

**VAL.SE.CO S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	PIAZZA MONTEFELTRO 2 47864 PENNABILLI (RN)
<b>Codice Fiscale</b>	02045170418
<b>Numero Rea</b>	RN 312816
<b>P.I.</b>	02045170418
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' A Responsabilita' Limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Attività di assistenza residenziale per anziani o persone con disabilità fisiche (87.30.00)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI PENNABILLI
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.087	3.479
II - Immobilizzazioni materiali	6.452	1.723
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.539</b>	<b>5.202</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	12.150	7.644
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.913	22.525
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.104	19.004
imposte anticipate	23.103	23.103
<b>Totale crediti</b>	<b>68.120</b>	<b>64.632</b>
IV - Disponibilità liquide	20.338	65.560
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>100.608</b>	<b>137.836</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>1.622</b>	<b>688</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>110.769</b>	<b>143.726</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.140	2.140
VI - Altre riserve	16.303	16.254
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	138	51
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>28.581</b>	<b>28.445</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>24.072</b>	<b>46.976</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.354	44.481
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.533	9.533
<b>Totale debiti</b>	<b>43.887</b>	<b>54.014</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>14.229</b>	<b>14.291</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>110.769</b>	<b>143.726</b>

# Conto economico

**31-12-2024 31-12-2023**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	211.446	289.369
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.150	1.904
altri	9.039	6.224
Totale altri ricavi e proventi	10.189	8.128
Totale valore della produzione	221.635	297.497
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	38.722	59.204
7) per servizi	52.289	98.808
8) per godimento di beni di terzi	340	160
9) per il personale		
a) salari e stipendi	80.696	88.080
b) oneri sociali	27.174	23.871
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.991	12.840
c) trattamento di fine rapporto	5.601	7.361
e) altri costi	390	5.479
Totale costi per il personale	113.861	124.791
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.722	4.220
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.391	1.664
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.331	2.556
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.722	4.220
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.506)	(1.566)
14) oneri diversi di gestione	16.614	10.526
Totale costi della produzione	220.042	296.143
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.593	1.354
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	3
Totale proventi diversi dai precedenti	2	3
Totale altri proventi finanziari	2	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	419	254
Totale interessi e altri oneri finanziari	419	254
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(417)	(251)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.176	1.103
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.038	993
imposte differite e anticipate	-	59
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.038	1.052
21) Utile (perdita) dell'esercizio	138	51

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi degli articoli 2423, 2423-bis e 2427 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, redatto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza.

Il bilancio è stato predisposto conformemente alle disposizioni civilistiche vigenti, integrate dai Principi Contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nella versione attualmente in vigore.

La società ha redatto il bilancio in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dalla norma.

La società è una **in House providing** interamente partecipata da un ente pubblico, nello specifico dal Comune di Pennabilli, che esercita su di essa il **controllo analogo diretto**, mediante gli strumenti previsti dalla normativa vigente.

L'attività principale della società consiste nella **gestione di una casa albergo per anziani**, cui si affianca, in via secondaria, la gestione di un ex ostello, con attività limitata alla **pulizia e manutenzione dei locali**, nonché **la gestione di due musei di informatica**. La società opera **prevalentemente per conto dell'ente socio**, mentre le attività svolte per soggetti terzi sono residuali e comunque contenute entro il limite del 20% del valore della produzione, nel rispetto della disciplina in materia di in house providing.

Le attività sono state formalmente affidate dal Comune socio tramite apposite convenzioni.

Nel corso dell'esercizio 2024 non si sono verificati eventi straordinari o fatti di rilievo tali da modificare la situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società.

La presente Nota Integrativa illustra i criteri di valutazione adottati, fornisce le informazioni richieste dalla normativa vigente e ogni ulteriore dat

## Criteri di valutazione applicati

Illo utile a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione della società.

## Principi di redazione

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

Il bilancio è stato redatto nel rispetto delle disposizioni contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, con particolare riferimento ai principi enunciati negli articoli 2423 e 2423-bis, nonché in conformità ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Ai sensi dell'art. 2423, il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi generali, come previsto dall'art. 2423-bis:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- sono stati considerati separatamente i componenti positivi e negativi di reddito;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

La redazione del bilancio è stata inoltre effettuata nel rispetto dei **postulati previsti dall'OIC 11**, tra cui la prudenza, la competenza economica, la continuità aziendale, la rappresentazione sostanziale, la neutralità, la comprensibilità, la significatività e la comparabilità delle informazioni, nonché la prevalenza della sostanza sulla forma.

Infine, pur non avendo avuto impatti diretti sull'attività della società nel corso dell'esercizio 2024, si segnala che il quadro macroeconomico e geopolitico internazionale è rimasto fortemente condizionato dagli effetti della **guerra in Ucraina** e del conflitto in **Medio Oriente**, con potenziali ripercussioni su costi energetici, forniture e scenari futuri di programmazione economica.

## Criteri di valutazione applicati

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

Il bilancio è stato redatto in conformità con le disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile, che prevede l'applicazione dei seguenti criteri di valutazione:

1. **Attività e passività** sono state valutate secondo il **principio di continuità aziendale**, prevedendo che la società prosegua nella propria attività per il futuro prevedibile.
2. **Le immobilizzazioni materiali e immateriali** sono state valutate al **costo storico** o al **costo di produzione**, comprensivo degli oneri accessori, a meno che non sia applicabile la valutazione a valore di mercato, in presenza di dismissioni o riduzioni di valore durevoli.
3. **Le rimanenze** sono state valutate al **minimo fra costo e valore di mercato**, con applicazione dei criteri di prudenza, ed in conformità con il principio della **competenza economica**, tenendo conto del valore netto di realizzo presunto.
4. **I crediti** sono stati iscritti per il loro **valore nominale**, al netto delle eventuali svalutazioni, che sono state determinate in funzione della probabilità di realizzo e della solvibilità del debitore.
5. **I debiti** sono stati iscritti per il loro **valore nominale**, come previsto dalla normativa, e adeguatamente rilevati nel bilancio, comprendendo eventuali oneri accessori.
6. **Le disponibilità liquide** sono state valutate al **loro valore nominale**.
7. **Le riserve** sono state iscritte secondo i criteri previsti dalla normativa fiscale e civilistica, in particolare per quanto riguarda l'allocazione degli utili o la copertura di perdite pregresse.

## Informazioni relative al personale

Nel corso dell'esercizio 2024, l'organico della società è rimasto sostanzialmente stabile. La società riconosce l'importanza del capitale umano quale elemento centrale per il corretto svolgimento delle attività affidate e per il mantenimento di standard qualitativi adeguati, in particolare nell'ambito dei servizi alla persona.

Sono stati rispettati gli obblighi previsti dalla normativa in materia di lavoro, salute e sicurezza, con particolare attenzione alla formazione del personale e al benessere organizzativo.

