

A.S.S.O. - AZ. SPEC. SERV. OSIMO

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA C. COLOMBO 128 60027 OSIMO (AN)
Codice Fiscale	02208740429
Numero Rea	AN 169583
P.I.	02208740429
Capitale Sociale Euro	1.140.000 i.v.
Forma giuridica	Ente Pubblico Economico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a. (88.99.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI OSIMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.387	15.115
7) altre	49.501	60.826
Totale immobilizzazioni immateriali	52.888	75.941
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.240.375	1.274.590
2) impianti e macchinario	29.527	15.599
3) attrezzature industriali e commerciali	52.017	52.315
4) altri beni	68.691	87.882
Totale immobilizzazioni materiali	1.390.610	1.430.386
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.992	7.213
Totale crediti verso altri	7.992	7.213
Totale crediti	7.992	7.213
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.992	7.213
Totale immobilizzazioni (B)	1.451.490	1.513.540
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	46.609	47.510
Totale rimanenze	46.609	47.510
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	894.686	915.113
Totale crediti verso clienti	894.686	915.113
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	907.186	1.705.327
Totale crediti verso controllanti	907.186	1.705.327
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.244	125.289
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	356
Totale crediti tributari	80.244	125.645
5-ter) imposte anticipate	87.917	87.004
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.271	39.536
Totale crediti verso altri	32.271	39.536
Totale crediti	2.002.304	2.872.625
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	458.999	152.934
3) danaro e valori in cassa	4.005	5.313
Totale disponibilità liquide	463.004	158.247
Totale attivo circolante (C)	2.511.917	3.078.382
D) Ratei e risconti	7.587	26.885

Totale attivo	3.970.994	4.618.807
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.140.000	1.140.000
IV - Riserva legale	2.923	2.375
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000	50.000
Varie altre riserve	97.013 ⁽¹⁾	94.820
Totale altre riserve	147.013	144.820
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(639.559)	2.740
Totale patrimonio netto	650.377	1.289.935
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	48.703	57.839
4) altri	37.470	33.666
Totale fondi per rischi ed oneri	86.173	91.505
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.508.162	1.380.195
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.300	127.418
Totale debiti verso banche	4.300	127.418
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.613	1.320
Totale acconti	1.613	1.320
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	905.154	813.320
Totale debiti verso fornitori	905.154	813.320
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.459	106.918
Totale debiti verso controllanti	97.459	106.918
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.385	103.148
Totale debiti tributari	40.385	103.148
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	185.854	271.547
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	185.854	271.547
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	280.970	241.489
Totale altri debiti	280.970	241.489
Totale debiti	1.515.735	1.665.160
E) Ratei e risconti	210.547	192.012
Totale passivo	3.970.994	4.618.807

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		

vare altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	94.820	94.820
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...	2.192	

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.868.910	6.129.764
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	159.301	324.485
altri	2.844	7.592
Totale altri ricavi e proventi	162.145	332.077
Totale valore della produzione	6.031.055	6.461.841
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	667.699	616.149
7) per servizi	873.500	995.696
8) per godimento di beni di terzi	303.173	315.822
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.258.714	3.077.325
b) oneri sociali	1.081.510	1.009.779
c) trattamento di fine rapporto	252.297	236.059
Totale costi per il personale	4.592.521	4.323.163
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.054	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	77.846	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	100.900	10.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	901	8.661
14) oneri diversi di gestione	116.352	93.200
Totale costi della produzione	6.655.046	6.362.691
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(623.991)	99.150
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	433	1.299
Totale proventi diversi dai precedenti	433	1.299
Totale altri proventi finanziari	433	1.299
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.818	5.297
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.818	5.297
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.385)	(3.998)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(633.376)	95.152
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.232	41.244
imposte differite e anticipate	(10.049)	51.168
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.183	92.412
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(639.559)	2.740

