

# AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA MAMIANI, 29 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO(AP)
<b>Codice Fiscale</b>	01219810445
<b>Numero Rea</b>	AP 120787
<b>P.I.</b>	01219810445
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.144.992 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	(03) Societa' per Azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	(522150) GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESSE
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	44.582	44.696
Totale immobilizzazioni immateriali	44.582	44.696
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.732.895	1.760.502
2) impianti e macchinario	638.610	675.487
3) attrezzature industriali e commerciali	708	894
4) altri beni	792.967	819.222
Totale immobilizzazioni materiali	3.165.180	3.256.105
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	3.358.098	3.358.098
d-bis) altre imprese	2.582	2.582
Totale partecipazioni	3.360.680	3.360.680
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.688	5.688
Totale crediti verso altri	9.688	5.688
Totale crediti	9.688	5.688
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.370.368	3.366.368
Totale immobilizzazioni (B)	6.580.130	6.667.169
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.118	19.580
4) prodotti finiti e merci	34.162	36.929
Totale rimanenze	54.280	56.509
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	111.163	78.526
Totale crediti verso clienti	111.163	78.526
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.033	39.740
Totale crediti verso imprese collegate	17.033	39.740
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.612.445	623.295
Totale crediti verso controllanti	1.612.445	623.295
5-ter) imposte anticipate	54.626	41.441
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.829	9.871
Totale crediti verso altri	9.829	9.871
Totale crediti	1.805.096	792.873
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	5.267	23.786
3) danaro e valori in cassa	24.244	27.563

Totale disponibilità liquide	29.511	51.349
Totale attivo circolante (C)	1.888.887	900.731
D) Ratei e risconti	21.046	17.945
Totale attivo	8.490.063	7.585.845
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.144.992	1.144.992
III - Riserve di rivalutazione	178.287	370.072
IV - Riserva legale	141.571	141.571
V - Riserve statutarie	2.341.444	2.341.444
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	781.340	781.335
Totale altre riserve	781.340	781.335
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.816	(191.785)
Totale patrimonio netto	4.590.450	4.587.629
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	517.430	466.973
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	451.515	501.800
esigibili oltre l'esercizio successivo	512.920	637.680
Totale debiti verso banche	964.435	1.139.480
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	219.076	190.977
Totale debiti verso fornitori	219.076	190.977
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.878	3.865
Totale debiti verso imprese collegate	1.878	3.865
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.706.709	618.728
Totale debiti verso controllanti	1.706.709	618.728
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.048	213.781
esigibili oltre l'esercizio successivo	67.950	-
Totale debiti tributari	161.998	213.781
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.748	139.683
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	119.748	139.683
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.426	77.499
Totale altri debiti	64.426	77.499
Totale debiti	3.238.270	2.384.013
E) Ratei e risconti	143.913	147.230
Totale passivo	8.490.063	7.585.845

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.273.467	2.168.138
5) altri ricavi e proventi		
altri	43.242	19.382
Totale altri ricavi e proventi	43.242	19.382
Totale valore della produzione	2.316.709	2.187.520
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	141.593	139.843
7) per servizi	301.080	293.279
8) per godimento di beni di terzi	97.424	82.767
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.070.717	996.962
b) oneri sociali	346.544	333.548
c) trattamento di fine rapporto	74.849	75.750
e) altri costi	16.947	16.924
Totale costi per il personale	1.509.057	1.423.184
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.280	7.716
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	132.047	127.386
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	13.070	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	153.397	135.102
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.229	(3.090)
14) oneri diversi di gestione	45.046	216.760
Totale costi della produzione	2.249.826	2.287.845
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.883	(100.325)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5	670
Totale proventi diversi dai precedenti	5	670
Totale altri proventi finanziari	5	670
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	57.147	69.360
Totale interessi e altri oneri finanziari	57.147	69.360
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(57.142)	(68.690)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.741	(169.015)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.110	15.972
imposte differite e anticipate	(13.185)	6.798
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.925	22.770
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.816	(191.785)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2019 31-12-2018**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.816	(191.785)
Imposte sul reddito	6.925	22.770
Interessi passivi/(attivi)	57.142	68.690
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	66.883	(100.325)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	87.919	75.750
Ammortamenti delle immobilizzazioni	140.327	135.102
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	228.246	210.852
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	295.129	110.527
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.229	12.658
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(45.707)	33.847
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	28.099	(86.981)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.101)	7.252
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.317)	19.502
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(46.333)	230.040
Totale variazioni del capitale circolante netto	(68.130)	216.318
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	226.999	326.845
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(57.142)	(68.690)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.925)	(22.770)
(Utilizzo dei fondi)	(24.392)	(29.257)
Totale altre rettifiche	(88.459)	(120.717)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	138.540	206.128
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(34.145)	-
Disinvestimenti	2.939	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.462)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(4.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(53.288)	(136.063)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(50.285)	(44.739)
Accensione finanziamenti	(56.810)	(181.853)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	5	(5)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(107.090)	(226.597)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(21.838)	(156.532)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.786	192.245

