31/12/2022	Var. %
ATTIVO				
ATTIVO FISSO O IMMOBILIZZATO (AF)		6.191.191	6.257.914	-1,07%
Immobilizzazioni Immateriali		43.685	36.982	18,13%
Immobilizzazioni Materiali		2.779.847	2.853.273	-2,57%
Immobilizzazioni Finanziarie		3.367.659	3.367.659	0,00%
ATTIVO CORRENTE (AC)		1.441.437	1.369.682	5,24%
Rimanenze (RF)		62.382	59.110	5,54%
Liquidità differite (Ld)		1.392.316	1.181.550	17,84%
- Crediti		1.375.449	1.162.487	18,32%
- Ratei e Risconti attivi		16.867	19.063	-11,52%
Liquidità immediate (Li)		3.606	148.085	-97,56%
CAPITALE INVESTITO (CI=Af+Ac)		7.649.495	7.646.659	0,04%
PASSIVO				
PATRIMONIO NETTO (PN)		4.540.134	4.538.963	0,03%
Capitale sociale (Cs)		1.144.992	1.144.992	0,00%
Riserve (R)		3.393.966	3.390.849	0,09%
Utile (Perdita) d'esercizio (Ut)		1.176	3.123	-62,34%

PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	1.061.482	1.233.618	-15,75%
- T.F.R.	614.354	621.156	-1,10%
- Debiti verso impresa controllante	22.189	0	
- Debiti tributari	0	0	
- Debiti verso Enti previdenziali	0	0	
- Debiti v/ banche oltre l'esercizio successivo	424.939	612.462	-30,62%
- Altri debiti di finanziamento			
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	1.914.162	1.874.078	3,32%
- Debiti commerciali	223.297	278.575	-58,14%
- Debiti Tributari	57.222	85.075	31,18%
- Debiti v/ banche es. entro l'esercizio succ.	205.775	327.356	-41,35%
- Debiti v/ Enti Previdenziali	163.626	155.232	5,41%
- Ratei e Risconti passivi	133.717	123.962	7,87%
- Altri debiti scad. entro l'es. successivo	1.264.242	903.878	49,64%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF=PN+Pml+Pc)	7.649.495	7.646.659	0,04%

Se la riclassificazione dello stato patrimoniale si rivela spesso utilissima nelle analisi finanziarie presenti e prospettiche, quella di tipo "funzionale" lo è altrettanto in quanto permette di costruire appropriati e corretti indicatori di redditività.

CAPITALE INVESTITO

Aggregati	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO (Cio)	4.281.836	4.279.000	+0,01%
IMPIEGHI EXTRA – OPERATIVI (I e-o)	3.367.659	3.367.659	0,00%
CAPITALE INVESTITO (Cio + I e-o)	7.649.495	7.646.659	-0,82%

CAPITALE DI FINANZIAMENTO

MEZZI PROPRI* (MP)	4.540.134	4.538.963	0,01%
PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO (Pf)	630.714	939.818	-0,34%
PASSIVITA' OPERATIVE (Po)	2.478.647	2.167.878	0,15%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pf+ Po)	7.649.495	7.646.659	0,01%

Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società. Gli stessi indicatori sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

Indicatori economici

INDICI DI REDDITIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
ROE Netto (Return on Equity) (Risultato netto/Mezzi propri)	0,0%	0,0%
ROE Lordo (Return on Equity) (Risultato Lordo/Mezzi propri)	0,4%	0,2%
ROI (Return on investment) (Risultato operativo/CIO-capitale investito operativo)	1,4%	0,9%
ROS (Return on sales) (Risultato operativo/Ricavi di vendite)	4,1%	2,6%

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

ROS (Return On Sale)

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

Indicatori finanziari

Di seguito si riportano gli indicatori finanziari. Si evidenziano dapprima gli indicatori di solidità e successivamente quelli di solvibilità.

Indicatori di solidità

Di seguito si analizza la modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine

INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine Primario di struttura <i>(Mezzi propri – Attivo fisso)</i>	(1.651.055)	(1.718.951)
Quozienti primario di struttura <i>(Mezzi propri / Attivo fisso)</i>	0,73	0,73
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) – Attivo fisso</i>	(611.764)	(485.333)
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	0,90	0,92

Margine di Struttura Primario (detto anche Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci.

Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in termini percentuali la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Secondario

Misura in valore percentuale la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Riportiamo, di seguito, ulteriori indicatori di solidità necessari per analizzare la composizione delle fonti di finanziamento

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Quoziente di indebitamento complessivo <i>(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri</i>	0,66	0,68
Quoziente di indebitamento finanziario <i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	0,14	0,21

Indicatori di solvibilità

INDICI DI SOLVIBILITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine di disponibilità <i>(Attivo corrente – Passività correnti)</i>	(494.914)	(504.396)
Quozienti di disponibilità <i>(Attivo corrente / Passività correnti)</i>	0,74	0,73
Margine di tesoreria <i>(Liquidità differite +Liquidità immediate) – Passività correnti</i>	(540.429)	(544.443)
Quoziente di tesoreria <i>(Liquidità differite +Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	72,0%	70,9%

Analisi della dinamica finanziaria

I flussi finanziari dell'esercizio corrente sono evidenziati dal seguente rendiconto finanziario:

2023

€

A. Flussi finanziari della gestione reddituale (Metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.176
Imposte sul reddito	20.826
Interessi passivi/(interessi attivi)	82.678
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0
1. Utile prima di imposte, int., divid. e plus/minusv.	104.680
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN</i>	
Accantonamenti ai fondi	104.680
Ammortamenti delle immobilizzazioni	149.189
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	3.748
Altre rettifiche per elementi non monetari	258.126
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	362.806
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(3.272)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	47.648
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	(55.278)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	2.196
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	9.755
Altre variazioni del capitale circolante netto	79.259
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	80.308
<i>Altre rettifiche</i>	
Interessi incassati/(pagati)	(82.678)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.826)
(Utilizzo fondi)	(97.179)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(200.683)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	242.431
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
(Investimenti)	0
<i>Acquisiz. (cessione) di società contr. o rami azienda al netto di disp. liquide</i>	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(86.214)

C. Flussi finanziari derivanti all'attività di finanziamento*Mezzi di terzi*

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche (121.581)

Accensione finanziamenti (165.334)

Rimborso finanziamenti (0)

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento 0

Cessione (acquisto) di azioni proprie 0

Dividendi (e acconti su dividendi) pagati (5)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) (300.696)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) (144.479)

Disponibilità liquide al 1 gennaio 148.085

Disponibilità liquide al 31 dicembre 3.606**Analisi degli indicatori di risultato non finanziari**

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato non finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

Indicatori di produttività

INDICI DI PRODUTTIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Costo del lavoro su ricavi	0,62	0,65

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite.

Permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Informativa sul personale

Informativa obbligatoria.

- Non si sono verificate cause di morte sul lavoro.
- Non si sono verificati addebiti a carico dell'azienda per eventuali malattie professionali gravi accertate su dipendenti e/o ex dipendenti della società;

Informativa sull'ambiente

Informativa obbligatoria.

- Non si sono verificati danni causati all'ambiente;
- Non si sono verificati cause risarcimento per danni causati all'ambiente;
- Non si sono verificati sanzioni o pene inflitte all'impresa per reati o danni ambientali

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni	0
Fabbricati	0
Impianti e macchinario	28.431
Attrezzature industriali e commerciali	0
Altri beni materiali	5.753

Nell'esercizio 2024 si prevede, come definito nell'Assemblea dei Soci del 24/02/2023 un investimento per l'installazione di un secondo forno presso il crematorio sito al Cimitero del Comune di San Benedetto del Tronto. Si spera inoltre di poter procedere alla sistemazione del parcheggio di proprietà di Viale De Gasperi/via Asiago, per poterlo poi mettere a pagamento.

Attività di ricerca e sviluppo

Si sta proseguendo nell'informatizzazione di tutte le attività aziendali, attraverso l'utilizzo di App collegate a gestionali in utilizzo negli uffici.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'Art. 2428 comma 6 bis C.C. si segnala che la Società non detiene strumenti finanziari per la copertura di rischi finanziari di prezzo e di liquidità; essendo il grado di esposizione ai suddetti rischi ritenuto molto basso.

Direzione e coordinamento

In ottemperanza all'art.2497 bis, comma 5, si segnala che l'attività della società è sottoposta alla direzione ed al controllo da parte del Comune di San Benedetto del Tronto che detiene il 100% del capitale.

I rapporti con la controllante tutte le attività aziendali. In nota integrativa è riportata la composizione degli anzidetti ricavi.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2025 l'Azienda prevede di migliorare il fatturato del 2025, in quanto sono in fase di studio ulteriori affidamenti da parte del Comune di San Benedetto del Tronto, quali l'ampliamento del servizio di portierato ad altri immobili comunali e il servizio di ripristino delle strade post incidenti. Il calo del fatturato riferito all'aggio per il canone unico patrimoniale per le occupazioni edilizie potrà essere compensato dall'attività di accertamento tributario posto in essere dai nostri dipendenti adeguatamente formati.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante "*Codice in materia di protezione dei dati personali*", gli amministratori danno atto che la Società si è regolarmente adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate.

Conclusioni

Con la redazione del presente bilancio abbiamo cercato di fornirVi informazioni chiare, veritiere e corrette. Rimaniamo, comunque, a Vostra completa disposizione per i chiarimenti del caso. Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, Vi invitiamo, dopo le opportune analisi e discussioni, ad approvare il bilancio così come presentato.

San Benedetto del Tronto, 29 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(dott. Guido Castelletti)