### Informazioni relative all'ambiente

L'attività svolta dalla società non comporta impatti ambientali significativi. Tuttavia, la società è costantemente impegnata nel rispetto della normativa ambientale vigente e nella promozione di comportamenti sostenibili, anche attraverso pratiche gestionali orientate alla riduzione dei consumi energetici, all'uso consapevole delle risorse e alla corretta gestione dei rifiuti.

### Protezione dei dati personali

La società, in qualità di titolare del trattamento dei dati personali, conferma di operare nel pieno rispetto del **Regolamento (UE) 2016/679 (GDPR)** e del **D.Lgs. 196/2003**, come modificato dal **D. Lgs. 101/2018**.

In considerazione della natura delle attività svolte – in particolare, la gestione di una struttura residenziale per anziani – la società tratta dati personali e dati particolari (ex sensibili) relativi allo stato di salute e ad altri aspetti della sfera personale degli utenti.

Nel corso del 2024, sono state adottate misure tecniche e organizzative idonee a garantire la **sicurezza, la riservatezza e l'integrità dei dati trattati**, in conformità agli articoli 5 e 32 del GDPR. In particolare, sono stati aggiornati:

- il **Registro delle attività di trattamento**;
- le **nomine ai soggetti autorizzati** al trattamento e ai fornitori esterni;
- le **informative privacy** rivolte agli utenti e al personale;
- i **protocolli di sicurezza informatica**.

È stata inoltre garantita una **formazione periodica del personale** sui temi della privacy e della protezione dei dati personali, con particolare attenzione agli obblighi legati al trattamento di dati sanitari.

La società, in quanto soggetto in controllo pubblico, **collabora attivamente con il Comune socio** per l'attuazione coordinata delle politiche di protezione dei dati, mantenendo costante aggiornamento sulle linee guida del **Garante per la protezione dei dati personali** e sugli orientamenti normativi nazionali ed europei.

## Altre informazioni

### Vigilanza sul rischio di crisi d'impresa

In ottemperanza a quanto previsto dal **Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza (D.Lgs. 14/2019)** e, in particolare, in conformità con quanto disposto dall'articolo 3 del Codice e dall'articolo 2086, comma 2, del Codice Civile, la società ha provveduto a dotarsi di **assetti organizzativi, amministrativi e contabili adeguati** alla natura e alla dimensione dell'attività esercitata.

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono emersi indizi tali da far presupporre una situazione di crisi d'impresa ai sensi della normativa vigente. La società ha mantenuto condizioni di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario, tenendo costantemente monitorati i principali indicatori di allerta previsti dal Codice e dalle relative linee guida del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In quanto società a totale partecipazione pubblica, operante in regime di in house providing, la società osserva inoltre gli obblighi di monitoraggio economico-finanziario previsti dalla normativa di settore, in coordinamento con l'ente pubblico socio.

**Quote di emissione di gas a effetto serra (OIC 8)**

La società non rientra tra i soggetti obbligati al sistema europeo di scambio delle quote di emissione di gas a effetto serra (EU ETS), né detiene o gestisce crediti di carbonio. Pertanto, non si applicano le disposizioni previste dall'OIC 8.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio riguardano principalmente i **lavori di manutenzione straordinaria** eseguiti sull'immobile adibito a **struttura residenziale per anziani**, di proprietà comunale e utilizzato dalla società in forza di specifica convenzione.

Tali costi, sostenuti su beni di terzi, sono stati capitalizzati tra le immobilizzazioni immateriali in quanto rappresentano **oneri pluriennali a utilità differita nel tempo**. Gli stessi vengono ammortizzati secondo la durata del beneficio economico atteso, determinata in **otto anni**, in linea con la durata dell'utilizzo previsto contrattualmente dell'immobile comunale.

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati sostenuti nuovi interventi significativi. Le variazioni rispetto all'esercizio precedente si riferiscono esclusivamente agli **ammortamenti di competenza**.

#### Incentivo fiscale per risparmio energetico – Impianto di climatizzazione

La società ha beneficiato dell'**incentivo fiscale del 65%** previsto per interventi di riqualificazione energetica (art. 14 del D.L. 63/2013), in relazione alla **ristrutturazione dell'impianto di climatizzazione** presso la struttura residenziale per anziani, per un importo massimo detraibile di **30.000 euro**.

In sede di prima contabilizzazione, l'intero importo dell'incentivo è stato rilevato a **conto economico nell'esercizio in cui è stata sostenuta la spesa**, come contributo in conto esercizio.

Tuttavia, al fine di rispettare il principio della competenza economica, la società ha proceduto a rettificare tale provento tramite la rilevazione di un **risconto passivo**, iscrivendo tra le passività correnti la quota parte riferita agli esercizi futuri.

Il risconto passivo viene **progressivamente ridotto nel corso degli anni**, in dieci quote costanti, e la relativa quota annuale viene rilevata a conto economico come provento di competenza.

l'anno 2024 rappresenta il decimo e ultimo esercizio di imputazione del contributo, per cui a partire dal 2025 non vi saranno ulteriori rilevazioni di competenza, né esisteranno risconti passivi residui riferiti a tale intervento.

Questo trattamento contabile è coerente con i principi dell'**OIC 12**, che prevede la ripartizione dei proventi su base temporale, in presenza di benefici riferibili a più esercizi.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al **costo di acquisto**, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Esse comprendono principalmente **impianti, attrezzature, arredi e altri beni strumentali** utilizzati principalmente per l'attività svolta presso la casa albergo per anziani.

Gli **ammortamenti** sono stati determinati in base alla **vita utile stimata dei beni**, applicando **quote costanti** nel rispetto del principio di sistematica ripartizione del costo lungo il periodo di utilizzo.

Nel corso dell'esercizio 2024 è stato effettuato un investimento in beni strumentali, rappresentato dall'acquisto di una **lavatrice professionale EL da 8 kg supercentrifugante**, per un importo complessivo di **euro 6.060** al netto dell'IVA, destinata al servizio lavanderia interno alla struttura residenziale.

La variazione complessiva delle immobilizzazioni materiali è riconducibile all'incremento sopra citato e agli ammortamenti di competenza dell'anno.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	64.402	59.189	123.591
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	60.923	57.466	118.389
<b>Valore di bilancio</b>	3.479	1.723	5.202
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	(1)	6.060	6.059
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.391	1.331	2.722
<b>Totale variazioni</b>	(1.392)	4.729	3.337
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	64.402	65.250	129.652
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	62.315	58.798	121.113
<b>Valore di bilancio</b>	2.087	6.452	8.539

### **Attivo circolante**

L'attivo circolante è composto da **rimanenze, crediti, disponibilità liquide e ratei e risconti attivi**. Le valutazioni sono state effettuate secondo i criteri stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile, nel rispetto dei principi contabili nazionali (OIC 13, OIC 14, OIC 15 e OIC 18).