---

Danaro e valori in cassa	27.563	15.636
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	51.349	207.881
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.267	23.786
Danaro e valori in cassa	24.244	27.563
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	29.511	51.349

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Attività svolte**

La vostra società, in house del Comune di San Benedetto del Tronto, opera nel settore della gestione dei parcheggi, della segnaletica e manutenzione stradale, del canile e del forno crematorio comunale, della riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), dei servizi cimiteriali, dei servizi di giardinaggio, del servizio di custodia del Teatro Concordia, data entry, segnaletica pubblicitaria e servizio impianti termici.

Il capitale sociale della società è interamente posseduto dal Comune di San Benedetto del Tronto i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati in questa Nota Integrativa.

Durante l'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente proseguendo nei modi ordinari e non si segnalano fatti gestionali eccedenti la normale conduzione aziendale la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione della comparazione dei dati con quelli dell'esercizio precedente.

Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa e sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, con particolare riferimento ai possibili effetti sul bilancio delle restrizioni imposte dalle autorità nazionali in relazione alla diffusione del COVID – 19.

L'attuale incertezza congiunturale è costantemente monitorata dagli amministratori che hanno rivisto le previsioni per il 2020, prefigurando scenari che potrebbero indicare una perdita d'esercizio a causa di eventuali decisioni dell'Ente comunale tese a favorire la ripresa delle attività e del turismo; sono infatti allo studio del Comune interventi che potrebbero generare una mancanza e/o una riduzione di alcune aree di business dell'azienda, quali la gestione dei parcheggi a pagamento sul lungomare e la riscossione di alcuni tributi comunali.

Tuttavia, in considerazione dell'elevata consistenza delle riserve di patrimonio, tenuto conto delle attività intraprese dagli amministratori al fine di garantire il rispetto degli impegni finanziari, nonché sulla base dei piani previsionali della società e delle situazioni di periodo aggiornate, non emergono allo stato criticità tali da mettere in dubbio la normale continuità aziendale.

L'organo amministrativo terrà monitorata costantemente la gestione, valutando l'ampio spettro dei fattori connessi al momento contingente avverso, adottando tutti gli opportuni provvedimenti e riferendo tempestivamente, se del caso, anche all'assemblea, la quale, nella riunione dell'11 maggio 2020, ha comunque già assicurato un tempestivo e congruo intervento, qualora ce ne fosse la necessità.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis. nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, l'OIC 19 consente la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti o qualora lo stesso si riferisca ad operazioni in essere al primo gennaio 2017. Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto originario e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Va tuttavia evidenziato come le immobilizzazioni materiali, solo riferito agli immobili, sono state rivalutate ai soli fini civilistici secondo quanto previsto dall'art.15 D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 28 gennaio 2009, nr. 2. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

