

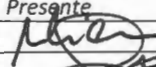
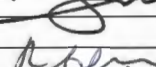


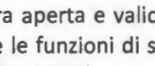
Data 15/05/2025

Delibera n.10/2025

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio Finanziario 2024

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** il giorno **QUINDICI** del mese di **MAGGIO** alle ore 20,00 presso la sede operativa dell'ASM Pontecorvo in Vicolo delle Mura S. Andrea si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Sono presenti:

	CDA	Presente	Assente
Presidente	Di Schiavi Roberto Valentino		
Consigliere – Vice Presidente	Trotto Gino		
Consigliere	Coppola Pasquale		
Consigliere	Agenori Rosalba		
Consigliere	Fisucci Ernesto		

Sono assenti:nessuno

Assume la presidenza del Consiglio di Amministrazione il Sig. Di Schiavi Roberto Valentino , il quale, constatato e fatto constatare che la riunione si è regolarmente costituita a norma di legge e di statuto, la dichiara aperta e valida (ai sensi dell'art. 16 comma1) a deliberare sugli argomenti dell'oggetto sopraindicati. Viene chiamato a svolgere le funzioni di segretario il Sig.Fisucci Ernesto e si procede alla lettura del verbale precedente che viene approvato all'unanimità dei presenti.

Si passa all'esame del punto all'ordine del giorno:

-Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio Finanziario 2024 ;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO lo Statuto della ASM Pontecorvo e i regolamenti vigenti;

VISTO il Decreto n. 36/2008 con la quale il Sindaco del Comune di Pontecorvo autorizzava con decorrenza 01/01/2009 la gestione dei servizi delegati all'ASM di Pontecorvo;

VISTO il Contratto di Servizio (rep. n.99/S.P.del 24/12/08) e Prot.Op.vo (Delib. G.C. n.130/2017) servizio "Gestione Impianti";

VISTO il Contratto di Servizio (rep. n. 100 del 24/12/08) ed i Prot. Operativi (Delib. G. C. n.129/2017- Trasporto scolastico e 131/2017-Refezione scolastica) relativi al servizio "Servizi scolastici";

VISTO il Contratto di Servizio (rep. n. 101 del 24/12/08) e Prot. Operativo (Delib. G. C. n.128/2017) relativi al servizio "Asilo nido";

VISTO il Contratto di Servizio (rep. n.123 del 02/03/11) e Prot. Operativo (Delib. G. C. n.29/2011) relativi al servizio "Imposta di Pubblicità e Pubbliche Affissioni";

VISTO il contratto di servizio (rep. 547/2020 S.P.) relativo al servizio "progetto Eco-Pontecorvo"

VISTA la delibera Asm n.06 del 24/04/2024 ,n.08 del 11/07/2024 e n.17 del 19/11/2024 con le quali sono stati approvati il Piano Programma 2024 e pluriennale 2024/2026;

VISTA la delibera di cda n.06 del 01/04/2025 con la quale è stato approvato il piano programma 2025 e pluriennale 2025/2027 ;

PRESO ATTO che con decreto Sindacale n. 9/2023 dello 06/06/2023 è stato nominato Presidente dell'Asm Pontecorvo il Sig. Di Schiavi Roberto Valentino e consiglieri i Sigg. :Agenori Rosalba ,Coppola Pasquale ,Fisucci Ernesto e Trotto Gino ;

VISTA la delibera di Cda n.13 con la quale ai sensi dell'art. 11 comma 3 dello statuto è stato nominato Vice Presidente l'Ing. Gino Trotto ;

TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO si passa alla discussione del punto inserito nell'ordine del giorno;

-Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio Finanziario 2024;

PRESO ATTO della documentazione elaborata dal commercialista dell'Asm Pontecorvo (che comprende il Bilancio 4 sezioni, il bilancio al 31/12/24 con stato patrimoniale ,conto economico e nota integrativa, Schede con i conti economici relativi ai singoli servizi ;

VISTA la relazione sulla gestione al 31/12/2024 elaborata dal Presidente/Direttore Generale F.F. ;

VISTO il bilancio di previsione 2024 e la relazione previsionale programmatica 2024/2026 della Asm Pontecorvo approvato con delibera del C.d.A. dell'Azienda n.13 del 24/09/2024 per un importo complessivo preventivato di € 2.257.589,00 ;

CONSIDERATO che con delibera di C.C. n.45 del 30/09/2024 è stato approvato il Piano Programma 2024 con il Piano Pluriennale 2024/2026 con il budget necessario per gestire tutti i servizi affidati con una spesa totale di € 2.257.589,00,(esclusi i servizi extra richiesti e la gestione del carnevale che rappresentano costi aggiuntivi);

PRESO ATTO che dalla lettura del rendiconto economico-finanziario relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 e della nota integrativa le cui risultanze portano ad un costo dell'esercizio pari a € 2.430.735,00(meno i proventi finanziari di € 1.362,00) abbiamo il costo di esercizio della produzione pari a € 2.429.373,00 con i seguenti dati:

-Trasferimenti per servizi dal comune e altri proventi (ricavi)	per	€ 2.347.054,00
-Proventi e oneri straordinari		€ 0
-Proventi e oneri finanziari		€ 1.362,00
-Costi dell'esercizio		€ 2.429.178,00
-Utile di esercizio /Perdita		€ 83.681,00
-Stato Patrimoniale Attivo		€ 626.348,00
-Stato Patrimoniale Passivo		€ 626.348,00

DATO ATTO che il bilancio Consuntivo chiude con una perdita dell'esercizio di € 83.681,00 ;

Prot.

Pontecorvo 16/05/2025

A.S.M. PONTECORVO

PROT. N. 2234

DATA 16/05/25

-Al Sig. Sindaco
-Alla Segretaria Generale
-All'assessore al Bilancio
-Al Presidente del Consiglio
Comunale
-Alla Responsabile Area
Finanziaria
-Al Responsabile Area Gestione
e Manutenzione
-Al Responsabile Area
Amministrativa e Pubblica
Istruzione
-Al Consigliere Delegato ai
rapporti ASM
del Comune di Pontecorvo

Oggetto: Trasmissione Bilancio Consuntivo Esercizio 2024

In allegato alla presente si trasmette:

- Delibera del CdA n.10 del 15/05/2025 "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2024;
- Bilancio al 31/12/2024 con Nota Integrativa (XBRL);
- Bilancio di verifica 4 Sezioni (Stato patrimoniale -Conto Economico);
- Relazione sulla gestione al 31/12/2024 con allegati i bilanci per singolo centro d'imputazione;
- Relazione del Revisore Unico;

Distinti saluti.

Pontecorvo, 16/05/2025

Il Presidente

Dott. Roberto V. Di Schiavi

IL PRESIDENTE ASM



Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PONTECORVO
Sede:	PIAZZA IV NOVEMBRE PONTECORVO FR
Capitale sociale:	6.000,00
Capitale sociale interamente versato:	si
Codice CCIAA:	FR
Partita IVA:	02560880607
Codice fiscale:	02560880607
Numero REA:	161398
Forma giuridica:	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO):	889100
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	16.553	12.681
Totale immobilizzazioni (B)	16.553	12.681
C) Attivo circolante		
II - Crediti	481.437	403.370
esigibili entro l'esercizio successivo	481.437	403.370
IV - Disponibilita' liquide	128.358	146.974

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	609.795	550.344
<i>Totale attivo</i>	626.348	563.025
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.000	6.000
V - Riserve statutarie	4.032	4.032
VI - Altre riserve	-	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(56.804)	(7.901)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(83.681)	(48.903)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>(130.453)</i>	<i>(46.773)</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	301.485	256.908
D) Debiti	455.316	352.890
esigibili entro l'esercizio successivo	455.316	352.890
<i>Totale passivo</i>	<i>626.348</i>	<i>563.025</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	2.347.054	2.255.178
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>2.347.054</i>	<i>2.255.178</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.347.054</i>	<i>2.255.178</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	390.019	302.574
7) per servizi	572.870	671.352
8) per godimento di beni di terzi	56.062	5.079
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.012.182	958.794
b) oneri sociali	311.022	288.374
personale c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del	74.231	68.895
c) trattamento di fine rapporto	74.231	68.790

	31/12/2024	31/12/2023
e) altri costi	-	105
Totale costi per il personale	1.397.435	1.316.063
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	2.188	2.376
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.188	2.376
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.188	2.376
14) oneri diversi di gestione	10.604	5.618
Totale costi della produzione	2.429.178	2.303.062
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(82.124)	(47.884)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	1.362	1.019
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.362	1.019
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	(1.362)	(1.019)
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	(83.486)	(48.903)
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	195	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(83.681)	(48.903)

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia una perdita di bilancio di € 83.681,00.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-----------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------------	------------------	-----------

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	146.974	2.296.809	-	-	2.315.426	128.357	18.617-	13-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	146.974	2.296.809	-	-	2.315.426	128.358	18.616-	

Patrimonio netto

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	256.909	62.544	17.967	301.486
	Arrotondamento		1-		1-
	Totale	256.908	62.544	17.967	301.485

Debiti

I debiti sono stati espote in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Introduzione

Le immobilizzazioni sono valutate secondo quanto previsto dai numeri da 1 a 6 dell'articolo 2426 del codice civile.

I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti									
	Fatture da emettere a clienti terzi	30.368	23.693	-	-	-	54.061	23.693	78
	Clienti terzi Italia	18.539	13.368	-	-	-	31.907	13.368	72
	Anticipi a fornitori e Carristi Carneval	43.357	82.077	-	-	111.284	14.150	29.207-	67-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Anticipo Carristi carnevale Pontecorvese	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000-	100-
	Depositi cauzionali vari	3.200	-	-	-	-	3.200	-	-
	Crediti v/Comune di Pontecorvo per trasferimenti	283.475	356.680	-	-	274.819	365.336	81.861	29
	Partite da sistemare	1.205	-	-	-	-	1.205	-	-
	Personale c/arrotondamenti	1	363	-	-	-	364	363	36.300
	Fornitori terzi Italia	752	52.223	729-	637	47.219	4.390	3.638	484
	IVA su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	-	113.824	3.639-	-	104.220	5.965	5.965	-
	Erario c/vers.imposte da sostituto (730)	-	207	-	-	86	121	121	-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	2.470	748	-	-	2.470	748	1.722-	70-
	Erario c/rimb.rit.subite e cred.imposta	-	-	-	-	14	14-	14-	-
	Debito per imp.bollo su fatt.eletr.	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	2					4	2	
	Totale	403.369	643.183	4.368-	637	560.112	481.437	78.068	

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	481.437	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	481.437	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	6.000	-	-	-	-	6.000	-	-
	Totale	6.000	-	-	-	-	6.000	-	-
<i>Riserve statutarie</i>									
	Riserva statutaria	4.032	-	-	-	-	4.032	-	-
	Totale	4.032	-	-	-	-	4.032	-	-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	7.901-	48.903-	-	-	-	56.804-	48.903-	619
	Totale	7.901-	48.903-	-	-	-	56.804-	48.903-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Perdita d'esercizio	48.903-	83.681-	-	-	48.903-	83.681-	34.778-	71
	Totale	48.903-	83.681-	-	-	48.903-	83.681-	34.778-	

Debiti

Introduzione

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	80.467	102.027	-	-	76.490	106.004	25.537	32
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	868-	868	-	-	-	-	868	100-
	Fornitori terzi Italia	122.978	883.788	637-	729	832.506	172.894	49.916	41
	IVA su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/liquidazione IVA	-	19.457	-	-	16.815	2.642	2.642	-
	IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	6.477	-	-	3.639	-	2.838	3.639-	56-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	1.582-	8.699	-	-	6.271	846	2.428	153-
	Debito per imp.bollo su fatt.eletr.	-	-	-	-	-	-	-	-
	INPS dipendenti	34.495	334.186	-	-	326.713	41.968	7.473	22
	INAIL dipendenti/collaboratori	1.367	14.363	-	-	14.805	925	442-	32-
	Fondo pensione int. TAX Benefit	2.853	5.016	-	-	-	7.869	5.016	176
	Sindacati c/ritenute	23.758	1.020	-	-	-	24.778	1.020	4
	Debiti per trattenute c/terzi	807	13.310	-	-	11.748	2.369	1.562	194
	Personale c/retribuzioni	77.029	965.336	-	-	955.688	86.677	9.648	13
	Personale c/arrotondamenti	636	397	-	-	-	1.033	397	62
	Arrotondamento	4.474					4.473	1-	
	Totale	352.891	2.348.467	637-	4.368	2.241.036	455.316	102.425	

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	455.316	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	455.316	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	455.316	455.316

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono trasferimenti di risorse comunali per le prestazioni di servizi e sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi trasferimenti sono iscritti per la quota maturata.

I trasferimenti sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; si precisa che l'azienda speciale non esercita alcuna attività commerciali ed eroga i relativi servizi in convenzione con il trasferimento delle risorse dall'ente comunale.

Nota integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che ha ricevuto trasferimenti per il funzionamento di servizi dal Comune di Pontecorvo € 2.309.058,97.

Nota integrativa, parte finale

Commento

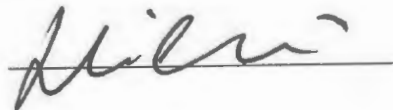
Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Pontecorvo, 10/04/2025

Il Presidente C.D.A. Roberto Di Schiavi

IL PRESIDENTE ASM



BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

PASSIVITA'

Conto	Part.	Descrizione	Saldo finale	Conto	Part.	Descrizione	Saldo finale
05.01.09		Costruzioni leggere	3.231,00	23.01.01.01		Capitale sociale	6.000,00
05.03.05		Impianti elettrici	4.000,00	23.01.09.07		Riserva statutaria	4.031,62
05.03.11		Macchinari non automatici	6.760,00	29.01.01		Fondo TFR	301.485,25
05.03.51		Altri impianti e macchinari	7.891,60	33.01.01		Fatture da ricevere da fornitori terzi	102.026,65
05.07.01		Mobili e arredi	2.504,40	33.03.01		Fornitori terzi Italia	168.498,75
05.07.05		Macchine d'ufficio elettroniche	2.041,00	35.01.11		Erario c/liquidazione IVA	2.642,09
05.07.09		Automezzi	21.300,00	35.03.05		Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	2.668,06
05.07.51		Altri beni materiali	3.500,00	37.01.01		INPS dipendenti	49.904,58
11.01.01		Fatture da emettere a clienti terzi	54.060,70	37.01.05		INAIL dipendenti/collaboratori	926,20
11.03.01		Clienti terzi Italia	31.906,96	37.01.51		Fondo pensione int. TAX Benefit	7.868,55
15.01.21		Anticipi a fornitori e Carristi Carneval	14.150,72	39.05.07		Sindacati c/ritenute	12.478,47
15.05.03		Depositi cauzionali vari	3.200,00	39.05.17		Debiti per trattenute c/terzi	2.370,00
15.05.90		Crediti v/Comune di Pontecorvo per tr	365.336,31	39.07.01		Personale c/retribuzioni	101.141,37
15.07.07		Partite da sistemare	1.204,50	39.07.07		Personale c/arrotondamenti	396,85
15.07.09		Personale c/arrotondamenti	363,28	41.03.05		F.do ammortamento costruzioni legge	1.243,94
19.01.01		Banca c/c	128.357,50	41.05.05		F.do ammortamento impianti elettrici	1.754,80
25.01.03		Perdita portata a nuovo	56.804,25	41.05.11		F.do ammort. macchinari non automa	753,75
35.03.01		Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass	5.965,17	41.05.51		F.do ammort. altri impianti e macchina	5.509,96
35.03.13		Erario c/vers.imposte da sostituto (73)	120,75	41.09.01		F.do ammortamento mobili e arredi	2.504,40
35.03.15		Erario c/imposte sostitutive su TFR	747,80	41.09.05		F.do amm.macchine d'ufficio elettron	4.150,88
35.05.07		Erario c/rimb.rit.subite e cred.imposta	13,53	41.09.07		F.do ammortamento automezzi	18.757,50
		Totale Attivita'	713.432,41			Totale Passivita'	797.113,67
		Perdita del periodo	83.681,26				
		Totale a pareggio	797.113,67				

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

CONTO ECONOMICO

COSTI

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo finale	Conto	Part.	Descrizione	Saldo finale
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	155.665,62	53.01.01.98		Contributo tessera rifiuti	930,00
55.01.07		Contributo spese Carnevale Pontecorvo	38.621,37	53.01.29		Arrotondamenti attivi diversi	4,72
55.05.03.01		Abb.e arrotond.attivi su acquisti	6,82	53.01.41		Conferimento prodotti differenziati	37.060,70
55.07.19		Stampati amministrativi	1.650,00	53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	2.309.058,97
55.07.23		Indumenti da lavoro	12.141,10				
55.07.29		Acquisto dispositivi di sicurezza	2.502,67				
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	476.069,44				
57.05.01.01		Trasporti su acquisti	166,00				
57.09.01.01		Spese telefoniche ordinarie	2.088,58				
57.09.03		Spese telefoniche radiomobili	109,75				
59.01.01		Carburanti e lubrificanti automezzi	179.431,91				
59.01.07		Altre spese automezzi	3.376,08				
59.01.13.03		Spese manutenzione automezzi propri	21.592,26				
61.01.01.03		Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	5.075,20				
61.01.03		Consulenze tecniche	5.191,50				
61.01.11.01		Consulenze afferenti diverse	8.612,80				
61.01.11.05		Consulenze non afferenti diverse	27.411,14				
61.01.19.01		Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.	91,38				
61.03.15.03		Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)	26.769,09				
63.05.11		Altre spese amministrative	6.843,58				
63.05.15		Premi di assicurazioni obbligatorie	19.308,22				
63.05.23		Valori bollati	151,19				
65.05.13		Canoni noleggio impianti e macchinari	50.489,41				
65.07.01		Canoni per utilizzo licenze software	5.572,31				
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	985.413,20				
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	297.608,14				
67.01.07.01		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	73.523,23				
67.01.07.05		Quote TFR dipend.ordin.(previd.comple	707,70				
67.01.11		Premi INAIL	14.363,07				
67.01.15		Premi INAIL dipend.tempo indeterminat	948,79				
71.01.05		Diritti camerali	184,00				
71.01.07		Imposta di registro ccgg bolli	2.546,74				
71.01.13		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	10,00				
71.01.51.01		IVA DOVUTA-SCISSIONE DEI PAGAM	2.289,14				
71.03.03		Sanzioni, penalità e multe	35,16				
71.03.09		Cancelleria varia	1.130,08				
71.03.51		Costi e spese diverse	901,01				
75.01.01		Interessi passivi bancari	1.358,66				
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	310,25				
75.03.27.07		Inter.pass.di mora non pagati (no ROL)	3,40				
80.05.11		Amm.to civilistico impianti elettrici	300,00				
80.05.17		Amm.civilist.macchinari non automatici	559,50				
80.05.31		Amm.to civil.macch.d'ufficio elettron.	105,74				
80.05.33		Amm.to civilistico costruzioni leggere	323,10				
80.05.47		Amm.to civilistico automezzi	900,00				
84.01.37.01		Inter.deduc.imposte dirette correnti	194,90				
		Totale Costi	2.430.735,65			Totale Ricavi	2.347.054,39
						Perdita del periodo	83.681,26
						Totale a pareggio	2.430.735,65

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 1 ASM

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
55		ACQUISTI DI BENI	901,00		901,00
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	901,00		901,00
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	901,00		901,00
57		ACQUISTI DI SERVIZI	1.010,33		1.010,33
57.09		COSTI PER UTENZE	1.010,33		1.010,33
57.09.01		Spese telefoniche ordinarie	900,58		900,58
57.09.01.01		Spese telefoniche ordinarie	900,58		900,58
57.09.03		Spese telefoniche radiomobili	109,75		109,75
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	36.426,45		36.426,45
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	29.182,40		29.182,40
61.01.01		Consulenze amministrative e fiscali	5.075,20		5.075,20
61.01.01.03		Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	5.075,20		5.075,20
61.01.11		Consulenze/prestazioni diverse	24.107,20		24.107,20
61.01.11.01		Consulenze afferenti diverse	7.612,80		7.612,80
61.01.11.05		Consulenze non afferenti diverse	16.494,40		16.494,40
61.03		ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO	7.244,05		7.244,05
61.03.15		Compensi per lavoro temporaneo	7.244,05		7.244,05
61.03.15.03		Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)	7.244,05		7.244,05
63		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA	6.163,68		6.163,68
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	6.163,68		6.163,68
63.05.15		Premi di assicurazioni obbligatorie	6.064,49		6.064,49
63.05.23		Valori bollati	99,19		99,19
65		COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	8.075,96		8.075,96
65.05		LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.	2.503,65		2.503,65
65.05.13		Canoni noleggio impianti e macchinari	2.503,65		2.503,65
65.07		CANONI E LICENZE SOFTWARE	5.572,31		5.572,31
65.07.01		Canoni per utilizzo licenze software	5.572,31		5.572,31
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	1.554,53		1.554,53
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	1.554,53		1.554,53
67.01.01		Retribuzioni lorde	1.275,23		1.275,23
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	1.275,23		1.275,23
67.01.03		Contributi INPS	50,59		50,59
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	50,59		50,59
67.01.11		Premi INAIL	228,71		228,71
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.750,77		1.750,77
71.01		ONERI TRIBUTARI	527,87		527,87
71.01.05		Diritti camerati	184,00		184,00
71.01.07		Imposta di registro ccgg bolli	343,87		343,87
71.03		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	1.222,90		1.222,90
71.03.03		Sanzioni, penalità e multe	11,67		11,67
71.03.09		Cancelleria varia	1.130,08		1.130,08
71.03.51		Costi e spese diverse	81,15		81,15
75		ONERI FINANZIARI	1.584,16		1.584,16
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	1.584,16		1.584,16
75.01.01		Interessi passivi bancari	1.358,66		1.358,66
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	225,50		225,50
80		AMMORTAMENTI	623,10		623,10
80.05		AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	623,10		623,10
80.05.11		Amm.to civilistico impianti elettrici	300,00		300,00
80.05.33		Amm.to civilistico costruzioni leggere	323,10		323,10
		Totale Costi	58.089,98		58.089,98

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	47.850,00		47.850,00
53.01		PROVENTI DIVERSI	47.850,00		47.850,00
53.01.51		Altri ricavi e proventi	47.850,00		47.850,00
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	47.850,00		47.850,00

SEGUE

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 1 ASM

CONTO ECONOMICO

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
57		ACQUISTI DI SERVIZI	1.097,72		1.097,72
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE	1.097,72		1.097,72
57.01.51		Altri servizi per la produzione	1.097,72		1.097,72
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	1.097,72		1.097,72
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	3.738,15		3.738,15
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	3.738,15		3.738,15
61.01.03		Consulenze tecniche	3.738,15		3.738,15
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	948,79		948,79
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	948,79		948,79
67.01.15		Premi INAIL dipend.tempo indeterminato	948,79		948,79
		Totale Ricavi	53.634,66		53.634,66
		Perdita del periodo	4.455,32		4.455,32
		Totale a pareggio	58.089,98		58.089,98

--

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 2 SCOLASTICI

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
55		ACQUISTI DI BENI	110.380,74		110.380,74
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	108.730,74		108.730,74
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	108.730,74		108.730,74
55.07		ACQUISTI DIVERSI	1.650,00		1.650,00
55.07.19		Stampati amministrativi	1.650,00		1.650,00
57		ACQUISTI DI SERVIZI	3.650,00		3.650,00
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE	3.650,00		3.650,00
57.01.51		Altri servizi per la produzione	3.650,00		3.650,00
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	3.650,00		3.650,00
59		GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	13.289,23		13.289,23
59.01		ESERCIZIO AUTOMEZZI	13.289,23		13.289,23
59.01.01		Carburanti e lubrificanti automezzi	13.289,23		13.289,23
63		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA	6.518,58		6.518,58
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	6.518,58		6.518,58
63.05.11		Altre spese amministrative	6.518,58		6.518,58
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	398.298,59		398.298,59
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	398.298,59		398.298,59
67.01.01		Retribuzioni lorde	288.490,22		288.490,22
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	288.490,22		288.490,22
67.01.03		Contributi INPS	87.207,80		87.207,80
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	87.207,80		87.207,80
67.01.07		Quote TFR dipendenti	20.103,87		20.103,87
67.01.07.01		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	20.103,87		20.103,87
67.01.11		Premi INAIL	2.496,70		2.496,70
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.496,26		2.496,26
71.01		ONERI TRIBUTARI	2.289,14		2.289,14
71.01.51		Altre imposte e tasse indirette	2.289,14		2.289,14
71.01.51.01		IVA DOVUTA-SCISSIONE DEI PAGAMENTI SPLIT	2.289,14		2.289,14
71.03		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	207,12		207,12
71.03.51		Costi e spese diverse	207,12		207,12
75		ONERI FINANZIARI	3,64		3,64
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	3,64		3,64
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	3,64		3,64
		Totale Costi	534.637,04		534.637,04

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	480.691,77		480.691,77
53.01		PROVENTI DIVERSI	480.691,77		480.691,77
53.01.29		Arrotondamenti attivi diversi	5,24		5,24
53.01.51		Altri ricavi e proventi	480.686,53		480.686,53
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	480.686,53		480.686,53
		Totale Ricavi	480.691,77		480.691,77
		Perdita del periodo	53.945,27		53.945,27
		Totale a pareggio	534.637,04		534.637,04

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 3 ASILO

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
55		ACQUISTI DI BENI	17.421,76		17.421,76
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	16.531,59		16.531,59
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	16.531,59		16.531,59
55.07		ACQUISTI DIVERSI	890,17		890,17
55.07.23		Indumenti da lavoro	890,17		890,17
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	1.128,00		1.128,00
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	1.128,00		1.128,00
61.01.11		Consulenze/prestazioni diverse	1.128,00		1.128,00
61.01.11.05		Consulenze non afferenti diverse	1.128,00		1.128,00
61.03		ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO			
61.03.15		Compensi per lavoro temporaneo			
61.03.15.03		Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)			
63		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA			
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI			
63.05.23		Valori bollati			
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	206.620,26		206.620,26
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	206.620,26		206.620,26
67.01.01		Retribuzioni lorde	148.022,43		148.022,43
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	148.022,43		148.022,43
67.01.03		Contributi INPS	44.704,37		44.704,37
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	44.704,37		44.704,37
67.01.07		Quote TFR dipendenti	12.754,49		12.754,49
67.01.07.01		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	12.754,49		12.754,49
67.01.11		Premi INAIL	1.138,97		1.138,97
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	214,22		214,22
71.03		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	214,22		214,22
71.03.51		Costi e spese diverse	214,22		214,22
75		ONERI FINANZIARI	14,99		14,99
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	14,99		14,99
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	14,99		14,99
		Totale Costi	225.399,23		225.399,23

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	216.059,56		216.059,56
53.01		PROVENTI DIVERSI	216.059,56		216.059,56
53.01.51		Altri ricavi e proventi	216.059,56		216.059,56
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	216.059,56		216.059,56
		Totale Ricavi	216.059,56		216.059,56
		Perdita del periodo	9.339,67		9.339,67
		Totale a pareggio	225.399,23		225.399,23

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 4 GESTIONE

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,52		0,52
53.01		PROVENTI DIVERSI	0,52		0,52
53.01.29		Arrotondamenti attivi diversi	0,52		0,52
57		ACQUISTI DI SERVIZI	1.673,26		1.673,26
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE	1.475,26		1.475,26
57.01.51		Altri servizi per la produzione	1.475,26		1.475,26
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	1.475,26		1.475,26
57.09		COSTI PER UTENZE	198,00		198,00
57.09.01		Spese telefoniche ordinarie	198,00		198,00
57.09.01.01		Spese telefoniche ordinarie	198,00		198,00
59		GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	7.229,07		7.229,07
59.01		ESERCIZIO AUTOMEZZI	7.229,07		7.229,07
59.01.01		Carburanti e lubrificanti automezzi	7.229,07		7.229,07
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	8.052,20		8.052,20
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	4.992,00		4.992,00
61.01.11		Consulenze/prestazioni diverse	4.992,00		4.992,00
61.01.11.05		Consulenze non afferenti diverse	4.992,00		4.992,00
61.03		ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO	3.060,20		3.060,20
61.03.15		Compensi per lavoro temporaneo	3.060,20		3.060,20
61.03.15.03		Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)	3.060,20		3.060,20
63		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA	441,04		441,04
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	441,04		441,04
63.05.11		Altre spese amministrative	20,00		20,00
63.05.15		Premi di assicurazioni obbligatorie	411,04		411,04
63.05.23		Valori bollati	10,00		10,00
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	214.994,31		214.994,31
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	214.994,31		214.994,31
67.01.01		Retribuzioni lorde	156.261,59		156.261,59
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	156.261,59		156.261,59
67.01.03		Contributi INPS	45.879,73		45.879,73
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	45.879,73		45.879,73
67.01.07		Quote TFR dipendenti	10.666,29		10.666,29
67.01.07.01		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	10.666,29		10.666,29
67.01.11		Premi INAIL	2.186,70		2.186,70
75		ONERI FINANZIARI	7,80		7,80
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	7,80		7,80
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	7,80		7,80
80		AMMORTAMENTI	560,24		560,24
80.05		AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	560,24		560,24
80.05.17		Amm.civilist.macchinari non automatici	454,50		454,50
80.05.31		Amm.to civil.macch.d'ufficio elettron.	105,74		105,74
84		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	29,39		29,39
84.01		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	29,39		29,39
84.01.37		Inter.e sanz.imposte dirette correnti	29,39		29,39
84.01.37.01		Inter.deduc.imposte dirette correnti	29,39		29,39
		Totale Costi	232.987,83		232.987,83

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	213.594,08		213.594,08
53.01		PROVENTI DIVERSI	213.594,08		213.594,08
53.01.51		Altri ricavi e proventi	213.594,08		213.594,08
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	213.594,08		213.594,08
55		ACQUISTI DI BENI	214,45		214,45
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	214,45		214,45
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	214,45		214,45
59		GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	149,92		149,92
59.01		ESERCIZIO AUTOMEZZI	149,92		149,92

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 4 GESTIONE

CONTO ECONOMICO

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
59.01.13		Spese manutenzione automezzi propri	149,92		149,92
59.01.13.03		Spese manutenzione automezzi propri	149,92		149,92
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	2.537,60		2.537,60
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	2.537,60		2.537,60
61.01.03		Consulenze tecniche	2.537,60		2.537,60
		Totale Ricavi	216.496,05		216.496,05
		Perdita del periodo	16.491,78		16.491,78
		Totale a pareggio	232.987,83		232.987,83

--

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 6 PUBBLICHE AFFISSIONI

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	9.900,00		9.900,00
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	9.900,00		9.900,00
67.01.01		Retribuzioni lorde	7.667,95		7.667,95
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	7.667,95		7.667,95
67.01.03		Contributi INPS	2.232,05		2.232,05
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	2.232,05		2.232,05
		Totale Costi	9.900,00		9.900,00

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	9.900,00		9.900,00
53.01		PROVENTI DIVERSI	9.900,00		9.900,00
53.01.51		Altri ricavi e proventi	9.900,00		9.900,00
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	9.900,00		9.900,00
		Totale Ricavi	9.900,00		9.900,00

--	--	--	--	--	--

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 7 CARNEVALE PONTECORVESE

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
55		ACQUISTI DI BENI	38.621,37		38.621,37
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	38.621,37		38.621,37
55.01.07		Contributo spese Carnevale Pontecorvese	38.621,37		38.621,37
57		ACQUISTI DI SERVIZI	500,00		500,00
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE	500,00		500,00
57.01.51		Altri servizi per la produzione	500,00		500,00
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	500,00		500,00
75		ONERI FINANZIARI	1,04		1,04
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	1,04		1,04
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	1,04		1,04
		Totale Costi	39.122,41		39.122,41
		Utile del periodo	877,59		877,59
		Totale a pareggio	40.000,00		40.000,00

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	40.000,00		40.000,00
53.01		PROVENTI DIVERSI	40.000,00		40.000,00
53.01.51		Altri ricavi e proventi	40.000,00		40.000,00
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	40.000,00		40.000,00
		Totale Ricavi	40.000,00		40.000,00

--	--	--	--	--	--

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 8 ECOPONTECORVO

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
55		ACQUISTI DI BENI	43.477,16		43.477,16
55.01		ACQ. PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVENDITA	29.716,74		29.716,74
55.01.05		Acquisti materiali di consumo	29.716,74		29.716,74
55.05		VARIAZIONI ATTIVE SU ACQUISTI	6,82		6,82
55.05.03		Abbuoni e arrotond.attivi su acquisti	6,82		6,82
55.05.03.01		Abb.e arrotond.attivi su acquisti	6,82		6,82
55.07		ACQUISTI DIVERSI	13.753,60		13.753,60
55.07.23		Indumenti da lavoro	11.250,93		11.250,93
55.07.29		Acquisto dispositivi di sicurezza	2.502,67		2.502,67
57		ACQUISTI DI SERVIZI	472.697,90		472.697,90
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE	471.541,90		471.541,90
57.01.51		Altri servizi per la produzione	471.541,90		471.541,90
57.01.51.03		Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)	471.541,90		471.541,90
57.05		COSTI ACCESSORI PER ACQUISTI	166,00		166,00
57.05.01		Trasporti su acquisti	166,00		166,00
57.05.01.01		Trasporti su acquisti	166,00		166,00
57.09		COSTI PER UTENZE	990,00		990,00
57.09.01		Spese telefoniche ordinarie	990,00		990,00
57.09.01.01		Spese telefoniche ordinarie	990,00		990,00
59		GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	184.031,87		184.031,87
59.01		ESERCIZIO AUTOMEZZI	184.031,87		184.031,87
59.01.01		Carburanti e lubrificanti automezzi	158.913,61		158.913,61
59.01.07		Altre spese automezzi	3.376,08		3.376,08
59.01.13		Spese manutenzione automezzi propri	21.742,18		21.742,18
59.01.13.03		Spese manutenzione automezzi propri	21.742,18		21.742,18
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	33.820,21		33.820,21
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	17.355,37		17.355,37
61.01.03		Consulenze tecniche	11.467,25		11.467,25
61.01.11		Consulenze/prestazioni diverse	5.796,74		5.796,74
61.01.11.01		Consulenze afferenti diverse	1.000,00		1.000,00
61.01.11.05		Consulenze non afferenti diverse	4.796,74		4.796,74
61.01.19		Contributi cassa previdenza lav.autonomo	91,38		91,38
61.01.19.01		Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.	91,38		91,38
61.03		ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO	16.464,84		16.464,84
61.03.15		Compensi per lavoro temporaneo	16.464,84		16.464,84
61.03.15.03		Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)	16.464,84		16.464,84
63		SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA	13.179,69		13.179,69
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	13.179,69		13.179,69
63.05.11		Altre spese amministrative	305,00		305,00
63.05.15		Premi di assicurazioni obbligatorie	12.832,69		12.832,69
63.05.23		Valori bollati	42,00		42,00
65		COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	47.985,76		47.985,76
65.05		LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.	47.985,76		47.985,76
65.05.13		Canoni noleggio impianti e macchinari	47.985,76		47.985,76
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	540.247,65		540.247,65
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	540.247,65		540.247,65
67.01.01		Retribuzioni lorde	383.695,78		383.695,78
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	383.695,78		383.695,78
67.01.03		Contributi INPS	117.533,60		117.533,60
67.01.03.01		Contributi INPS dipendenti ordinari	117.533,60		117.533,60
67.01.07		Quote TFR dipendenti	30.706,28		30.706,28
67.01.07.01		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	29.998,58		29.998,58
67.01.07.05		Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.)	707,70		707,70
67.01.11		Premi INAIL	8.311,99		8.311,99
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.624,88		2.624,88
71.01		ONERI TRIBUTARI	2.202,87		2.202,87
71.01.07		Imposta di registro cccg bolli	2.202,87		2.202,87

BILANCIO 4 SEZIONI dal 1/01/2024 al 31/12/2024

ESERCIZIO 2024

Centro imputazione 8 ECOPONTECORVO

CONTO ECONOMICO

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
71.03		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	422,01		422,01
71.03.03		Sanzioni, penalità e multe	23,49		23,49
71.03.51		Costi e spese diverse	398,52		398,52
75		ONERI FINANZIARI	60,68		60,68
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	57,28		57,28
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	57,28		57,28
75.03		ONERI FINANZIARI DIVERSI	3,40		3,40
75.03.27		Interessi passivi di mora	3,40		3,40
75.03.27.07		Inter.pass.di mora non pagati (no ROL)	3,40		3,40
80		AMMORTAMENTI	1.005,00		1.005,00
80.05		AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI	1.005,00		1.005,00
80.05.17		Amm.civilist.macchinari non automatici	105,00		105,00
80.05.47		Amm.to civilistico automezzi	900,00		900,00
84		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	165,51		165,51
84.01		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	165,51		165,51
84.01.37		Inter.e sanz.imposte dirette correnti	165,51		165,51
84.01.37.01		Inter.deduc.imposte dirette correnti	165,51		165,51
		Totale Costi	1.339.296,31		1.339.296,31

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.338.959,50		1.338.959,50
53.01		PROVENTI DIVERSI	1.338.959,50		1.338.959,50
53.01.01		Proventi immobiliari	930,00		930,00
53.01.01.98		Contributo tessera rifiuti	930,00		930,00
53.01.41		Conferimento prodotti differenziati	37.060,70		37.060,70
53.01.51		Altri ricavi e proventi	1.300.968,80		1.300.968,80
53.01.51.03		Trasferimenti per servizi Comune	1.300.968,80		1.300.968,80
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10,00		10,00
71.01		ONERI TRIBUTARI	10,00		10,00
71.01.13		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	10,00		10,00
		Totale Ricavi	1.338.969,50		1.338.969,50
		Perdita del periodo	326,81		326,81
		Totale a pareggio	1.339.296,31		1.339.296,31



RELAZIONE SULLA GESTIONE al 31/12/2024

Egr. Sindaco del Comune di Pontecorvo, nella Nota Integrativa Le sono state fomite le notizie attinenti all'illustrazione del bilancio al 31/12/2024. L'esercizio chiude con una perdita relativa al periodo di € **83.681,26;**

Le forniamo le notizie attinenti alla situazione dell'Azienda e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali dell'Azienda.

Andamento della gestione

Gli aumenti di spesa, previsti con il Piano programma 2024, rivisto e presentato al Comune nel mese di novembre 2024 rispetto al preventivo presentato al Comune nel mese di settembre 2024, hanno riguardato in particolare sia le derrate alimentari che i carburanti ed il personale.

Le derrate alimentari per l'anno 2023 ammontavano a € 136.824,27 mentre quelle per l'anno 2024 ammontano a € 155.665,62

Il costo della mano d'opera per l'anno 2023 ammontava a € 1.277.319,37 mentre per l'anno 2024 ammonta a **€1.370.666,55.**

Le ore lavorate nell'anno 2023 erano 74377 quelle ordinarie e 10705, quelle straordinarie, mentre nell'anno 2024 sono risultate rispettivamente 87643 e 5210 come dal seguente prospetto

	ORD. 2024	STRAORD. 2024	ORD. 2023	STRAORD. 2023
	87643	5210	74377	10705
	0	0		
TOTALE	0	0	74377	10705

Si sono riscontrate 5853 ore per malattia 282 ore per infortuni, 693,60 ore per maternità, 5352 ore per ferie, 716 ore per festività.

Per l'anno 2025 proponiamo di non innalzare ulteriormente i costi cercando di incrementare i controlli salvo una verifica trimestrale per eventuali aggiustamenti in corso; tale operazione sarà effettuata avendo predisposto dall'inizio dell'anno 2025 una contabilità quasi giornaliera in maniera da avere dati contabili immediati certi e attendibili.

L'andamento della gestione dell'esercizio 2024 viene analizzato distintamente per servizio, al fine di rappresentare il bilancio con una maggiore chiarezza. I diversi servizi, infatti, hanno peculiarità proprie che li differenziano e li caratterizzano con propri centri di costi, considerato comunque che sono strettamente connessi alla gestione unitaria, in quanto i risultati economici di ciascun servizio dipendono anche dai costi della struttura, dimensionata in funzione del complesso di attività che devono essere svolte e dalle tariffe sociali stabilite dall'Amministrazione Comunale.

Analisi gestione relativa ai servizi principali

Asilo Nido

L'asilo nido rappresenta ancora il servizio senza dubbio più gravoso dal punto di vista strettamente economico, con grande sproporzione fra costi e ricavi per l'ente locale. Costituisce nello stesso tempo un settore importante nell'ambito delle politiche sociali attuate dall'Amministrazione Comunale. Proprio per consentire l'accesso al servizio da parte di tutti quelli che ne hanno la necessità, le rette continuano a essere fissate dalla Giunta Comunale a un livello largamente inferiore a quanto sarebbe necessario per la copertura integrale dei costi.

La voce più consistente dei costi è quella riferita al personale, considerato che il numero dei dipendenti per lo svolgimento di questo delicato servizio è imposto dalle normative nazionali e regionali. Nell'anno in questione abbiamo dovuto sopperire a notevoli sostituzioni per gravidanze, per malattie e per assenze per ferie. Altra voce consistente di questo servizio sono i costi per acquisto delle derrate alimentari. I trasferimenti sono la diretta conseguenza dell'applicazione delle tariffe deliberate

dall'Amministrazione Comunale, dei contributi della Regione Lazio e dei trasferimenti a carico del bilancio comunale.

Il Piano Programma 2024 approvato con delibera di C.C.n.45 del 30/09/2024 prevedeva un budget di spesa per l'intero anno per tutti i servizi di **€2.257.589,00** di cui **€ 230.000,00 per l'asilo nido** comprensivo degli oneri aggiuntivi per prolungare il servizio anche nel mese di luglio. Analizzando i costi di gestione della struttura, considerati gli aumenti delle derrate alimentari e più in generale dei prodotti di cucina che si sono verificati nel corso dell'anno 2024 abbiamo i seguenti risultati, in termini di competenza:

L'Azienda ha contabilizzato costi per **€225.399,00** a fronte di trasferimenti dal Comune per questo servizio pari a **€ 216.059,56**; pertanto, al 31/12/2024 la gestione ha generato una perdita di **€ 9.339,67**.

Servizi Scolastici–Mensa e Trasporto.

L'Amministrazione Comunale ha adeguato le tariffe con deliberazione di Giunta Comunale prevedendo agevolazioni per le famiglie con due o più figli iscritti al servizio.

I servizi scolastici sono gestiti in base ai protocolli operativi esistenti e rappresentati da:

- 1) servizio trasporto scolastico approvato con deliberazione di G.C. n. 129 del 22/09/2017;**
- 2) servizio refezione scolastica approvato con deliberazione di G.C. n.131 del 22/09/2017;**

Tali protocolli, pur avendo riportato un ordine nella gestione del personale ed anche nei trasferimenti erogati all'azienda, risultano datati e quindi andrebbero rivisitati e aggiornati;

Il 2024 è stato un anno molto impegnativo per la gestione dei servizi scolastici, soprattutto per gli aumenti sopraggiunti nel corso dell'anno, unitamente all'estensione del servizio mensa ad alcune classi delle elementari (vedasi delibere di Giunta Comunale n.48 /2022 e n.58/2023 relativi ad affidamenti extra non finanziati) che hanno portato maggiori costi, rispetto alle previsioni.

Infatti, i maggiori costi sono rappresentati, oltre che dall'aumento del gasolio e delle derrate alimentari, anche dal numero di pasti che giornalmente vengono forniti, passando da 220/230 a oltre 350/360, dei quali 150 rappresentano pasti extra tra alunni del prolungato e personale e complessivamente siamo passati da: 44000 pasti (2023) a 54.836 annuali (piu' oltre 10.000) oltre ai 7224 per l'asilo nido.

N.B. oltre ai maggiori costi per le derrate relativi al numero di pasti giornalieri forniti bisogna considerare anche il maggior costo per il personale necessario per la preparazione;

Tenuto conto di tutti questi fattori, i costi contabilizzati nell'anno 2024 per tale servizio e trasporto alunno HD sono stati di € **534.637,04** (€289.389,00 per mensa, € 237.248,00 per trasporto e € 8.000,00 per trasporto HD) a fronte dei trasferimenti per competenza da parte del Comune di € **480.691,77**, e pertanto al 31/12/2024 la gestione ha generata una perdita di **€ 53.945,27**.

Eco Pontecorvo

L'Azienda incasserà la somma di € **37.060,70** + IVA a seguito dell'emissione della fattura per trasferimento materiale da riciclo; Si precisa che i trasferimenti complessivi del comune risultano di € **1.300.968,80**;

Considerando i costi del servizio (Spazzamento manuale e raccolta differenziale) pari a €**1.339.296,31** e trasferimenti avvenuti per € **1.300.968,80** da parte del comune ,€**930,00** per contributo tessere rifiuti e somme da incassare per € **37.060,70** ,si ha un totale di €**1.338.958,00** ,generando una Perdita di **€ 326,81**.

-Gestione Impianti

Il servizio riguarda la manutenzione e gestione del verde pubblico, la custodia e manutenzione dei cimiteri, come previsto con delibera di G.C.

n.103 del 13/06/2018 e delibera di **G.C. n.217 del 22/12/2022**, e l'ausilio per la manutenzione del patrimonio comunale con un dipendente specializzato presso l'ufficio manutenzione del comune.

Nell'ambito della gestione del verde, oltre alla manutenzione di piante e spazi di verde pubblico, va menzionata l'intensa attività operata dalla macchina operatrice decespugliante, maggiore rispetto al passato, il che ha avuto un particolare gradimento da parte dell'utenza interessata, dando prestigio all'amministrazione comunale per l'interesse al decoro e alla messa in sicurezza dei tratti stradali invasi dalla vegetazione spontanea. Per soddisfare maggiormente le esigenze del vasto territorio comunale, abbiamo implementato il servizio di decespugliamento con il noleggio di una trincia aggiuntiva.

Le somme che dovevano essere trasferite per la copertura dei costi necessari risultano essere di € **232.987,83** per i vari servizi (normali ed extra); invece i trasferimenti dal comune che sono stati contabilizzati ammontano alla somma di € **216.496,05** generando una perdita di € **16.491,78**

Affissioni

Il servizio di affissioni è organizzato con un dipendente part-time con la collaborazione dell'ufficio di segreteria; in particolare, le affissioni presentano la mancanza di spazi ad alta visibilità facendo convergere le richieste sempre negli spazi più appetibili con conseguente inutilizzo degli spazi a bassa visibilità. Le criticità restano nel definire da parte dell'Ente una rimodulazione degli spazi pubblicitari spostando le bacheche inutilizzate in zone a più alta densità di passaggio e/o di maggiore visibilità. Di concerto con gli uffici comunali preposti, è stata sollecitata la revisione del regolamento degli spazi pubblicitari nonché la revisione degli spazi non regolamentati in uso da privati.

Dopo la sostituzione di buona parte dei tabelloni murari, diventati pericolosi per la pubblica incolumità, bisogna continuare per arrivare alla totale sostituzione.

Carnevale di Pontecorvo 72° Edizione (Affidamento Extra)

In seguito, dopo aver annullato la sfilata di febbraio e trasferita ad aprile, per motivi pandemici, è stato modificato il protocollo di affidamento con una nuova delibera di G.C. e stanziando un importo complessivo di € 80.000,00 tutto regolarmente rendicontato, i costi dell'organizzazione sono stati coperti con trasferimenti pari importo.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di consentire un miglior quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato di gestione sono state inserite nella presente relazione allegata al bilancio consuntivo al 31/12/2024 i conti economici per **singolo servizio (centro di imputazione)**.

Nel complesso sono stati riepilogati i costi per i servizi ordinari e aggiuntivi; I costi totali dell'intera struttura, compreso servizi extra espletati e l'organizzazione del carnevale (€ 80.000,00), ammontano a :

€ 2.430.735,65, con trasferimenti da parte del Comune pari a **€ 2.309.058,97** e € 37.060,70 per conferimenti prodotti e € 930,00 contributi tessere rifiuti per un valore della produzione complessivo di **€ 2.347.054,39**; Per concludere, nonostante gli aumenti delle derrate e del gasolio, il pagamento degli straordinari ai dipendenti in servizio alla mensa delle elementari e tutti i servizi extra richiesti e realizzati, i maggiori costi sostenuti per i servizi scolastici, asilo nido e gestione impianti, l'esercizio **2024** chiude con una perdita di periodo contenuta e pari a

€ 83.681,26;

Il credito vantato dall'Azienda nei confronti del Comune al termine dell'esercizio 2024 è di **€ 365.336,31** come risulta dalla
“SITUAZIONE CREDITI/DEBITI al 31/12/2024

Alla presente relazione sulla gestione al 31/12/2024 si allegano le schede dei conti economici relativi ai singoli servizi e relativi bilanci per centri di imputazione:

- 1)ASM gestione generale
- 2)Servizi Scolastici (Mensa, Trasporto e Trasporto HD)
- 3)Asilo Nido
- 4)Gestione Impianti
- 5)Pubbliche Affissioni
- 6) Carnevale Pontecorvese
- 7)Eco Pontecorvo;

Conclusioni

Nel corso dell'esercizio 2024 si è dato più volte riscontro alle esigenze finanziarie e grazie alla sensibilità dell'amministrazione comunale siamo riusciti ad allineare i costi aziendali ormai consolidati alla luce delle mutazioni che hanno investito l'azienda.

Alla fine di questo esercizio finanziario è possibile soffermare l'attenzione alla qualità dei servizi erogati; il tavolo di lavoro e il confronto continuo avuto con l'amministrazione comunale, ha portato nell'anno 2024 a risolvere i diversi problemi di carattere finanziario e completare le procedure per l'avvio del nuovo sistema di raccolta differenziata.

Grazie all'impegno di tutti l'Azienda Speciale Multiservizi avrà una maggior stabilità economica e aumenterà l'attenzione sui servizi erogati garantendo una maggiore efficienza, efficacia ed economicità degli stessi.

Egr. Sig. Sindaco, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, La invitiamo ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 unitamente alla presente relazione che lo accompagna ed a deliberare la copertura dei costi sostenuti dall'azienda per la gestione dei servizi come disciplinato dai protocolli operativi.

Concludiamo la nostra relazione, considerando che il 2024 è stato per l'ASM un anno di maggiore impegno per il raggiungimento degli obiettivi strategici nella gestione dei servizi trasferiti ed erogati, perseguendo la sana gestione secondo i criteri di economicità ed efficienza.

Esprimiamo un vivo apprezzamento a tutti i collaboratori, ai dipendenti a vario titolo che hanno validamente contribuito con il loro impegno, dedizione, professionalità e competenze specifiche al perseguimento degli obiettivi dell'Azienda.

Pontecorvo, 15 maggio 2025

Il Presidente del C.D.A
Dott. Roberto Valentino Di Schiavi

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PONTECORVO

Sede legale in Piazza IV Novembre, snc – 03037 Pontecorvo (FR)

Capitale Sociale Euro 6.000,00

Registro Imprese di Frosinone e Codice Fiscale n. 02560880607

REA: FR - 161398

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AI SOCI

Ai Soci dell'Azienda Speciale Multiservizi Pontecorvo – ASM Pontecorvo

Premessa

Sono stato nominato Revisore dell'ASM Pontecorvo per il triennio 2021-2023 con delibera di Consiglio Comunale di Pontecorvo n. 9 del 12 marzo 2021 e rinnovato tacitamente per il triennio successivo 2024-2026; si evidenzia che al Revisore è attribuita sia l'attività di vigilanza che l'attività di revisione legale dei conti.

Il revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Multiservizi Pontecorvo, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'ASM Pontecorvo in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'azienda speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il *sindaco unico* ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori dell'Azienda Speciale Multiservizi Pontecorvo sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Multiservizi Pontecorvo al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Multiservizi Pontecorvo al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho preso visione dei verbali delle riunioni del consiglio di amministrazione, mi sono incontrato con il Presidente del CdA e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dal Presidente del CdA anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda speciale e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la difficile congiuntura economica derivante dal rincaro dei costi energetici e delle derrate alimentari, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal revisore unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 che l'organo amministrativo mi ha fatto pervenire per il dovuto esame, si compone di Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sulla gestione.

Il risultato di esercizio evidenzia una perdita di € 83.681 che trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	16.553	12.681	3.872
ATTIVO CIRCOLANTE	609.795	550.344	59.451
RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE ATTIVO	626.348	563.025	63.323
Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	(130.453)	(46.773)	(83.680)
FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	301.485	256.908	44.577
DEBITI	455.316	352.890	102.426
RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE PASSIVO	626.348	563.025	63.323

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.347.054	2.255.178	91.876
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.429.178	2.303.062	126.116
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	(82.124)	(47.884)	(34.240)
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.362)	(1.019)	(343)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(83.486)	(48.903)	(34.583)
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	195	-	195
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(83.681)	(48.903)	(34.778)

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte de Consiglio comunale, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori.

Tenuto conto della perdita dell'esercizio di euro 83.681, segnalo che la legge n. 147/2013, art. 1 commi 554 e ss., stabilisce che per le aziende speciali in perdita gli Enti locali partecipanti debbono accantonare, nell'anno successivo, in un apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Inoltre, l'art. 194, comma 1, lett. b) del Tuel prevede tra le ipotesi in cui è possibile procedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio quelli derivanti dalla copertura di disavanzi di aziende speciali, quale regola per il rifinanziamento di un'azienda speciale che nella sua attività ha registrato un disavanzo.

Pontecorvo, 17 aprile 2025

Dott. Eugenio Colacicco