

## 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 31/12/2024

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2024 presenta un risultato positivo pari a 1.045 Euro dopo aver operato ammortamenti per 152.035 euro e aver contabilizzato imposte sul reddito per 11.241 Euro e imposte anticipate per 476 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 ancora influenzato, come nell'anno precedente, dall'aumento dell'importo dell'aggio sul canone unico patrimoniale legato alle occupazioni di suolo pubblico relativo ai lavori di ristrutturazione del bonus 110%. Nel corso del 2024 è stato cessato il servizio di giardinaggio.

##### **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  | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Var. %         |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi delle vendite (Rv)                              | 2.608.445        | 2.625.518        | -0,65%         |
| Altri Ricavi   | 50.833           | 57.608           | -11,76%        |
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                      | <b>2.659.278</b> | <b>2.683.126</b> | <b>-0,89%</b>  |
| Consumo di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci | 171.520          | 205.232          | -16,43%        |
| Altri costi operativi esterni                          | 619.665          | 535.507          | 15,72%         |
| <b>B. CONSUMI NETTI</b>                                | <b>791.185</b>   | <b>740.739</b>   | <b>6,81%</b>   |
| <b>C. VALORE AGGIUNTO (VA)</b>                         | <b>1.868.093</b> | <b>1.942.387</b> | <b>-3,82%</b>  |
| Costo del lavoro (DIP)                                 | 1.634.386        | 1.662.532        | -1,69%         |
| <b>E. MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>                | <b>233.707</b>   | <b>279.855</b>   | <b>-16,49%</b> |
| Ammortamenti (AMM)                                     | 152.035          | 149.189          | 1,91%          |
| Accantonamenti e svalutazioni (ACC)                    | 0                | 25.986           | -100,00%       |
| <b>F. RISULTATO OPERAT. CARATTERISTICO (ROC)</b>       | <b>81.672</b>    | <b>104.680</b>   | <b>-21,98%</b> |
| Proventi finanziari                                    | 18               | 9                | 100,00%        |
| Risultato della gestione atipica                       |                  | 0                |                |
| <b>G. RISULTATO OPERATIVO GLOBALE</b>                  | <b>81.690</b>    | <b>104.689</b>   | <b>-21,97%</b> |
| Oneri finanziari                                       | 68.429           | 82.687           | -17,24%        |
| <b>H. REDDITO ANTE IMPOSTE (RL)</b>                    | <b>13.261</b>    | <b>22.002</b>    |                |
| Imposte sul reddito (correnti, differite, anticipate)  | 12.216           | 20.826           | -41,34%        |
| <b>I. RISULTATO NETTO (RN)</b>                         | <b>1.045</b>     | <b>1.176</b>     | <b>-11,14%</b> |

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  | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Var. %           |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>ATTIVO</b>  |                  |                  |                  |
| <b>ATTIVO FISSO O IMMOBILIZZATO (AF)</b>               | <b>6.109.758</b> | <b>6.191.191</b> | <b>-1,32%</b>    |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 36.839           | 43.685           | -15,67%          |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 1.587.865        | 2.779.847        | -42,88%          |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 3.367.659        | 3.367.659        | 0,00%            |
| <b>ATTIVO CORRENTE (AC)</b>                            | <b>1.139.764</b> | <b>1.441.437</b> | <b>-20,93%</b>   |
| Rimanenze (RF)   | 52.837           | 62.382           | -15,30%          |
| <b>Liquidità differite (Ld)</b>                        | <b>917.523</b>   | <b>1.392.316</b> | <b>-34,10%</b>   |
| - Crediti  | 910.512          | 1.375.449        | -33,80%          |
| - Ratei e Risconti attivi                              | 7.011            | 16.867           | -58,43%          |
| <b>Liquidità immediate (Li)</b>                        | <b>176.415</b>   | <b>3.606</b>     | <b>4.792,26%</b> |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI=Af+Ac+ Ratei e Risconti)</b> | <b>7.256.533</b> | <b>7.649.495</b> | <b>-5,14%</b>    |
| <b>PASSIVO</b>   |                  |                  |                  |
| <b>PATRIMONIO NETTO (PN)</b>                           | <b>4.541.179</b> | <b>4.540.134</b> | <b>0,02%</b>     |
| Capitale sociale (Cs)                                  | 1.144.992        | 1.144.992        | 0,00%            |
| Riserve (R)  | 3.395.142        | 3.393.966        | 0,03%            |
| <b>Utile (Perdita) d'esercizio (Ut)</b>                | <b>1.045</b>     | <b>1.176</b>     | <b>-11,14%</b>   |