In applicazione della nuova versione dell'OIC 16, la società ha provveduto allo scorporo del valore dei terreni dai relativi fabbricati. Per effettuare lo scorporo, per i terreni non acquistati separatamente, si è ritenuto applicare della normativa fiscale, di valorizzare il terreno in base alle percentuali del 20% o del 30% in quanto ben rappresentano l'originario valore del terreno, mentre non si è ritenuto di accantonare lo storno del fondo di ammortamento al fondo per oneri di ripristino/bonifica nella considerazione che di una improbabile alienazione del terreno separato dal fabbricato. L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate 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 a conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, ivi compresi quelli pertinenziali degli immobili strumentali, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2019, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

Fabbricati 1,50 %

Impianti, macchinari 7,50 %

Attrezzatura industriale e commerciale dal 6% al 20,00 %

Parcheggi in concessione sulla base della durata delle singole concessioni.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni si riferiscono alla Start Spa ed al Consorzio Turistico Riviera delle Palme in liquidazione.

### **Crediti**

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, tenendo in considerazione le condizioni economiche, generali, di settore, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogative delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Si evidenzia come, non trattandosi di un vero e proprio "credito" (bensì di un "costo sospeso"), sia stato imputato all'apposita voce "CII4-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite

"attive"), anche in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei principi contabili nazionali. Si tratta delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili in esercizi successivi", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi, nonché delle aliquote d'imposta applicabili. Per una più accurata descrizione dell'impatto della fiscalità differita attiva sul bilancio si rinvia all'apposito prospetto della presente nota integrativa.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente.

#### **Ratei e risconti**

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il metodo FIFO.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

#### **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per prestazioni dei servizi sono riconosciuti al momento della ultimazione degli stessi; mentre quelli relativi alle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

#### **Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione.**

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa valutata dagli amministratori, come già detto, anche alla luce dei possibili effetti del Coronavirus e delle azioni intraprese dalla società per contrastarli.

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	164.810	164.810
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	120.114	120.114
<b>Valore di bilancio</b>	44.696	44.696
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	172.860	172.860
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	8.164	8.164
<b>Totale variazioni</b>	(114)	(114)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	172.860	172.860
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	128.278	128.278
<b>Valore di bilancio</b>	44.582	44.582

La voce altre immobilizzazioni, pari ad €44.582, è riferita alla capitalizzazione dei costi per la gara di appalto del nuovo forno crematorio e per gli interventi di manutenzione su quello vecchio per € 42.781 e a licenze per software per € 1.801.

#### Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.384.868	900.661	20.590	1.576.528	4.882.647
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	624.366	225.174	19.696	757.306	1.626.542
<b>Valore di bilancio</b>	1.760.502	675.487	894	819.222	3.256.105
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.552	88.252	187	7.523	97.514

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	59.505	66.262	373	5.907	132.047
<b>Totale variazioni</b>	(27.607)	(36.877)	(186)	(26.255)	(90.925)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.386.420	988.913	20.777	1.584.051	4.980.161
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	653.525	350.303	20.069	791.084	1.814.981
<b>Valore di bilancio</b>	1.732.895	638.610	708	792.967	3.165.180

## Rivalutazioni

Si mettono in evidenza, in relazione a quanto disposto dall'art. 10 legge n.72 del 19 marzo 1983, le seguenti rivalutazioni monetarie operate tuttora in patrimonio :

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali					
Legge	1) Terreni e fabbricati	2) Impianti e macchinario	3) Att. Ind.li e commerciali	4) Altri beni	Totale
L. 576/1975	0	0	0	0	0
L. 72/1983	0	0	0	0	0
L. 413/1991	0	0	0	0	0
L. 342/2000	0	0	0	0	0
L. 448/2001	0	0	0	0	0
L. 350/2003	0	0	0	0	0
L. 2/2009	1.644.480	0	0	0	1.644.480
L. 147/2013	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.644.480</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.644.480</b>

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere quattro contratti di leasing per l'acquisto di autoveicoli aziendali.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	76.628
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	19.909
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	16.142
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	1.130

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, vengono fornite nell'apposito prospetto le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Si riporta il prospetto leasing in dettaglio:

Attività'	
<b>a) Contratti in corso</b>	
<b>a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente</b>	84500
<b>relativi fondi ammortamento</b>	
<b>a.2) Beni acquistati in leasing finanziario nel corso dell'esercizio</b>	12037
<b>a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio</b>	
<b>a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio</b>	19909