Le voci sono classificate secondo la loro natura e destinazione economica e rappresentano elementi patrimoniali destinati a essere realizzati, ceduti o utilizzati entro l'esercizio successivo, salvo diversa indicazione.

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
12.150	7.644	4.506

Le rimanenze sono iscritte in bilancio al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 9, del Codice Civile.

Alla data del 31 dicembre 2024, le rimanenze comprendono principalmente **materiali di consumo, prodotti per l'igiene e beni destinati all'utilizzo interno nella gestione della casa albergo per anziani**. Le quantità sono state rilevate fisicamente e valorizzate secondo il criterio del costo medio ponderato, ritenuto rappresentativo e coerente con la natura e il ciclo operativo della società.

Non si rilevano svalutazioni né obsolescenze al termine dell'esercizio.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
68.120	64.632	3.488

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il principio del presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto disposto dall'art. 2426, n. 8 del Codice Civile e in coerenza con i principi contabili nazionali (OIC 15).

Essi sono suddivisi per natura e per scadenza, distinguendo tra esigibilità entro e oltre l'esercizio successivo, ove necessario. Alla data di chiusura dell'esercizio, non si rilevano svalutazioni né situazioni di contenzioso o incertezza rilevante in merito alla loro riscossione.

I **crediti verso clienti** si riferiscono prevalentemente a corrispettivi per servizi erogati per conto del Comune socio, nell'ambito delle attività affidate tramite convenzione, e, in misura residuale, a prestazioni rese a soggetti terzi.

Sono inoltre presenti **crediti verso l'erario**, nonché **altri crediti** derivanti da rapporti con soggetti terzi.

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	20.669	7.032	27.701	27.701	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.518	(1.488)	12.030	4	12.026
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	23.103	-	23.103		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.341	(2.054)	5.287	209	5.078
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>64.632</b>	<b>3.488</b>	<b>68.120</b>	<b>27.913</b>	<b>17.104</b>

### **Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti, iscritti nell'attivo circolante, rappresentano la quasi totalità dei crediti commerciali della società e sono riferiti in larga parte a prestazioni e servizi resi nei confronti del Comune socio, nell'ambito delle attività affidate tramite convenzione.

In considerazione della natura pubblica del debitore, nonché della regolarità nei pagamenti riscontrata negli anni, non si è ritenuto necessario procedere alla costituzione di un fondo svalutazione crediti, non emergendo elementi di rischio tali da compromettere il realizzo integrale delle somme iscritte.

Eventuali crediti verso soggetti terzi sono comunque contenuti entro il limite previsto per l'operatività in house (20% del valore della produzione) e risultano di modesto importo, regolarmente fatturati e non soggetti a contenzioso.

## Altri crediti

Gli altri crediti iscritti nell'attivo circolante sono valutati al presumibile valore di realizzo, secondo quanto disposto dall'art. 2426, n. 8 del Codice Civile, e si distinguono come segue:

**Crediti esigibili entro l'esercizio successivo:** comprendono un credito di modesta entità verso l'Erario (**euro 4,00**), e un credito verso l'INAIL (Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro), derivante da maggiori premi versati negli esercizi 2023 e 2024, per i quali si attende rimborso o compensazione (**euro 209,00**).

• **Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo:** si rilevano:

- un **credito verso una ex dipendente**, per **euro 5.078,00**, relativo a una somma anticipata dalla società a favore di una finanziaria creditrice della lavoratrice. Considerata la mancata restituzione e l'assenza di solleciti, si ritiene che il credito sia presumibilmente prescritto e destinato ad essere stornato nei prossimi esercizi;
- un **credito verso l'Erario per euro 478,00**, relativo a una richiesta di rimborso IRAP presentata in esercizi passati. Anche in questo caso, dato il tempo trascorso senza riscontro e la modesta entità, si valuta la verosimile eliminazione contabile nei prossimi esercizi.
- un **credito verso l'Erario per euro 11.548,00**, originato dalla detrazione fiscale del 65% per interventi di risparmio energetico eseguiti presso la struttura residenziale per anziani. L'importo si riferisce alla quota residua non compensata nei dieci esercizi previsti dalla normativa. Poiché il periodo di detraibilità è terminato con l'anno 2024 e la somma non è stata fruita per cause operative, si ritiene che il credito non sia più recuperabile e sarà pertanto stornato nei prossimi esercizi.

## Imposte anticipate

Alla data del 31 dicembre 2024 è iscritto in bilancio un **credito per imposte anticipate pari a euro 23.103**, originariamente rilevato nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2009.

Tale credito si riferisce alle perdite fiscali riportabili generate negli esercizi 2008 e 2009, per un ammontare complessivo di **euro 83.044**, rispettivamente **euro 18.244** per il 2008 e **euro 64.800** per il 2009.

Il credito è stato calcolato in applicazione dell'aliquota fiscale vigente al momento della rilevazione e iscritto in base alla presumibile capacità futura della società di generare imponibili utili al recupero.

Alla data di chiusura del presente bilancio, il credito non è ancora stato utilizzato, ma viene mantenuto in bilancio in quanto si ritiene ancora recuperabile, compatibilmente con l'andamento della gestione e della fiscalità aziendale. In ogni caso, la società provvederà a verificarne annualmente la recuperabilità, secondo i criteri di prudenza e le disposizioni dell'OIC 25 – Imposte sul reddito.

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

In considerazione della natura della società e del modello in house providing adottato, si segnala che la quasi totalità dei crediti iscritti in bilancio è riferita a soggetti residenti sul territorio nazionale, e in particolare a:

- **il Comune socio**, titolare della totalità delle quote sociali, cui si riferiscono i crediti per corrispettivi di servizi affidati;
- **l'Amministrazione finanziaria (Erario)**, in relazione a crediti tributari e previdenziali.

Non sono presenti crediti verso soggetti esteri né esposizioni commerciali al di fuori del contesto locale e nazionale.

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
20.338	65.560	(45.222)

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale, come previsto dall'art. 2426, n. 1 del Codice Civile, e in conformità con quanto disposto dall'OIC 14.

Alla data del 31 dicembre 2024, le disponibilità liquide ammontano complessivamente a euro 20.338 e sono così composte:

- **euro 18.352** relativi a depositi bancari a vista, detenuti presso Banca Intesa Sanpaolo;
- **euro 1.986** relativi a giacenze di cassa, utilizzate per le esigenze correnti di gestione.

Tutte le disponibilità sono immediatamente utilizzabili e non soggette a vincoli o restrizioni. Non si rilevano depositi presso terzi né giacenze in valuta estera.

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono stati determinati in conformità al **principio** della competenza economica, come previsto dall'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e secondo i criteri stabiliti dall'OIC 18.