|   |                  |                  |                |
|---|------------------|------------------|----------------|
| <b>PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)</b>             | <b>845.501</b>   | <b>1.061.482</b> | <b>-20,35%</b> |
| - T.F.R.  | 604.594          | 614.354          | -1,59%         |
| - Debiti verso impresa controllante             |                  | 22.189           | -100,00%       |
| - Debiti tributari                              | 0                | 0                |                |
| - Debiti verso Enti previdenziali               | 0                | 0                |                |
| - Debiti v/ banche oltre l'esercizio successivo | 240.907          | 424.939          | -43,31%        |
| - Altri debiti di finanziamento                 |                  |                  |                |
| <b>PASSIVITA' CORRENTI (Pc)</b>                 | <b>1.869.853</b> | <b>1.914.162</b> | <b>-2,31%</b>  |
| - Debiti commerciali                            | 164.208          | 223.297          | -26,46%        |
| - Debiti Tributari                              | 58.124           | 57.222           | 1,58%          |
| - Debiti v/ banche es. entro l'esercizio succ.  | 271.568          | 205.775          | 31,97%         |
| - Debiti v/ Enti Previdenziali                  | 166.438          | 163.626          | 1,72%          |
| - Ratei e Risconti passivi                      | 128.883          | 133.717          | -3,62%         |
| - Altri debiti scad. entro l'es. successivo     | 1.080.632        | 1.264.242        | -14,52%        |
| <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF=PN+Pml+Pc)</b> | <b>7.256.533</b> | <b>7.649.495</b> | <b>-1,32%</b>  |

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) | 3.888.874          | 4.281.836            | -9,18%     |
| IMPIEGHI EXTRA – OPERATIVI (I e-o) | 3.367.659          | 3.367.659            | 0,00%      |
| CAPITALE INVESTITO (Cio + I e-o)   | 7.256.533          | 7.649.495            | -5,14%     |

## CAPITALE DI FINANZIAMENTO

|   |           |           |         |
|---|-----------|-----------|---------|
| MEZZI PROPRI* (MP)                      | 4.541.179 | 4.540.134 | 0,02%   |
| PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO (Pf)        | 512.475   | 630.714   | -18,75% |
| PASSIVITA' OPERATIVE (Po)               | 2.202.879 | 2.478.647 | -11,13% |
| CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pf+ Po) | 7.256.533 | 7.649.495 | -5,14%  |

### 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 |
| <b>ROE Netto (Return on Equity)<br/>(Risultato netto/Mezzi propri)</b>                         | 0,0%               | 0,0%                 |
| <b>ROE Lordo (Return on Equity)<br/>(Risultato Lordo/Mezzi propri)</b>                         | 0,3%               | 0,4%                 |
| <b>ROI (Return on investment)<br/>(Risultato operativo/(CIO-capitale investito operativo))</b> | 1,1%               | 1,4%                 |
| <b>ROS (Return on sales)<br/>(Risultato operativo/Ricavi di vendite)</b>                       | 3,1%               | 4,1%                 |

**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 |
| <b>Margine Primario di struttura</b><br><i>(Mezzi propri – Attivo fisso)</i>                             | (1.568.579)        | (1.651.055)          |
| <b>Quozienti primario di struttura</b><br><i>(Mezzi propri / Attivo fisso)</i>                           | 0,74               | 0,73                 |
| <b>Margine secondario di struttura</b><br><i>(Mezzi propri + Passività consolidate) – Attivo fisso</i>   | (723.078)          | (611.764)            |
| <b>Quoziente secondario di struttura</b><br><i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i> | 0,88               | 0,90                 |