Attività'		
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		76628
relativi fondi ammortamento		
b) Beni riscattati		
b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio		
Totale (a.6+b.1)		76628
Passività'		
c) Debiti impliciti		
c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		23439
di cui scadenti nell'esercizio successivo		18359
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni		23997
di cui scadenti oltre i 5 anni		
c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio		12037
c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio		19334
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio		16142
di cui scadenti nell'esercizio successivo		12305
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni		22754
di cui scadenti oltre i 5 anni		
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a.6+b.1-c.4)		60486
e) Effetto fiscale		16971
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e)		43515
Conto Economico		
a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario		30584
a.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario		1130
a.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere		19909
a.4) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		
a) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)		-9545
b) Rilevazione dell'effetto fiscale		-2664
c) Effetto netto sul risultato d'esercizio con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (a-b)		-6881

## Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.358.098	2.582	3.360.680
Valore di bilancio	3.358.098	2.582	3.360.680
Valore di fine esercizio			
Costo	3.358.098	2.582	3.360.680

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	3.358.098	2.582	3.360.680

Le partecipazioni detenute, valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione sono riferite a:

- Start Spa € 3.358.098 (quote possedute 21,426%)
- Consorzio Turistico Riviera delle Palme € 2.582 (quote possedute 2,08%).

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	5.688	4.000	9.688	9.688
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>5.688</b>	<b>4.000</b>	<b>9.688</b>	<b>9.688</b>

La variazione è dovuta all'incremento di € 5.000 relativo al deposito cauzionale su contratto di affitto del parcheggio di via Conquiste e alla diminuzione di € 1.000 per restituzione deposito cauzionale Eni.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	2.582
Crediti verso altri	9.688

## Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	19.580	538	20.118
Prodotti finiti e merci	36.929	(2.767)	34.162
<b>Totale rimanenze</b>	<b>56.509</b>	<b>(2.229)</b>	<b>54.280</b>

Le rimanenze si riferiscono per la maggior parte a materiali per i cantieri, segnaletica stradale, grattini e cancelleria.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	78.526	32.637	111.163	111.163
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	39.740	(22.707)	17.033	17.033
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	623.295	989.150	1.612.445	1.612.445
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	41.441	13.185	54.626	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.871	(42)	9.829	9.829

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	792.873	1.012.223	1.805.096	1.805.096

I crediti verso clienti sono esposti secondo il valore presumibile di realizzazione, al netto del fondo svalutazione pari a € 13.070.

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti verso la società controllante si riferiscono a quelli vantati nei confronti del Comune di San Benedetto del Tronto.

I crediti verso imprese collegate sono riferite a crediti verso Start S.p.A..

I crediti verso altri si riferiscono a crediti verso associazioni e istituti vari.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di seguito i crediti iscritti nell'attivo circolante si riferiscono a operatori nell'area geografica Italia

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### **Dettaglio Crediti per Imposte Anticipate**

I crediti per imposte anticipate pari ad euro 54.626 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. Il dettaglio è il seguente:

IRES				
		F.do Sval. crediti non dedotto	Perdite esercizi precedenti	Interessi passivi non dedotti
<b>differenza temp. 31.12.2018</b>		25.272	33.284	114.116
<b>diminuzione Differ. Temporanea</b>	-	25.272	-	20.203
<b>aumento Differ. Temporanea</b>		13.070	87.343	-
<b>differenza temp. 31.12.2019</b>		13.070	120.627	93.913
<b>Crediti Imposta Ires anticipata al 31.12.2018</b>	41.441	6.065	7.988	27.388
<b>diminuzione</b>	- 10.914	- 6.065	-	- 4.849
<b>aumento</b>	24.099	3.137	20.962	-
<b>variazione adeguamento aliquota</b>		-		
<b>Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2019</b>	54.626	3.137	28.950	22.539

### Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	23.786	(18.519)	5.267
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	27.563	(3.319)	24.244
<b>Totale disponibilità liquide</b>	51.349	(21.838)	29.511

Nelle giacenze di cassa è ricompresa la cassa monete gestita dall'Istituto convezionato in attesa di accreditamento.

## Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	79	1.185	1.264
<b>Risconti attivi</b>	17.866	1.916	19.782
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	17.945	3.101	21.046

Si segnala che l'importo superiore a 5 anni è pari a € 1.478,43

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RATEI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Affitto Parcheggio	€ 887,10
Custodia	€ 16,36
Affitto Partner	€ 84,70
Interessi attivi	€ 275,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.264,21</b>

RISCONTI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Assicurazione automezzi	€ 468,84
Tasse automobilistiche	€ 19,73
Servizi vari	€ 18,86
Spese telefoniche	€ 60,01
Assicurazione infortuni	€ 9,15
Assicurazione responsabilità civile	€ 5.967,22
Assicurazione civile amministratori	€ 1.048
Assicurazione incendi	€ 362,78
Assicurazione amministratori	€ 17,94
Locazioni	€ 580,65
Polizza Unipol	€ 1.415,65

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	
<b>Spese istruttoria mutuo</b>	€ 1.473,07
<b>Finanziamento MPS</b>	€ 610,71
<b>Spese mutuo S. Paolo</b>	€ 3.450,79
<b>Leasing FCA</b>	€ 1.468,37
<b>Leasing FCA</b>	€ 1.416,90
<b>Contratto CNH</b>	€ 208,95
<b>Contratto PSA</b>	€ 1.065,80
<b>Firma digitale</b>	€ 54,85
<b>Rinnovo dominio</b>	€ 63,65
<b>TOTALE</b>	€ 19.781,92

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	1.144.992	-	-		1.144.992
<b>Riserve di rivalutazione</b>	370.072	-	191.785		178.287
<b>Riserva legale</b>	141.571	-	-		141.571
<b>Riserve statutarie</b>	2.341.444	-	-		2.341.444
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	781.335	5	-		781.340
<b>Totale altre riserve</b>	781.335	5	-		781.340
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(191.785)	194.601	-	2.816	2.816
<b>Totale patrimonio netto</b>	4.587.629	194.606	191.785	2.816	4.590.450

La riserva di € 781.340 si riferisce ad un contributo regionale in sospensione di imposta che non ha subito alcuna variazione rispetto dall'esercizio precedente.

La riserva € 178.287 si riferisce alla rivalutazione di un immobile operata ai sensi della D.L. 185/08.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
<b>Capitale</b>	1.144.992	B	-
<b>Riserve di rivalutazione</b>	178.287	AB	191.785
<b>Riserva legale</b>	141.571	B	-
<b>Riserve statutarie</b>	2.341.444	ABC	-
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	781.340	B	-
<b>Totale altre riserve</b>	781.340	B	-
<b>Totale</b>	4.587.634		191.785

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	466.973
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	74.849
Utilizzo nell'esercizio	24.392
<b>Totale variazioni</b>	50.457
Valore di fine esercizio	517.430

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data.

## Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.139.480	(175.045)	964.435	451.515	512.920	129.828
Debiti verso fornitori	190.977	28.099	219.076	219.076	-	-
Debiti verso imprese collegate	3.865	(1.987)	1.878	1.878	-	-
Debiti verso controllanti	618.728	1.087.981	1.706.709	1.706.709	-	-
Debiti tributari	213.781	(51.783)	161.998	94.048	67.950	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.683	(19.935)	119.748	119.748	-	-
Altri debiti	77.499	(13.073)	64.426	64.426	-	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.384.013</b>	<b>854.257</b>	<b>3.238.270</b>	<b>2.657.400</b>	<b>580.870</b>	<b>129.828</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito capitale, interessi ed oneri accessori maturati esigibili.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, la maggior somma è riferita principalmente al debito per ritenute di lavoro autonomo e dipendente pari ad € 67.796 e IVA per € 72.945 di cui € 8.302 per IVA in sospensione di imposta e per sanzioni e interessi per € 16.981. Inoltre la voce accoglie debiti per IRES e altre imposte per € 138 e il saldo IRAP dell'esercizio corrente per € 4.138 al netto dell'acconto versato nell'anno di € 15.972.