Alla data del 31 dicembre 2024 risultano iscritti risconti attivi per un importo complessivo di **euro 1.622,19**, così composti:

- **euro 932,19** per **premi assicurativi** relativi a contratti in essere con decorrenza annuale a cavallo d'esercizio;
- **euro 690,00** per **canoni di noleggio** relativi a beni utilizzati nell'attività corrente della società.

Non risultano iscritti **ratei attivi**, né risconti attivi di durata pluriennale o di natura straordinaria. La valutazione è stata effettuata secondo un criterio di ripartizione temporale lineare, basato sulla durata contrattuale dei servizi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
28.581	28.445	136

Il patrimonio netto, alla data del 31 dicembre 2024, ammonta complessivamente a **euro 28.581,00**, e comprende le seguenti voci: **capitale sociale, riserve, risultato d'esercizio**.

#### Capitale sociale

Il capitale sociale è pari a **euro 10.000** ed è interamente sottoscritto e versato.

Esso è rappresentato da una sola quota del valore nominale di euro 10.000, detenuta interamente dal Comune socio unico, in quanto la società è costituita in forma di società a responsabilità limitata in house providing. La titolarità della partecipazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### Riserve

Alla data del 31 dicembre 2024 risultano iscritte le seguenti riserve patrimoniali:

- **Riserva legale**, pari a **euro 2.139,98**, costituita annualmente mediante l'accantonamento del 5% degli utili, ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile, fino al raggiungimento del limite di un quinto del capitale sociale;
- **Riserva indisponibile ex art. 60 D.L. 104/2020**, pari a **euro 2.243,08**, costituita in occasione della sospensione dell'ammortamento delle immobilizzazioni nell'esercizio 2020, come previsto dal D.L. 104/2020 (Decreto Agosto). La riserva è vincolata fino al completo riassorbimento delle quote non ammortizzate;
- **Riserva "Gestione Ostello della Gioventù"**, pari a **euro 756,92** al 31 dicembre 2024. Costituita in sede di approvazione del bilancio 2018 con utili per **euro 3.000,00**, la riserva era destinata a far fronte a eventuali perdite derivanti dalla gestione dell'ex ostello. Nel 2020 è stata parzialmente utilizzata (**euro 2.243,08**) per alimentare la riserva indisponibile ex art. 60 D.L. 104/2020;
- **Riserva straordinaria**, pari a **euro 13.303,47**, costituita mediante accantonamento degli utili netti realizzati in esercizi precedenti. Essa è liberamente disponibile e potrà essere utilizzata, nei limiti previsti dalla normativa vigente, per copertura di perdite, aumenti gratuiti di capitale o distribuzioni ai soci.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Alla data del 31 dicembre 2024, le voci del patrimonio netto risultano **interamente disponibili**, ad eccezione della **riserva legale**, della **riserva indisponibile ex art. 60 D.L. 104/2020** e della **quota residua della riserva per la gestione dell'ostello** (destinata a finalità specifica).

In particolare:

- la **riserva legale** è soggetta al vincolo dell'art. 2430 c.c. e non è distribuibile fino al raggiungimento del limite previsto (un quinto del capitale sociale);

- la **riserva ex D.L. 104/2020** è vincolata fino al completo ammortamento delle immobilizzazioni per cui era stato sospeso l'ammortamento;
- la **riserva “Gestione Ostello della Gioventù”**, pur formalmente disponibile, è mantenuta con finalità prudenziale, a garanzia della sostenibilità economica della relativa attività;
- la **riserva straordinaria**, pari a **euro 13.303,47**, risulta **liberamente disponibile** per copertura di perdite, aumento gratuito di capitale o distribuzione ai soci, nel rispetto delle disposizioni statutarie e normative.

La società non ha proceduto, nel corso dell'esercizio, a utilizzi delle riserve patrimoniali né a distribuzioni di utili.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	2.140	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	13.303	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	-	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	3.000	
Totale altre riserve	16.303	
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
<b>Totale</b>	<b>28.443</b>	

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

## Fondi per rischi e oneri

Alla data del 31 dicembre 2024 non risultano iscritti fondi per rischi e oneri. Non si sono verificate situazioni che abbiano richiesto l'accantonamento di fondi per copertura di contenziosi, oneri futuri o passività potenziali.

## 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
24.072	46.976	(22.904)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	46.976
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	22.904
Totale variazioni	(22.904)
Valore di fine esercizio	24.072

Il fondo per trattamento di fine rapporto, iscritto tra le passività al 31 dicembre 2024, ammonta complessivamente a **euro 24.072,06**.

Nel corso dell'esercizio è stata accantonata una quota TFR di competenza pari a **euro 3.657,93**, a favore dei dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio, calcolata secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile.

È stato inoltre accreditato un importo di **euro 1.943,21** a favore di forme pensionistiche complementari, per i lavoratori che hanno optato per la destinazione del TFR ai fondi pensione.

Nel medesimo esercizio è stata effettuata una liquidazione del TFR per **euro 26.407,46**, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro per licenziamento di una dipendente.

Il fondo riflette le posizioni maturate, tiene conto delle rivalutazioni e risulta correttamente determinato in base ai dati forniti dal consulente del lavoro incaricato.

## Debiti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
43.887	54.014	(10.127)

I debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale, in conformità con quanto disposto dall'art. 2426, n. 6 del Codice Civile, e rappresentano obbligazioni certe, determinate e riferite a operazioni di gestione.

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	15.783	(724)	15.059	5.526	9.533
Debiti verso fornitori	10.187	(3.549)	6.638	6.638	-
Debiti tributari	2.409	3.339	5.748	5.748	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.255	2.518	4.773	4.773	-
Altri debiti	23.381	(11.711)	11.670	11.670	-
<b>Totale debiti</b>	<b>54.014</b>	<b>(10.127)</b>	<b>43.887</b>	<b>34.354</b>	<b>9.533</b>

### Debiti verso banche

Alla data del 31 dicembre 2024 i debiti verso banche ammontano complessivamente a **euro 15.058,93** e sono così composti:

- **euro 5.525,60** per saldo passivo su conto corrente bancario detenuto presso Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara – società cooperativa;
- **euro 9.533,33** quale residuo di un finanziamento chirografario stipulato in data 16 giugno 2020 con Riviera Banca Credito Cooperativo di Rimini e Gradara – società cooperativa per un importo originario di **euro 25.000**.

Il finanziamento prevede 72 rate mensili a tasso fisso dell'1,35% annuo, con un preammortamento di 24 mesi. La prima rata è stata versata il 15 luglio 2020 e l'ultima scadenza è prevista per il 15 giugno 2026.

### Debiti verso fornitori

Alla data del 31 dicembre 2024 i debiti verso fornitori ammontano complessivamente a **euro 6.637,97**.