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(639.559)	2.740
Imposte sul reddito	6.183	92.412
Interessi passivi/(attivi)	9.385	3.998
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(623.991)	99.150
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	201.360	218.588
Ammortamenti delle immobilizzazioni	100.900	-
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(779)	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	9.136	(119.551)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	310.617	99.037
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(313.374)	198.187
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	901	8.661
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	20.427	(123.488)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	91.834	128.524
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19.298	(11.724)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	18.535	9.898
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	768.045	77.788
Totale variazioni del capitale circolante netto	919.040	89.659
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	605.666	287.846
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(9.385)	(3.998)
(Imposte sul reddito pagate)	(51.610)	(28.642)
(Utilizzo dei fondi)	(78.725)	(59.858)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(10.232)
Totale altre rettifiche	(139.720)	(102.730)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	465.946	185.116
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(38.070)	(35.165)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	116
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(38.071)	(35.049)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(123.118)	(233.580)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(123.118)	(233.581)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	304.757	(83.514)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	152.934	229.225
Danaro e valori in cassa	5.313	12.536
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	158.247	241.761
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	458.999	152.934
Danaro e valori in cassa	4.005	5.313
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	463.004	158.247

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile integrate dai principi contabili elaborati dall'OIC e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Attività svolte

L'azienda, costituita sotto forma di azienda speciale, è un ente pubblico economico strumentale del Comune di Osimo e svolge le seguenti attività:

- gestione dei servizi socio assistenziali e socio educativi ai minori ed affini;
- gestione dei servizi culturali;
- gestione del canile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2024 il risultato di esercizio ottenuto deriva da eventi quali il mancato adeguamento dei ricavi al tasso inflazionistico, l'aumento dei costi del personale dovuti agli adeguamenti contrattuali ed alla ripresa dell'allocazione degli ammortamenti sospesi sino all'esercizio 2023, mentre gli eventi geo-politici internazionali non hanno influito direttamente sui risultati economico-finanziari in modo negativo; pur tuttavia il management societario monitora costantemente la situazione.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, si ribadisce che la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Quanto sopra è confermato dal bilancio di previsione regolarmente inviato al Comune di Osimo e da questo approvato in cui viene indicato un sostanziale pareggio; si ricorda infatti che, per previsioni statutarie, l'Azienda Speciale A.S.S.O. ha come obiettivo il pareggio di bilancio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto anche di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis c.c..)

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato, ove possibile, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non sono state effettuate deroghe ai principi contabili.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori e sono ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e risultano completamente ammortizzati;
- le licenze d'uso software sono ammortizzate in un periodo di tre esercizi, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali includono le spese effettuate su beni di terzi ammortizzate in funzione del minore tra la durata dei relativi contratti e la residua vita utile del bene, ne deriva che: le spese di manutenzioni e oneri pluriennali diversi sono ammortizzate in cinque anni e le spese sostenute per gli accessori e la pompa della caldaia del teatro sono ammortizzate in dieci anni.

Art. 2426 – p. 6

Non è iscritto a bilancio alcun avviamento.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione aumentati dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, ex. art. 2426.

Le aliquote applicate derivano da una valutazione ritenuta adeguata rispetto a quanto previsto dall'art. 2426 del c.c. nonché dal documento n° 16 dei principi contabili nazionali in materia di immobilizzazioni materiali.

I coefficienti di ammortamento annuali imputati al conto economico sono i seguenti:

- Costruzioni leggere 10,00 %
- Fabbricati 3,00 %
- Impianti 7,50 %
- Attrezzature ind.li e comm.li 25,00 %
- Arredamento 15,00 %
- Impianti di allarme 30,00 %
- Impianti interni di comunicazione 25,00 %

- Macchine d'ufficio elettrom. e elettron. 20,00 %
- Autoveicoli da trasporto 20,00 %
- Autovetture 25,00 %

Si precisa che:

- i beni strumentali di costo unitario inferiore a € 516,46 sono stati ammortizzati con le aliquote ordinarie;
- per i beni mobili, entrati in funzione nell'anno, le suddette aliquote sono state ridotte alla metà;
- i costi di manutenzione e riparazione ordinari vengono imputati direttamente al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti;
- i costi incrementativi vengono capitalizzati secondo gli statuiti principi contabili.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo d'acquisto, nell'ottica e nei principi dettati dal codice civile optando per il criterio indicato dal c.1 dell'art. 2426 c.c. Qualora l'immobilizzazione risultasse durevolmente di valore inferiore rispetto a quello determinato con il metodo del costo essa sarà iscritta a tale minor valore appostando contabilmente un fondo che in bilancio rettificherà direttamente il valore dell'attività finanziaria.