I debiti verso imprese controllanti si riferiscono al Comune di San Benedetto del Tronto.

I debiti verso imprese collegate si riferiscono alla Start S.p.A..

Gli altri debiti sono relativi a debiti verso dipendenti per € 62.920, verso associazioni sindacali per € 1.130 e altri per € 376.

Si specifica che l'importo dei debiti superiori a 5 anni è di € 129.828 ed è riferito a debiti verso banche per mutui.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, si specifica che tutti i debiti si riferiscono all'area geografica Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	964.435	964.435	-	964.435
Debiti verso fornitori	-	-	219.076	219.076
Debiti verso imprese collegate	-	-	1.878	1.878
Debiti verso controllanti	-	-	1.706.709	1.706.709
Debiti tributari	-	-	161.998	161.998
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	119.748	119.748
Altri debiti	-	-	64.426	64.426
<b>Totale debiti</b>	<b>964.435</b>	<b>964.435</b>	<b>2.273.835</b>	<b>3.238.270</b>

A commento si precisa che I debiti garantiti da ipoteca sono : UBI Banca ex Banca Marche mutuo garantito da ipoteca di euro 400.000 e Banca Intesa San Paolo ex Cassa di Risparmio garantito da ipoteca di euro 532.000.

### **Ratei e risconti passivi**

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	117.657	(3.604)	114.053
Risconti passivi	29.573	287	29.860
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>147.230</b>	<b>(3.317)</b>	<b>143.913</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RISCONTI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	€ 29.860
<b>TOTALE</b>	<b>€ 29.860</b>

RATEI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO

<b>RATEI PASSIVI</b>	
<b>Interessi passivi</b>	€ 15.962
<b>Dipendenti</b>	€ 97.407
<b>Leasing</b>	€ 263
<b>Spese telefoniche</b>	€ 407
<b>Assicurazioni</b>	€ 14
<b>TOTALE</b>	€ 114.053

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi. Alla voce altri ricavi e proventi accoglie, sia per l'esercizio corrente che per quello precedente, i proventi straordinari non più allocabili nell'apposita sezione eliminata dal prospetto di bilancio in base al D.lgs n. 139/2015.

A)Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.273.467	2.168.138	105.329
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti			0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione			0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			0
5a) contributi in conto esercizio			0
5b) altri ricavi e proventi	43.240	19.377	23.863
<b>Totali</b>	<b>2.316.707</b>	<b>2.187.515</b>	<b>129.192</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PARCHEGGIO COMUNE SBT	479.508
SEGNALETICA E MENUT. STRADE	325.589
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	108.815
FORNO CREMATORIO	382.146
SERVIZIO RISCOSSIONE TRIBUTI	346.349
SERVIZIO DI GIARDINAGGIO	83.000
SERVIZI CIMITERIALI	120.000
CANILE	106.071
CUSTODIA CONCORDIA	16.822
PARCHEGGIO E GRATTINI AMS	237.107
BOLLINI IMPIANTI TERMICI	19.852
CARICAMENTO SCHEDE CALDAIE	26.754
VARIE	21454
<b>Totale</b>	<b>2.273.467</b>

### Costi della produzione

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi**  
Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

<b>B) Costi della produzione</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>	<b>Variazione</b>
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	141.593	139.843	1.750
7) per servizi	301.080	293.279	7.801
8) per godimento di beni di terzi	97.424	82.767	14.657
9.a) salari e stipendi	1.070.717	996.962	73.755
9.b) oneri sociali	346.544	333.548	12.996
9.c) trattamento di fine rapporto	74.849	75.750	-901
9.d) trattamento di quiescenza e simili			0
9.e) altri costi	16.947	16.924	23
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.280	7.716	564
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	132.047	127.386	4.661
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	13.070		13.070
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	2.229	-3.090	5.319
12) accantonamenti per rischi			0
13) altri accantonamenti			0
14) oneri diversi di gestione	45.046	216.760	-171.714
<b>Totali</b>	<b>2.249.826</b>	<b>2.287.845</b>	<b>-38.019</b>