**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 |
| <b>Quoziente di indebitamento complessivo<br/>(Passività consolidate + Passività correnti) / Mezzi Propri</b> | 0,60               | 0,66                 |
| <b>Quoziente di indebitamento finanziario<br/>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</b>                   | 0,11               | 0,14                 |

## Indicatori di solvibilità

| INDICI DI SOLVIBILITÀ'   |                    |                      |
|--|--------------------|----------------------|
| Descrizione  | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
| <b>Margine di disponibilità<br/>(Attivo corrente – Passività correnti)</b>                         | (730.089)          | (494.914)            |
| <b>Quozienti di disponibilità<br/>(Attivo corrente / Passività correnti)</b>                       | 0,61               | 0,74                 |
| <b>Margine di tesoreria<br/>(Liquidità differite + Liquidità immediate) – Passività correnti</b>   | (775.915)          | (540.429)            |
| <b>Quoziente di tesoreria<br/>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</b> | 59,0%              | 72,0%                |

## Analisi della dinamica finanziaria

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

**2024**

€

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>A. Flussi finanziari della gestione reddituale (Metodo indiretto)</b>              |                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 1.045            |
| Imposte sul reddito   | 12.216           |
| Interessi passivi/(interessi attivi)  | 68.412           |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                       | 0                |
| <b>1. Utile prima di imposte, int., divid. e plus/minusv.</b>                         | <b>81.672</b>    |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN</i> |                  |
| Accantonamenti ai fondi   | 83.951           |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 152.035          |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0                |
| Altre rettifiche per elementi non monetari  | 0                |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>                           | <b>317.658</b>   |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>                                       |                  |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze   | 9.545            |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti  | 11.255           |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori                                       | (59.089)         |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi                                       | 9.856            |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi                                      | (4.834)          |
| Altre variazioni del capitale circolante netto  | 239.068          |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>                               | <b>556.726</b>   |
| <i>Altre rettifiche</i>   |                  |
| Interessi incassati/(pagati)  | (68.412)         |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (10.765)         |
| (Utilizzo fondi)  | (93.711)         |
| <b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>                                 | <b>(172.888)</b> |
| <b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>                               | <b>383.838</b>   |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                    |                  |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>   |                  |
| (Investimenti)  | 0                |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti  | 0                |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                  |
| (Investimenti)  | 0                |
| Acquisiz. (cessione) di società contr. o rami azienda al netto di disp. liquide       | (70.601)         |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>                           | <b>(70.601)</b>  |

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

|  |                  |
|--|------------------|
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche          | 65.793           |
| Accensione finanziamenti                                     | (206.221)        |
| Rimborso finanziamenti                                       | 0                |
| <i>Mezzi propri</i>  |                  |
| Aumento di capitale a pagamento                              | 0                |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie                        | 0                |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati                    | 0                |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b> | <b>(140.428)</b> |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)  | 172.811          |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio                           | 3.606            |
| <b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>                  | <b>176.415</b>   |

**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 PRODUTTIVITÀ'    |                    |                      |
|----------------------------|--------------------|----------------------|
| Descrizione                | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
| Costo del lavoro su ricavi | 0,61               | 0,62                 |

**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.

- a) Non si sono verificate cause di morte sul lavoro.
- b) 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.

- a) Non si sono verificati danni causati all'ambiente;
- b) Non si sono verificati cause risarcimento per danni causati all'ambiente;
- c) 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                 | 41.485                      |
| Attrezzature industriali e commerciali | 4.600                       |
| Altri beni materiali                   | 25.655                      |
| Beni immateriali                       | 14.878                      |

Nell'esercizio 2025 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 auspica, inoltre, di poter procedere alla sistemazione del parcheggio di proprietà di Viale De Gasperi/via Asiago, per poterlo poi mettere a pagamento. Si sta inoltre valutando, insieme all'amministrazione comunale, la possibilità di creare un cimitero per animali d'affezione, con annesso forno crematorio per animali.

### **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 2024, in quanto è entrata a regime l'imposta di soggiorno, che ora verrà incassata tutto l'anno. 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, veritieri 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, 31 marzo 2025

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