Tali debiti sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo e risultano così suddivisi:

- **euro 2.300,05** per fatture ricevute e registrate alla data di chiusura del bilancio;
- **euro 4.337,92** per fatture da ricevere, relative a prestazioni e forniture già effettuate entro il 31 dicembre 2024, ma non ancora documentate da fattura.

I debiti sono iscritti al valore nominale, secondo il principio della competenza economica, e si riferiscono a forniture di beni e servizi connessi all'attività istituzionale della società, prevalentemente in ambito socio-sanitario e manutentivo. Non risultano debiti scaduti, oggetto di contenzioso o assistiti da garanzie.

### Debiti tributari

Alla data del 31 dicembre 2024, i debiti tributari ammontano complessivamente a **euro 5.747,58** e risultano interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Essi si riferiscono a:

- **euro 153,78** per **IRAP** di competenza dell'esercizio;
- **euro 3.400,93** per **IVA a debito**;
- **euro 2.162,64** per **ritenute operate alla fonte**, relative sia a redditi da lavoro dipendente, sia a compensi a lavoratori autonomi e collaboratori occasionali;
- **euro 30,21** per **imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR**, calcolata ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 47/2000.

Tutti i debiti sono stati rilevati secondo il principio della competenza economica, risultano determinati sulla base delle scritture contabili e saranno versati nei termini previsti dalla normativa fiscale. Non sussistono contestazioni o accertamenti in corso da parte dell'Amministrazione finanziaria.

### **Debiti verso enti previdenziali**

Alla data del 31 dicembre 2024, i debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano complessivamente a **euro 4.773,03** e sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Essi si suddividono come segue:

- **euro 4.050,99** verso **INPS**, per contributi previdenziali dovuti su retribuzioni da lavoro dipendente e compensi a lavoratori autonomi o parasubordinati;
- **euro 120,58** verso **INPS** per obbligazioni di natura previdenziale diversa, presumibilmente riconducibili a conguagli, contributi minori o versamenti accessori;
- **euro 601,46** verso fondi di previdenza complementare, a titolo di TFR destinato a fondi pensione dai lavoratori che hanno esercitato l'opzione.

Tutti i debiti sono determinati sulla base delle elaborazioni fornite dal consulente del lavoro e saranno saldati nei termini di legge. Non risultano posizioni scadute né contenziosi in corso con gli enti previdenziali.

### **Altri debiti**

Alla data del 31 dicembre 2024, gli altri debiti ammontano complessivamente a **euro 11.669,62** e risultano interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Essi si suddividono come segue:

- **euro 500,00** verso l'amministratore unico, a titolo di compenso del mese di dicembre 2024, liquidato nel mese di gennaio 2025;
- **euro 11.129,00** verso il personale dipendente, per retribuzioni maturate nel mese di dicembre 2024 e corrisposte anch'esse nel mese di gennaio 2025;
- **euro 40,62** per ritenute sindacali da trattenere e versare alle organizzazioni di rappresentanza dei lavoratori.

I debiti sono iscritti al valore nominale, risultano certi, liquidi ed esigibili entro l'esercizio successivo. Non sussistono debiti in contenzioso, assistiti da garanzie o in valuta estera.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti della società sono contratti con controparti residenti in Italia. Pertanto, la ripartizione geografica dei debiti è la seguente:

- **Italia: € 43.887,13**

Non vi sono debiti verso controparti estere. Di conseguenza, non è necessaria un'ulteriore suddivisione per area geografica.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla data del 31 dicembre 2024, la società non ha ricevuto finanziamenti da parte del socio unico, né nel corso dell'esercizio né in esercizi precedenti.

Non risultano in essere prestiti soci, né somme anticipate a titolo oneroso o infruttifero. Tutti i rapporti economici con il socio sono regolati esclusivamente nell'ambito delle convenzioni per l'affidamento dei servizi e secondo i principi dell'in house providing.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
14.229	14.291	(62)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.816	1.413	14.229
Risconti passivi	1.474	(1.474)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	14.291	(62)	14.229

Alla data del 31 dicembre 2024, risultano iscritti in bilancio ratei passivi per complessivi **euro 14.229,19**. Non sono presenti risconti passivi.

I ratei sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 1, n. 3, del Codice Civile, e in conformità a quanto previsto dall'OIC 18.

Essi si riferiscono a:

- **euro 5,70** per interessi maturati sul finanziamento bancario chirografario in corso di ammortamento;
- **euro 246,93** per interessi maturati sul fido di conto corrente bancario;
- **euro 13.976,56** per ratei relativi a ferie maturate non godute e quattordicesima mensilità spettante ai dipendenti, da corrispondere nell'esercizio successivo.

La rilevazione è stata effettuata in base a calcoli pro-quota con riferimento al periodo maturato, sulla base di dati forniti dal consulente del lavoro e dai rendiconti bancari.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico è stato redatto in conformità ai principi civilistici e contabili applicabili alle società a responsabilità limitata, secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile, in forma abbreviata, come consentito dall'art. 2435-bis.

I valori esposti nel conto economico sono stati determinati nel rispetto dei principi di prudenza, competenza economica e continuità aziendale, e tengono conto delle rettifiche e integrazioni necessarie per rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico dell'esercizio.

Le singole voci sono state determinate sulla base dei seguenti criteri:

- **I ricavi** sono stati iscritti al momento del completamento delle prestazioni, tenendo conto delle convenzioni stipulate con l'ente socio unico;
- **i costi** sono stati rilevati per competenza, indipendentemente dalla data di pagamento;
- **gli accantonamenti e le rettifiche di valore** sono stati effettuati secondo criteri sistematici e coerenti con l'esercizio della gestione ordinaria.

Tutti i valori sono espressi in euro e, ove possibile, confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
221.635	297.497	(75.862)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	211.446	289.369	(77.923)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	10.189	8.128	2.061
<b>Totale</b>	<b>221.635</b>	<b>297.497</b>	<b>(75.862)</b>

Il valore della produzione dell'esercizio 2024 ammonta complessivamente a **euro 221.634**, rispetto a **euro 297.497** dell'esercizio precedente, registrando una diminuzione di **euro 75.863**, pari a circa il **25,5%**.

Tale riduzione è riconducibile principalmente alla cessazione dell'attività di gestione della mensa scolastica, precedentemente svolta per conto del Comune socio. Nel corso del 2023, infatti, la società aveva gestito i servizi di ristorazione per la scuola dell'infanzia e la scuola primaria, generando ricavi che non si sono ripetuti nell'esercizio corrente.

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

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

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni**, pari complessivamente a **euro 211.446**, sono così suddivisi in base alla natura delle attività svolte dalla società:

- **euro 161.840**: per la **gestione della casa di riposo**, attività principale affidata alla società dal Comune socio unico, comprensiva dei servizi residenziali, assistenziali e alberghieri a favore degli ospiti;
- **euro 21.259**: per la **gestione dei musei di informatica**, derivanti dalla vendita diretta dei biglietti di ingresso al pubblico. La società gestisce il servizio di biglietteria e i ricavi provengono interamente dagli utenti fruitori;
- **euro 15.315**: per **servizi educativi per l'infanzia**, riferiti a prestazioni rese a favore di una società terza (entro i limiti consentiti per le società in house);
- **euro 10.350**: per attività di **pulizia, lavanderia e custodia presso l'ex ostello della gioventù**, locale di proprietà comunale gestito dalla società;
- **euro 757**: per **servizi di pulizia cimiteriale**, erogati per conto del Comune di Pennabilli;
- **euro 1.925**: per **rimborsi delle utenze (gas)** relativi all'**ostello della gioventù**, il cui costo è stato anticipato dalla società e rimborsato dal Comune di Pennabilli.

Tutti i ricavi sono stati rilevati secondo il principio della competenza economica e risultano coerenti con le attività istituzionali o accessorie autorizzate alla società.

**Altri ricavi e proventi**: euro **10.189**, così suddivisi:

- **euro 3.271,00** per rimborso spese da parte del custode Sig. Spanò, relativo all'uso di un locale di proprietà del Comune socio, gestito dalla società;
- **euro 324,00** per la quota di competenza dell'esercizio del contributo in conto impianti ricevuto dal Comune di Pennabilli;
- **euro 5.120,00** per sopravvenienze attive, derivanti principalmente dalla liquidazione assicurativa per un sinistro di natura elettrica verificatosi presso la casa albergo per anziani;
- **euro 8,00** per arrotondamenti attivi di natura contabile.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Tutti i ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti dalla società nel corso dell'esercizio 2024 provengono da attività svolte integralmente sul territorio nazionale, e in particolare nella Regione Emilia-Romagna.

Non risultano ricavi generati da operazioni con soggetti esteri né attività esercitate al di fuori dei confini italiani.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
220.042	296.143	(76.101)

I **costi della produzione** dell'esercizio 2024 ammontano complessivamente a **euro 220.042**, rispetto a **euro 296.143** dell'esercizio 2023, con una riduzione pari a **euro 76.101**, corrispondente a un calo percentuale di circa il **25,5%**.

Tale riduzione segue l'andamento del valore della produzione, riflettendo la cessazione della gestione della mensa scolastica e la conseguente riduzione dei volumi operativi. Il decremento dei costi è quindi coerente con il ridimensionamento delle attività gestionali, mantenendo un equilibrio economico tra ricavi e uscite.

I costi sono stati rilevati in base al principio della competenza economica, e si riferiscono a:

- acquisti di materie e materiali di consumo;
- servizi esterni;
- godimento di beni di terzi;
- costi per il personale;
- ammortamenti e oneri diversi di gestione.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	38.722	59.204	(20.482)
Servizi	52.289	98.808	(46.519)
Godimento di beni di terzi	340	160	180
Salari e stipendi	80.696	88.080	(7.384)
Oneri sociali	27.174	23.871	3.303
Trattamento di fine rapporto	5.601	7.361	(1.760)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	390	5.479	(5.089)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.391	1.664	(273)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.331	2.556	(1.225)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(4.506)	(1.566)	(2.940)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	16.614	10.526	6.088
<b>Totale</b>	<b>220.042</b>	<b>296.143</b>	<b>(76.101)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Nel corso dell'esercizio 2024, i costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono stati pari a **euro 38.722**, in diminuzione rispetto all'importo dell'esercizio precedente (**euro 59.934**), con una riduzione di **euro 21.212** (pari a circa il **35,4%**).

La contrazione è riconducibile principalmente alla cessazione dell'attività di mensa scolastica, che nel 2023 rappresentava una voce significativa nei consumi di derrate alimentari.

Le spese sostenute nel 2024 hanno riguardato principalmente:

- derrate alimentari, per la casa albergo per anziani;
- materiali di pulizia e lavanderia;
- altri beni di consumo per l'attività ordinaria della società.

Tutti i costi sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza economica e risultano correlati all'attività istituzionale e accessoria svolta nel corso dell'anno.

### Costi per servizi

I **costi per servizi** sostenuti nell'esercizio 2024 ammontano a **euro 52.289**, in significativa diminuzione rispetto a **euro 98.808** del 2023. La **riduzione, pari a euro 46.519** (circa il **47%**), è principalmente dovuta alla cessazione del servizio di gestione del nido d'infanzia, che nel 2023 era stato affidato a una cooperativa per un importo pari a **euro 36.960**.

Nel 2024, i costi per servizi hanno riguardato principalmente:

- **utenze** (gas per riscaldamento, e acqua);
- **manutenzioni ordinarie** agli impianti e immobili aziendali;
- **compenso all'amministratore unico**;
- **servizi amministrativi e professionali**, tra cui il commercialista (contabilità) e il consulente del lavoro (paghe);
- compensi per prestazioni occasionali, corrisposti principalmente a giovani collaboratori impiegati come guide nei musei di informatica durante le visite dei visitatori.

Tutti i servizi sono stati acquisiti nel rispetto della normativa applicabile, e contabilizzati secondo il principio della competenza economica.

### Costi per il personale

I costi per il personale sostenuti nel corso dell'esercizio 2024 ammontano complessivamente a **euro 113.861**, in diminuzione rispetto all'importo di **euro 124.791** dell'esercizio 2023. La riduzione, pari a **euro 10.930** (circa l'**8,8%**), è riconducibile alla cessazione del servizio mensa scolastica, che ha comportato una parziale razionalizzazione del personale impiegato, senza incidere sulla qualità dei servizi erogati.

La composizione del costo del personale è la seguente:

- **euro 80.696** per **salari e stipendi**, riferiti al personale dipendente in forza nel corso dell'anno;
- **euro 27.174** per **oneri sociali**, comprendenti contributi previdenziali e assistenziali a carico della società;
- **euro 5.601** per **accantonamenti al trattamento di fine rapporto (TFR)**, in conformità all'art. 2120 del Codice Civile;
- **euro 390** per **altri costi del personale**, relativi a spese minori accessorie (es. indennità, rimborsi o costi residuali).

Tutti i rapporti di lavoro sono regolati da contratto collettivo nazionale di categoria e i costi sono stati rilevati nel rispetto del principio di competenza economica.