La voce “ Servizi” è così suddivisa:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
TRASPORTI PER ACQUISTI	317	548
LAVORAZIONI ESTERNE	12.500	6.516
UTENZE	63.913	64.085
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	19.099	21.412
ASSICURAZIONI	22.910	19.042
SERVIZI DI PULIZIA	4.840	5.210
COMPENSI PROFESSIONALI PER L'AMMINISTRAZ.	41.480	41.580
ANALISI LABORATORIO	4.360	2.148
SPESE POSTALI	265	178
SPESE DI RAPPRESENTANZA	3.093	1.462
SPESE RISTORANTI E ALBERGHI	637	347
SMALTIMENTO RIFIUTI	9.505	6.153
LAVORI DI DISINFESTAZIONE	905	750
CUSTODIA CANI PRESSO ALTRO CANILE	13	1.635
QUOTA COMUNE DI S.BENEDETTO TR.	18.000	18.000
ELABORAZIONE DATI	3.960	2.657
SERVIZI VARI	10.664	15.308
RIMBORSI SPESE	2.161	4.312
SMALTIMENTO/CONTAMINAZ.MONETE	4.279	3.583
COMPENSI PROFESSIONALI E DI LAVORO AUTONOMO	46.141	67.077

DESCRIZIONE	2019	2018
SPESE MEDICHE VETERINARIE	3.754	2.662
SPESE INVIO PAGAMENTO TRIBUTI	27.656	7.797
BOLLINI IMPIANTI TERMICI	150	0
SPESE CONDOMINIALI	0	817
VIAGGI E TRASFERTE AMMINISTRATORE	450	0
PEDAGGI AUTOSTRADALI	28	0

### Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Oneri diversi di gestione

Sono relativi a imposte comunali e tasse varie, valori bollati, perdite su crediti e sopravvenienze passive.

## Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari si riferiscono principalmente a interessi e oneri verso istituti di credito.

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	36.723
Altri	20.424

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione della voce C.17) interessi e altri oneri finanziari:

DESCRIZIONE	ANNO 2019	ANNO 2018
Interessi passivi di C/C bancario	12.824	13.185
Interessi passivi su mutuo	9.717	11.552
Altri interessi passivi bancari	514	217
Interessi passivi vari	5.223	10.368
Interessi passivi su mutui chirografari	13.668	17.869
Oneri e commissioni bancarie	9.768	9.552
Altri oneri finanziari	2.360	3.712
Interessi di mora	3.073	2.905
<b>TOTALE</b>	<b>57.147</b>	<b>69.360</b>

Non sono state contabilizzati interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n 17), del Codice Civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	57.147
<b>Totale</b>	<b>57.147</b>

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da Irap per € 20.110 calcolata con aliquota 4,73%.

**Fiscalità differita attiva.**

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

- a) il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);
- b) le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;

Tali "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante in un'apposita voce - "CII4-ter) Imposte anticipate" e al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", e' stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini dell'IRES e dell'IRAP.

In ossequio al disposto di cui all'art.2427, n.14, di seguito vengono espone le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate .

E' stata iscritta un'attività per imposte anticipate pari a Euro 54.626 relativa ad IRES calcolata con aliquota pari al 24% sull'importo di € 33.284 relativa alla perdita fiscali ante 2018, sull'importo di € 87.343 relativa alle perdita del 2018., sull'importo di € 13.070 relativa all'accantonamento fiscale e sull'importo di € 93.913 di interessi indeducibili dal calcolo del 30% del ROL, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro: in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle perdite e degli interessi passivi.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	12
Operai	21
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>35</b>

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

In ossequio al disposto dell'art. 11 D.lgs 19/08/2016 n. 175, i membri del Consiglio di amministrazione non sono dipendenti dell'ente titolare della partecipazione. I compensi per i membri del Consiglio di amministrazione sono stati adeguati al disposto dell'art. 4 del D.L. 95/2012. Tali compensi ammontano ad € 22.000,00

I compensi per i Sindaci ammontano ad € 14.560,00 mentre il compenso per il revisore è pari ad € 4.680,00 .