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a depositi cauzionali e pertanto sono valutati al valore nominale.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo alla fine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posta creditoria, provvedendo, tuttavia ad eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogativi delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati.

Il criterio del costo ammortizzato (introdotto dal D. Lgs. 139/2015 e disciplinato nel principio OIC 15 rivisitato) non è stato applicato in quanto gli effetti calcolati risultano irrilevanti; infatti gli eventuali costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra il valore iniziale ed il valore a scadenza risulta di scarso rilievo. La società non ha crediti espressi in valuta.

Debiti

I debiti commerciali, finanziari e di provenienza diversa sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Il criterio del costo ammortizzato (introdotto dal D. Lgs. 139/2015 e disciplinato nel principio OIC 19 rivisitato) non è stato applicato in quanto gli effetti calcolati risultano irrilevanti; infatti gli eventuali costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra il valore iniziale ed il valore a scadenza risulta di scarso rilievo. La società non ha debiti espressi in valuta.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di materie prime e merci sono valutate al costo d'acquisto e il criterio per la determinazione dello stesso è il metodo LIFO addivenendo ad un valore che risulta inferiore a quello desumibile dall'andamento del mercato.

Fondi per rischi e oneri

I "fondi per rischi ed oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Al 31/12/2024 sono iscritti in bilancio fondi per rischi ed oneri per euro 86.173 di cui:

- € 37.470 relativi al costo per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti del Muzio Gallo con il quale si ha un contratto di servizio;
- € 48.703 relativo al fondo imposte differite.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio come meglio specificato nell'apposita sezione.

Riconoscimento ricavi e costi

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	52.731	200.353	253.084
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.616	139.527	177.143
Valore di bilancio	15.115	60.826	75.941
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1	-	1
Ammortamento dell'esercizio	11.729	11.325	23.054
Totale variazioni	(11.728)	(11.325)	(23.053)
Valore di fine esercizio			
Costo	52.732	200.352	253.084
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.345	150.851	200.196
Valore di bilancio	3.387	49.501	52.888

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.390.610	1.430.386	(39.776)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.391.164	52.788	173.027	448.142	2.065.121
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	116.574	37.189	120.712	360.260	634.735
Valore di bilancio	1.274.590	15.599	52.315	87.882	1.430.386
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	16.799	19.452	1.819	38.070
Ammortamento dell'esercizio	34.215	2.871	19.750	21.010	77.846
Totale variazioni	(34.215)	13.928	(298)	(19.191)	(39.776)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio					
Costo	1.391.164	69.587	192.479	449.961	2.103.191
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	150.789	40.060	140.462	381.270	712.581
Valore di bilancio	1.240.375	29.527	52.017	68.691	1.390.610

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
46.609	47.510	(901)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	47.510	(901)	46.609
Totale rimanenze	47.510	(901)	46.609

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	915.113	(20.427)	894.686	894.686
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.705.327	(798.141)	907.186	907.186
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	125.645	(45.401)	80.244	80.244
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	87.004	913	87.917	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	39.536	(7.265)	32.271	32.271
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.872.625	(870.321)	2.002.304	1.914.387

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	894.686	894.686
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	907.186	907.186
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	80.244	80.244
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	87.917	87.917
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.271	32.271
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.002.304	2.002.304

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
463.004	158.247	304.757

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	152.934	306.065	458.999
Denaro e altri valori in cassa	5.313	(1.308)	4.005
Totale disponibilità liquide	158.247	304.757	463.004

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
7.587	26.885	(19.298)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	310	(310)	-
Risconti attivi	26.575	(18.988)	7.587
Totale ratei e risconti attivi	26.885	(19.298)	7.587

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.140.000	-		1.140.000
Riserva legale	2.375	548		2.923
Altre riserve				
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000	-		50.000
Varie altre riserve	94.820	2.192		97.013
Totale altre riserve	144.820	2.192		147.013
Utile (perdita) dell'esercizio	2.740	(2.740)	(639.559)	(639.559)
Totale patrimonio netto	1.289.935	-	(639.559)	650.377

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.140.000		B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	2.923	Utili	A,B	2.923
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-		A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000	Capitale	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-		A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-
Varie altre riserve	97.013			97.012
Totale altre riserve	147.013			97.012

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-		A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-
Totale	1.289.936			99.935
Quota non distribuibile				99.935

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

Nella voce "Altre Riserve" è allocata la riserva denominata "Fondo Rinovo e sviluppo e investimenti" per euro 2.192,17.

Ai sensi dell'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126 /2020), come modificato da legislazione successiva, la mancata imputazione degli ammortamenti per gli anni 2020-2021-2022 -2023 ha comportato l'accantonamento in una apposita riserva indisponibile denominata "Riserva indisponibile per sospensione ammortamenti" per la quota di utile corrispondente.

La riserve, allo stato attuale, risultano totalmente non distribuibili a seguito del risultato negativo conseguito nell'esercizio, al fatto che la riserva legale non ha ancora raggiunto il minimo del 20% del capitale sociale dalla necessita di mantenere appostata in bilancio la riserva derivante dalla sospensione degli ammortamenti relativamente agli anni precedenti (allocata nella voce "Altre riserve"); si evidenzia che quest'ultima, in sede di approvazione del bilancio verrà liberata per la quota degli ammortamenti recuperati nell'esercizio per un importo pari ad euro 22.663,38.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
86.173	91.505	(5.332)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	57.839	33.666	91.505
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	3.804	3.804
Utilizzo nell'esercizio	9.136	-	9.136
Totale variazioni	(9.136)	3.804	(5.332)
Valore di fine esercizio	48.703	37.470	86.173

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 48.703 relative a differenze temporanee deducibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa. Il decremento di euro 9.136 deriva dallo storno delle imposte differite per gli ammortamenti sospesi negli anni precedenti e recuperati nel 2024.

La voce "Altri Fondi" al 31/12/2024 è costituita dal Fondo accantonato per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti dell'Istituto Muzio Gallo che ha registrato un incremento di € 3.804 per gli oneri di competenza del periodo, ma che manifesteranno la loro uscita di numerario al momento della conclusione del rapporto di lavoro tra i dipendenti ed il Muzio Gallo. Tale onere risulta a carico della A.S.S.O. sulla base del contratto di servizi stipulato tra le due parti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.508.162	1.380.195	127.967

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.380.195
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	197.556
Utilizzo nell'esercizio	69.589
Totale variazioni	127.967
Valore di fine esercizio	1.508.162

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	127.418	(123.118)	4.300	4.300
Acconti	1.320	293	1.613	1.613
Debiti verso fornitori	813.320	91.834	905.154	905.154
Debiti verso controllanti	106.918	(9.459)	97.459	97.459
Debiti tributari	103.148	(62.763)	40.385	40.385
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	271.547	(85.693)	185.854	185.854
Altri debiti	241.489	39.481	280.970	280.970
Totale debiti	1.665.160	(149.425)	1.515.735	1.515.735

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	4.300	4.300
Acconti	1.613	1.613
Debiti verso fornitori	905.154	905.154
Debiti verso imprese controllanti	97.459	97.459
Debiti tributari	40.385	40.385
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	185.854	185.854
Altri debiti	280.970	280.970
Debiti	1.515.735	1.515.735

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
210.547	192.012	18.535

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	190.963	18.699	209.662
Risconti passivi	1.049	(164)	885
Totale ratei e risconti passivi	192.012	18.535	210.547

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni	
6.031.055	6.461.841	(430.786)	
Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.868.910	6.129.764	(260.854)
Altri ricavi e proventi	162.145	332.077	(169.932)
Totale	6.031.055	6.461.841	(430.786)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.868.910
Totale	5.868.910

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.112
Altri	5.707
Totale	9.818

Descrizione	Altre	Totale
Interessi v/banche	4.112	4.112
Interessi fornitori	5.707	5.707
Totale	9.818	9.818

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Non si rilevano nell'esercizio ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Di seguito viene riportata la collocazione dei costi non ricorrenti nelle voci per natura.

Voce di costo	Importo	Natura
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	310	B6) PER MATERIE PRIME
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	12.410	B7) COSTI PER SERVIZI
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	1.269	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZ
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	405	B9b) ONERI SOC. COSTI PERSONAL
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	2.698	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE
Totale	17.092	

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

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

La fiscalità differita deriva dall'accantonamento effettuato negli esercizi precedenti al fondo imposte relativo agli ammortamenti non appostati a conto economico, ma dedotti dall'imponibile fiscale.

Le imposte anticipate, per Euro 913 derivano dal trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio per i dipendenti in forza all'Istituto Muzio gallo (accantonati al fondo rischi) che diverranno deducibili al momento della loro manifestazione finanziaria.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2024 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Oneri sociali recuperabili					123.856	29.725		
Totale					123.856	29.725		
Imposte differite:								
Amm.ti sospesi 2023					77.336	18.560	77.336	3.658
Disal. amm. ti civili e fiscal	(31.799)	(7.632)	(31.799)	(1.504)				
Totale	(31.799)	(7.632)	(31.799)	(1.504)	77.336	18.560	77.336	3.658
Imposte differite (anticipate) nette		(7.632)		(1.504)		(11.165)		3.658

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	(31.799)	(31.799)
Differenze temporanee nette	(31.799)	(31.799)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(11.165)	3.658
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	3.533	(5.162)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(7.632)	(1.504)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
Oneri sociali recuperabili	123.856	(123.856)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.ti sospesi 2023	77.336	(77.336)	-	-	-	-	-
Disal. amm. ti civili e fiscal	-	(31.799)	(31.799)	24,00%	(7.632)	3,90%	(1.504)

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
ACC.TO TFR MUZIO GALLO	(3.233)	(570)	(3.803)	24,00%	913

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale	Ammontare
Perdite fiscali				
di esercizi precedenti		328.851		
Totale perdite fiscali		328.851		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	-	24,00%	

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Altri	192	184	8
Totale	193	185	8

	Numero medio
Dirigenti	1
Altri dipendenti	192
Totale Dipendenti	193

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, c.c.)

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., nel 2023 sono maturati solo i corrispettivi spettanti al revisore unico pari a complessivi euro 2.080; in quanto l'organo amministrativo non percepisce alcun compenso.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si rilevano al 31/12/2024 impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dal conto economico

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si evidenzia che non sussistono patrimoni destinati a uno specifico affare.

Non sussistono, inoltre, finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

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

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio di cui non si sia tenuto conto nella redazione del bilancio.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della Società è esercitata dal Comune di Osimo, con sede in Osimo, Piazza del Comune n. 1 C.F. 00384350427, i cui dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo al 2023, vengono di seguito riportati (valori in migliaia di euro).

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	143.634	137.883
C) Attivo circolante	34.533	31.260
D) Ratei e risconti attivi	1	1
Totale attivo	178.168	169.144
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	13.460	13.460
Riserve	112.096	103.179
Utile (perdita) dell'esercizio	5.193	2.870
Totale patrimonio netto	130.749	119.509
B) Fondi per rischi e oneri	430	458
D) Debiti	25.546	25.959
E) Ratei e risconti passivi	21.443	23.218
Totale passivo	178.168	169.144

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	37.016	34.824
B) Costi della produzione	31.882	32.151
C) Proventi e oneri finanziari	335	461
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(4)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	272	264
Utile (perdita) dell'esercizio	5.193	2.870

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

- 13/03/2024 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 10.000,00 trasporto sociale;
- 05/04/2024 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 150.000,00 scuole paritarie;
- 29/05/2024 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 21.514,51 scuole paritarie;

- 26/06/2024 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 67.786,00 scuole paritarie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di rinviare la perdita agli esercizi futuri in quanto il capitale sociale non scende al di sotto del minimo legale e dai bilanci di previsione l'Azienda Speciale conseguirebbe l'obiettivo di pareggio del bilancio negli anni futuri.

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	(639.559)
perdite a nuovo	Euro	(639.559)

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MORRONI MARCO iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Ancona al n. 512/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la sede della società ad Osimo, Via Cristoforo Colombo n. 128.