### Costi per godimento beni di terzi

Alla voce “**godimento beni di terzi**” è iscritto un importo marginale pari a **euro 340**, riferibile a un noleggio occasionale sostenuto nel corso dell'esercizio. Non sono presenti contratti di locazione operativa o leasing finanziari. Il valore è di scarsa rilevanza e non incide in modo significativo sulla struttura dei costi della produzione.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti e svalutazioni iscritti a conto economico per l'esercizio 2024 ammontano complessivamente a **euro 2.723**, in diminuzione rispetto a **euro 4.220** dell'esercizio 2023. Il calo è dovuto alla naturale riduzione del valore residuo delle immobilizzazioni in ammortamento, nonché alla conclusione del piano decennale relativo ad alcuni interventi capitalizzati.

Nel dettaglio:

- **euro 1.391** si riferiscono ad **ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**, in particolare lavori straordinari su impianti effettuati presso la casa di riposo, ammortizzati su base decennale. Nel 2023 tale importo era pari a **euro 1.664**;
- **euro 1.332** si riferiscono ad **ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**, in particolare attrezzature e beni strumentali acquistati per l'attività ordinaria, tra cui la lavatrice industriale acquisita nel 2024.

Non sono state effettuate svalutazioni né risultano iscrizioni per perdite durevoli di valore su immobilizzazioni.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano sistematico e coerente con la vita utile stimata dei cespiti, in conformità all'art. 2426 del Codice Civile e ai principi contabili nazionali (OIC 24 e OIC 16).

### Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Alla voce “variazione delle rimanenze” è stato rilevato un incremento di **euro 4.506**, iscritto nel conto economico tra i costi della produzione con segno negativo, in quanto comporta una riduzione dell'onere economico complessivo dell'esercizio.

La variazione riguarda rimanenze di materie prime e materiali di consumo, utilizzati prevalentemente nell'ambito della gestione della casa di riposo, tra cui derrate alimentari, prodotti per la pulizia, materiale sanitario e monouso.

Nel dettaglio:

- **valore delle rimanenze iniziali al 01/01/2024: euro 7.644;**
- **valore delle rimanenze finali al 31/12/2024: euro 12.150;**
- **variazione positiva: euro 4.506.**

L'incremento è legato a un maggiore approvvigionamento di scorte in chiusura d'esercizio, in vista della continuità dei servizi assistenziali nei primi mesi dell'anno successivo.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sostenuti nell'esercizio 2024 ammontano complessivamente a **euro 16.613**, in aumento rispetto a **euro 10.526** dell'esercizio 2023. L'incremento, pari a **euro 6.087**, è riconducibile principalmente a due componenti significative:

- **euro 9.799** per **IVA indetraibile da pro-rata**, calcolata secondo le disposizioni fiscali applicabili alle società che svolgono operazioni esenti. L'importo si riferisce all'IVA non detraibile su acquisti e servizi utilizzati promiscuamente per operazioni imponibili e non imponibili;
- **euro 3.746** per **erogazioni liberali**, così suddivise:
  - **euro 2.081** a favore dell'**Associazione Culturale Tonino Guerra**;
  - **euro 1.665** a favore dell'**Associazione Scuola Interiore**.

Tali donazioni sono state deliberate nell'ambito delle finalità istituzionali e culturali promosse dalla società in raccordo con il territorio e le iniziative comunali.

Ulteriori oneri minori comprendono:

- imposte e tasse diverse da quelle sul reddito;
- sopravvenienze passive;
- abbonamenti a riviste e giornali;
- arrotondamenti passivi e spese residuali.

Tutti gli oneri sono stati rilevati nel rispetto del **principio della competenza economica**.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(417)	(251)	(166)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2	3	(1)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(419)	(254)	(165)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(417)</b>	<b>(251)</b>	<b>(166)</b>

Nel corso dell'esercizio 2024, i proventi finanziari ammontano complessivamente a **euro 2,32**, in lieve diminuzione rispetto ai **circa euro 3,00** registrati nel 2023. Essi si riferiscono esclusivamente a interessi attivi maturati su giacenze bancarie.

Gli oneri finanziari, invece, ammontano complessivamente a **euro 419**, in aumento rispetto a **euro 254** dell'esercizio precedente. La variazione è attribuibile a un maggiore utilizzo del fido bancario e alla progressiva esposizione residua del finanziamento chirografario stipulato nel 2020.

La suddivisione degli oneri finanziari per natura è la seguente:

- **euro 248 per interessi passivi su fido di conto corrente bancario;**
- **euro 171 per interessi passivi sul finanziamento chirografario in ammortamento.**

Gli interessi sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica, sulla base dei piani di rimborso e dei saldi bancari effettivi.

## 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, nel corso dell'esercizio, ricavi di incidenza eccezionale o non ricorrente. Il valore della produzione è interamente riconducibile alla gestione caratteristica e alle attività istituzionali affidate alla società secondo il modello in house providing.

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Nel corso dell'esercizio non si sono sostenuti costi di natura straordinaria, eccezionale o non ricorrente. Tutti i costi rilevati sono riferibili alla normale attività di gestione e sono stati determinati sulla base del principio della competenza economica, in relazione ai servizi istituzionali erogati.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.038	1.052	(14)

Nel corso dell'esercizio 2024, la società ha rilevato imposte sul reddito per complessivi **euro 1.038**, interamente riferibili all'**IRAP** (Imposta Regionale sulle Attività Produttive), calcolata secondo le disposizioni normative vigenti. Nell'esercizio precedente (2023), l'**IRAP** ammontava a **euro 993**.

Non è stata rilevata alcuna imposta IRES, in quanto il reddito imponibile fiscale dell'esercizio risulta negativo, a seguito delle riprese fiscali in aumento e in diminuzione operate in sede di dichiarazione. Inoltre, la società presenta ancora perdite fiscali riportabili da esercizi precedenti, che potranno essere utilizzate in compensazione di eventuali redditi imponibili futuri, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 84 del TUIR.

Non sono state iscritte imposte anticipate o differite nel presente esercizio, né si segnalano imposte sostitutive significative, ad eccezione di quanto già rilevato in altra sede per la rivalutazione TFR (voce separata tra i debiti tributari).

### Informativa sulle perdite fiscali riportabili

Alla data del 31 dicembre 2024, la società presenta perdite fiscali riportabili da esercizi precedenti, per un ammontare complessivo pari a **euro 131.994**.

Tali perdite non sono ancora state utilizzate in compensazione e potranno essere portate in deduzione, in misura pari all'80% del reddito imponibile di ciascun esercizio, ai sensi dell'art. 84 del TUIR.

Per l'esercizio 2024, il reddito fiscale è risultato negativo, pertanto non è stata determinata alcuna imposta IRES e le perdite riportabili restano interamente disponibili per gli esercizi futuri.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

Nel corso dell'esercizio 2024 si sono verificate le seguenti variazioni in merito alla struttura organizzativa e amministrativa della società:

- In data **29 febbraio 2024** è cessato l'incarico del precedente presidente e amministratore unico;
- In data **1° marzo 2024** è stato nominato un nuovo amministratore unico, in carica alla data di chiusura dell'esercizio;
- Nel mese di **novembre 2024** è stata assunta una nuova dipendente con un contratto a tempo determinato, a supporto delle attività socio-assistenziali;
- Nel corso dell'anno, due dipendenti hanno cessato il rapporto di lavoro, per dimissioni o licenziamento.

Alla data del 31 dicembre 2024, il personale risultava così composto:

- **n. 1 impiegato amministrativo;**
- **n. 6 operatori/operaie socio-assistenziali;**
- **n. 1 amministratore unico** (non ricompreso nel personale dipendente).

Nonostante le movimentazioni intervenute, il numero medio di dipendenti si è mantenuto sostanzialmente stabile nel corso dell'esercizio.

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

Nel corso dell'esercizio 2024, la società ha corrisposto compensi per **euro 8.739** all'amministratore unico, a titolo di compenso lordo annuo, determinato con apposita delibera dell'organo competente.

La società non ha nominato un collegio sindacale né un revisore legale dei conti, pertanto non sono stati sostenuti compensi a favore di sindaci o revisori nel corso dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono state concesse anticipazioni, prestiti o crediti a favore dell'amministratore unico, né risultano in essere saldi o posizioni attive di analoga natura.

La società non ha pertanto sostenuto operazioni di finanziamento o di favore nei confronti dell'organo amministrativo.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non presenta impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Non risultano in essere contratti di leasing, fideiussioni, lettere di patronage, convenzioni con obbligazioni future o altri accordi che generino oneri potenziali o futuri non contabilizzati.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha costituito patrimoni o finanziamenti destinati a uno specifico affare, ai sensi dell'articolo 2447-bis e seguenti del Codice Civile.

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano in essere operazioni o programmi che prevedano la separazione patrimoniale o contabile delle attività e passività riferite a progetti specifici.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società è interamente partecipata da un ente pubblico, il Comune socio unico, che esercita su di essa il controllo analogo ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 175/2016.

Nel corso dell'esercizio 2024, la società ha intrattenuto con il Comune socio rapporti economici e finanziari regolati da apposite convenzioni, relativi all'affidamento dei servizi istituzionali, tra cui:

- gestione della casa albergo per anziani;
- servizi di pulizia, lavanderia e custodia presso la struttura ex-ostello;
- rimborso spese e utenze relative a immobili comunali gestiti dalla società;
- eventuali contributi in conto esercizio o impianti, nei limiti della normativa vigente.

Tutte le operazioni sono avvenute a condizioni di mercato o comunque nell'ambito di convenzioni pubbliche e sono state rilevate secondo il principio della competenza economica. Non risultano altre operazioni con parti correlate diverse dal Comune socio.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano in essere accordi rilevanti non rilevati nello stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22 del Codice Civile.

La società non ha stipulato contratti, impegni o intese da cui possano derivare effetti patrimoniali o finanziari significativi non rappresentati in bilancio.

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

Dalla data di chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo tali da incidere significativamente sulla rappresentazione patrimoniale, economica o finanziaria della società al 31 dicembre 2024.

La società mantiene tuttavia costante monitoraggio sull'evoluzione del contesto economico e internazionale, con particolare riferimento:

- al conflitto russo-ucraino;
- alla crisi in Medio Oriente;
- alle possibili ripercussioni inflazionistiche o di instabilità macroeconomica.

Sebbene tali fattori non abbiano al momento prodotto effetti diretti sull'operatività della società, potranno, se protratti o aggravati, avere riflessi indiretti sull'equilibrio economico-finanziario, in particolare sui costi energetici, approvvigionamenti e prestazioni esterne.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di alcun soggetto privato o altra società, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

Pur essendo interamente partecipata da un ente pubblico (Comune), la gestione avviene in autonomia secondo le norme sull'in house providing e nel rispetto delle convenzioni in essere, sotto il controllo analogo diretto da parte del socio pubblico.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La società è costituita in forma di società a responsabilità limitata e pertanto non detiene, né ha mai detenuto, azioni proprie, né partecipazioni in società controllanti.

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano operazioni soggette alle previsioni di cui all'art. 2427, comma 1, n. 5 del Codice Civile.

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

L'esercizio chiuso al **31 dicembre 2024** si conclude con un **utile netto di euro 138**, determinato nel rispetto dei principi contabili di competenza economica, prudenza e continuità aziendale.

Considerato che la riserva legale ha già raggiunto il limite del 20% del capitale sociale, non sussiste l'obbligo di effettuare ulteriori accantonamenti ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile.

Si propone pertanto di destinare l'intero utile dell'esercizio, pari a euro 138, ad incremento della riserva straordinaria.

**Amministratore Unico**  
**MICHELE CATORNINI**

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Considerazioni finali sull'andamento della gestione**

In considerazione dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione, l'amministratore unico espone di seguito le principali dinamiche che hanno caratterizzato l'esercizio 2024 e i primi mesi dell'anno 2025.

L'esercizio 2024 si è chiuso con un utile di modesta entità, conseguito nonostante alcune spese straordinarie legate alla gestione del personale. In particolare, si sono registrate prolungate assenze di due dipendenti, che hanno comportato costi extra necessari per garantire la continuità dei servizi assistenziali. Questi oneri straordinari sono stati gestiti con attenzione e non hanno compromesso l'equilibrio complessivo della gestione.

Sono stati inoltre effettuati investimenti rilevanti in attrezzature, tra cui la sostituzione della lavatrice industriale e dell'asciugatrice, ormai non più funzionanti, al fine di mantenere elevati standard di servizio.

Sul piano strategico, si segnala il raggiungimento dell'obiettivo relativo all'ottenimento dell'affidamento per la gestione dell'ostello di Pennabilli, formalizzato nel mese di novembre. Si tratta di un traguardo significativo che rafforza la posizione operativa della società nel territorio.

Nel mese di dicembre 2024 si è inoltre proceduto all'adeguamento delle tariffe delle rette per gli ospiti della casa di riposo "Terza Primavera", che si prevede avrà un effetto positivo sul fatturato e sulla redditività dell'esercizio 2025.

La società affronta il nuovo esercizio con fiducia e senso di responsabilità, confidando che le azioni intraprese e la strategia gestionale adottata contribuiscano al consolidamento e allo sviluppo sostenibile delle attività.

In qualità di amministratore dimissionario, desidero infine ringraziare sentitamente il Comune di Pennabilli, nella persona del Sindaco Mauro Giannini, per la fiducia accordatami nel corso del mio mandato, nonché tutti i collaboratori e i professionisti che, con impegno e dedizione, hanno contribuito al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Catorcini Michele, ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, 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 società.

Pennabilli, 17 aprile 2025

**L'Amministratore Unico**  
**(Michele Catorcini)**