	Amministratori
Compensi	41.480

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

La Società ha un Capitale sociale di € 1.144.992 diviso in numero 2.217 azioni ordinarie del valore nominale di € 516,46 ciascuno.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso né prestiti obbligazionari convertibili in azioni, né azioni di godimento, né titoli simili.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

	Importo
Impegni	560.000
Garanzie	1.457.000

A commento si evidenzia che in base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello stato patrimoniale non più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano ad € 560.000 e sono costituiti da fidejussioni ricevute.

Per quanto riguarda le garanzie prestate si tratta delle seguenti garanzie reali a favore di Intesa San Paolo ex Carisap a fronte dell'accensione di mutuo ipotecario (ipoteca di € 532.000) e un mutuo ipotecario con Ubi Banca ex Banca Marche (ipoteca € 400.000) come descritto nella sezione "Debiti" della presente Nota Integrativa.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società intrattiene rapporti con la controllante per quel che riguarda i contratti di servizio per la gestione della riscossione parcheggi, gestione segnaletica e manutenzione stradale, forno crematoio e segnaletica pubblicitaria, riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e servizio di custodia del Teatro Concordia.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	132.486.970	134.273.072
C) Attivo circolante	35.011.836	36.389.709
D) Ratei e risconti attivi	7.889	8.594
<b>Totale attivo</b>	<b>167.506.695</b>	<b>170.671.375</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	115.482.604	-
Riserve	-	121.359.277
Utile (perdita) dell'esercizio	-	(1.668.032)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>115.482.604</b>	<b>119.691.245</b>
B) Fondi per rischi e oneri	1.658.571	1.394.223
D) Debiti	41.535.445	41.812.936
E) Ratei e risconti passivi	8.830.075	7.772.970

Totale passivo

167.506.695

170.671.374

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	52.493.975	50.167.619
B) Costi della produzione	59.433.217	53.742.061
C) Proventi e oneri finanziari	(200.530)	(465.162)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.595.212	3.148.410
Imposte sul reddito dell'esercizio	762.429	776.838
Utile (perdita) dell'esercizio	(6.306.989)	(1.668.032)

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

Si specifica che nel corso del 2019 sono stati ricevuti i seguenti pagamenti da Amministrazioni Pubbliche:

PAGAMENTI RICEVUTI NEL 2019 DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
COMUNE DI S.B.T.	CANILE	60.191,70
COMUNE DI S.B.T.	PARCHEGGI	221.311,44
COMUNE DI S.B.T.	SEGNALETICA	80.050,00
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO INCASSI E REGISTR. MULTE	24.003,99
COMUNE DI S.B.T.	FORNO CREMATORIO	181.920,00
COMUNE DI S.B.T.	GIARDINAGGIO	41.499,98
COMUNE DI S.B.T.	LAVORI VARI DI SEGNALETICA	14.281,73
COMUNE DI S.B.T.	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	80.687,15
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI CIMITERIALI	60.000,00
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO INC. TRIBUTI MINORI E PUBBL. AFFISSIONI	84.959,13
COMUNE DI S.B.T.	TARGHE TOPONOMASTICHE	266,04
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO CUSTODIA TEATRO CONDORDIA	12.489,40
COMUNE DI S.B.T.	CREDITO MULTE RICONOSCIUTO	49.984,00
	TOTALE	911.644,56

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari a € 2.816 a Riserva Straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

San Benedetto del Tronto, 29/05/2020

Il Presidente del CdA  
Donatella Di Paolo

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Io sottoscritta Giulia Liboni, dottore commercialista incaricato al deposito, dichiaro a norma del d.p.r. 28 /12/2000 n.ro 445 che il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico e la presente nota integrativa in formato pdf/a sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

La sottoscritta Giulia Liboni, dottore commercialista, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:  
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Ascoli Piceno  
Autorizzazione n. 12519 del 11/12/1978.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto