



AZIENDA SPECIALE TERR CULT "ATC"  
 VIA S. VINCENZO DE' PAOLI SNC  
 67028 SAN DEMETRIO NE' VESTINI AQ  
 R.Imprese di L'AQUILA n. 02129940660

**Codice fiscale** 02129940660  
**Partita iva** 02129940660  
**Numero R.E.A.** AQ - 204403  
**Capitale sociale** € 10.000,00 i.v.

Bilancio di esercizio previsionale - **CONTO ECONOMICO**

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	554.500	580.000	587.000	598.000
b) Altri ricavi e proventi				
<b>A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>554.500</b>	<b>580.000</b>	<b>587.000</b>	<b>598.000</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	17.994	19.600	20.700	21.750
7) per servizi	114.679	112.987	117.987	117.987
8) per godimento di beni di terzi	166.874	169.748	171.250	174.250
9) per il personale:				
a) salari e stipendi	172.249	230.580	230.580	230.580
b) oneri sociali	10.176	17.595	17.595	17.595
<b>9 TOTALE per il personale:</b>	<b>182.425</b>	<b>248.175</b>	<b>248.175</b>	<b>248.175</b>
10) ammortamenti e svalutazioni:				
b) ammort. immobilizz. materiali	5.324	8.533	8.533	8.533
<b>10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>5.324</b>	<b>8.533</b>	<b>8.533</b>	<b>8.533</b>
14) oneri diversi di gestione	700	500	500	500
<b>B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>487.996</b>	<b>559.543</b>	<b>567.145</b>	<b>571.195</b>
<b>A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>66.504</b>	<b>20.457</b>	<b>19.855</b>	<b>26.805</b>



AZIENDA SPECIALE TERR CULT "ATC"  
VIA S. VINCENZO DE' PAOLI SNC  
67028 SAN DEMETRIO NE' VESTINI AQ  
R.Imprese di L'AQUILA n. 02129940660

**Codice fiscale** 02129940660  
**Partita iva** 02129940660  
**Numero R.E.A.** AQ - 204403  
**Capitale sociale** € 10.000,00 i.v.

Bilancio di esercizio previsionale- **CONTO ECONOMICO**

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE				
A-B±C±D <b>TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	66.504	20.457	19.855	26.805
20) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate				
a) imposte correnti	27.960	17.850	17.684	19.687
20 <b>TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate</b>	27.960	17.850	17.684	19.687
21) Utile (perdite) dell'esercizio	38.544	2.607	2.171	7.118



## AZIENDA SPECIALE TERR CULTU "ATC"

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2023-2024-2025

Come previsto dalle norme nazionali (D.Lgs. 267/2000), regionali e statutarie, il presente bilancio è stato redatto in conformità con lo schema previsto dal D.M. 26.04.1995.

Tale struttura, che ricalca quasi totalmente quella prevista dalla normativa civilistica di cui agli articoli 2425 e ss. del codice civile, evidenzia il risultato economico previsionale della gestione per l'esercizio 2022,2023,2024,2025.

La presente Nota Integrativa è stata redatta in ossequio al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, così come modificato dall'art. 1 D.Lgs. 17 gennaio 2003 n 6 in quanto compatibile con la natura e la struttura del bilancio di previsione.

Le parti dello schema di nota integrativa ex art. 2427 c.c. qui non riportate si riferiscono a voci e/o fattispecie inesistenti nel presente bilancio.

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Conto economico;
- 2) Nota integrativa.

Il bilancio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- il conto economico è predisposto in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE.

La nota integrativa, come il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di Euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.



## ATTIVITA' SVOLTA

L'Azienda speciale Territorio e Cultura è stata costituita in data 27 gennaio 2022 dal Comune di San Demetrio N. V. con atto Notaio Benedetti Francesco ai sensi dell'art 114 del TUEL.

E' stata costituita con la natura giuridica di Ente Pubblico Economico con lo scopo di gestire e valorizzare beni culturali ed in particolar modo il complesso museale territoriale denominato "Le grotte di Stiffe".

L'attività è iniziata il 02 aprile 2022 con la gestione delle visite guidate presso Le Grotte di Stiffe e dal 2 Agosto 2022 è stato aperto un piccolo punto vendita di articoli ricordo nonché articoli di promozione pubblicitaria.

## CONTO ECONOMICO

### A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi sono prevalentemente costituiti dalla vendita dei biglietti per le visite guidate nelle Grotte di Stiffe.

L'anno 2022 che costituisce anche il primo anno di gestione si compone di 9 mesi di attività.

Pertanto non avendo riferimenti sui componenti reddituali degli anni precedenti le previsioni sono state operate considerando in primo luogo i ricavi conseguiti dal 02 aprile 2022 fino al 31 ottobre 2022.

Tenuto conto dei seguenti dettagli sui costi biglietti che vengono applicati:

Biglietto Intero: € 12,  
Biglietto Ridotto: € 10,  
Biglietto Gruppi : € 9

Le stime sono volutamente prudenziali per la contingenza di due fattori negativi:

- 1) il Covid che in questo periodo dell'anno risulta con i contagi in aumento;
- 2) la situazione economica generale, con gli incrementi del costo dell'energia e il crescente tasso di inflazione;
- 3) non meno importante e comunque da valutare le condizioni climatiche e la presenza di forti piogge che potrebbero costringere la direzione a inibire gli ingressi in Grotta.

Tutto ciò potrebbe indurre i potenziali visitatori in quest'ultimo periodo dell'anno a rinunciare o rinviare a tempi migliori una visita presso le Grotte di Stiffe.



Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Ricavi vendita biglietti	542.000	565.000	570.000	580.000
Ricavi shop e distributore automatico	12.500	15.000	17.000	18.000
<b>Totale</b>	<b>554.500</b>	<b>580.000</b>	<b>587.000</b>	<b>598.000</b>

## B) Costi della produzione

Tutte le previsioni sono state formulate secondo i criteri indicati in premessa.

Inoltre si è tenuto conto delle corrispondenti previsioni relative ai ricavi nonché dei contratti e degli atti in essere e di quelli per i quali sussiste la ragionevole certezza del perfezionamento entro l'esercizio 2022.

In particolare, le spese sono state valutate in accordo all'aumento stimato dei ricavi e dell'attività e alla conseguente variazione nelle risorse necessarie all'erogazione dei servizi.

### B6) per materie prime, merci....

Comprende materiale pubblicitario, gadget, e gli indumenti di lavoro forniti alle guide.

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Merci c/acquisti	9.000	11.000	12.000	13.000
Imballaggi c/acq	74	100	100	100
Materiale di pulizia	900	1.100	1.200	1.250
Cancelleria	500	600	600	600
Materiale pubblicitario	3.300	3.500	3.500	3.500
Carburante	270	300	300	300
Indumenti da lavoro	3.950	3.000	3.000	3.000
<b>Totale</b>	<b>17.994</b>	<b>19.600</b>	<b>20.700</b>	<b>21.750</b>

### B7) Costi per servizi

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Navetta trasporto	4.445	5.000	5.500	5.500



Energia elettrica	3.882	6.000	6.000	6.000
Manutenzione	11.555	11.000	11.000	11.000
Assicurazioni	11.418	11.106	11.106	11.106
Compensi professionisti	14.485	14.059	14.059	14.059
Analisi	100	100	100	100
Pubblicità	35.180	30.000	35.000	35.000
Mostre fiere	400	400	400	400
Pasti soggiorni fiere	3.888	2.150	2.150	2.150
Smaltimento rifiuti	1.095	1.095	1.095	1.095
Oneri bancari	7.508	6.177	6.177	6.177
Servizio interinale	14.448	20.400	20.400	20.400
Altri costi x servizi	1.278	500	500	500
Spese di rappresentanza	5.000	5.000	5.000	5.000
<b>Totale</b>	<b>114.679</b>	<b>112.987</b>	<b>117.987</b>	<b>117.987</b>

#### B8) godimento beni di terzi

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Noleggio trasporto modulo abitativo	4.026			
Lic d'uso software	248	248	250	250
Convenzione comune 30% dei biglietti venduti	162.600	169.500	171.000	174.000

#### B9a) per il personale

Attualmente l'Azienda Speciale Territorio e Cultura ha un dipendente assunto direttamente, con la qualifica di Direttore Tecnico, e un contratto con un'agenzia interinale che mette a disposizione 9 guide e 1 manutentore.

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese per lavoro interinale	156.743	204.000	204.000	204.000
Direttore tecnico	15.506	26.580	26.580	26.580
<b>Totale</b>	<b>172.249</b>	<b>230.580</b>	<b>230.580</b>	<b>230.580</b>



## B9b) oneri sociali

Attualmente gli oneri sociali a carico dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura" si riferiscono esclusivamente all'assunzione del Direttore Tecnico

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Oneri sociali	10.176	17.595	17.595	17.595

## B10) Ammortamenti e svalutazioni

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere da 3% a 10%

Impianti, macchinario da 10% a 20%

Attrezzature industriali e commerciali da 10% a 33%

Altri beni:

Automezzi e mezzi di trasporto interno da 15% a 30%

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Sono state previste nuove acquisizioni di beni strumentali ad esempio:

- un gruppo elettrogeno,
- n 1 climatizzatore,
- un fabbricato contenente i bagni e il gruppo elettrogeno,
- un box per contenere i cani dei turisti durante la visita alle grotte,
- caschi con lampade per i turisti,
- un computer portatile

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Autocarro	1.931	3.860	3.860	3.860
Amplificatore	120			
Costruzioni leggere	1.250	2.500	2.500	2.500
Climatizzatore	141	283	283	283
Gruppo	900	1.800	1.800	1.800



elettrogeno				
Box cani	45	90	90	90
Caschi con lampade	488			
Computer	449			
Totale	5.324	8.533	8.533	8.533

#### B14) oneri diversi di gestione

Sono costituiti principalmente dalla tassa di concessione governativa e dall'imposta di bollo sul conto corrente bancario, il primo anno contiene anche i bolli pagati per la registrazione della convenzione per la gestione delle Grotte con il Comune di San Demetrio N. Vestini.

Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Oneri diversi di gestione	700	500	500	500

#### 20 a) Imposte correnti

Consistono:

- nell'Irap calcolata secondo l'aliquota d'imposta vigente e alla normativa regolante la determinazione della base imponibile.  
Il suo ammontare è connesso per la quasi totalità all'ammontare delle retribuzioni sostenute per l'area istituzionale;
- Nell'Ires calcolata con l'aliquota vigente sul risultato positivo della gestione.

#### PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI (Art. 2427 c.c. n 11)

Non esistono

#### PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (Art. 2427 c.c. n 13)

Non sono previsti, alla data di redazione del presente bilancio, componenti straordinari di reddito.

#### COMPENSI AMMINISTRATORE E REVISORE (Art. 2427 c.c. n 16)

I compensi all'amministratore ed al revisore sono stati previsti nell'ammontare ad oggi vigente.

*Giovanni Cappelli*

*Stefano Fileno*





## **AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA**

***Revisore Unico***

### **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BUDGET ECONOMICO (EX ART.114 DEL D.LGS 267/2000)**

Il sottoscritto Paolo Costanzi, Revisore Unico dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura ", ente pubblico strumentale del Comune di San Demetrio, presenta l'allegata relazione quale parere sulla proposta del Bilancio di previsione per il triennio 2023/2025 (Budget economico ex articolo 114 del D.lgs 267/2000).

Premesso che il revisore unico legale dei conti - nominato con Decreto sindacale n. 3 del 24 gennaio 2022 - in data 5 novembre 2022, ha ricevuto ed ha esaminato:

- la proposta di Bilancio di Previsione per il triennio 2023/2025 (Budget economico ex articolo 114 del D.lgs 267/2000) unitamente alla nota integrativa;
- la relazione sulla gestione a firma congiunta dell'Amministratore unico e del Direttore

Visti:

- lo statuto dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura "e le disposizioni delle leggi vigenti per quanto attiene alle aziende speciali;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), per quanto applicabile;
- il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 ;
- i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di Revisione degli Enti locali approvati dal consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti Contabili

Il Revisore ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio per il triennio 2023/2025:



## AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA

### *Revisore Unico*

#### VERIFICA DEL RISPETTO DELLA DISCIPLINA NORMATIVA

- Il Bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto dell'art. 114 c. 8 del D. Lgs 267/2000 quale budget economico triennale;
- Il revisore ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il budget economico, si uniforma alla normativa e agli schemi del codice civile previsti dagli artt. 2423 e segg. c.c..

#### VERIFICA DELLA COERENZA

Il revisore unico ritiene che le previsioni per il triennio 2023/2025 siano coerenti con quanto riportato nella relazione dell'Amministratore e del Direttore con particolare riferimento alla recente costituzione e al contesto di riferimento in cui l'Azienda opera.

Considerato, altresì, che il budget economico relativo al triennio 2023/2025 si basa e tiene conto del budget 2022 che, per ragioni temporali, sostanzialmente riporta i dati economici consuntivi relativi a 9/12 dell'esercizio in parola che fanno riferimento alle stagioni primaverile ed estiva sulle quali insiste, allo stato, la prevalenza dei ricavi.

#### VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA'

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
A)Valore della produzione	580.000,00	587.000,00	598.000,00
B)Costi della produzione	559.543,00	567.145,00	571.195,00
<b><i>Differenza (A-B)- Utile ante imposte</i></b>	<b>20.457,00</b>	<b>19.855,00</b>	<b>26.805,00</b>
Imposte	17.850,00	17.684,00	19.687,00
<b>Utile</b>	<b>2.607,00</b>	<b>2.171,00</b>	<b>7.118,00</b>



## **AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA**

### ***Revisore Unico***

#### *Valore della produzione*

L'importo inserito è costituito esclusivamente dai ricavi derivanti dalle vendite dei biglietti per le visite nelle Grotte di Stiffe. Prendendo a riferimento l'anno 2022, per il quale, come sopra detto, tale valore è di € 554.500,00 per 9 mesi di apertura, tale stima si ritiene congrua e prudentiale.

#### *Costi della produzione*

I costi sono legati principalmente all'acquisto di beni e di servizi necessari per l'espletamento dell'attività legata alle visite. Prendendo a riferimento l'anno 2022, per il quale, come sopra detto, tale valore è di € 487.996,00 per 9 mesi di apertura, tale stima si ritiene congrua e prudentiale.

Tra i costi giova segnalare l'aumento delle spese di personale che tiene conto della durata annuale dei rapporti di lavoro del Direttore e dell'aumento presumibile dei costi legati alla somministrazione di personale nell'ottica di un incremento delle attività in coerenza con l'aumento dei ricavi.

Infine, le imposte seguono la dinamica decrescente dell'utile ante imposte previsto.

Tutto ciò considerato e premesso si esprime **parere favorevole** alla proposta di Bilancio di Previsione per il triennio 2023/2025 dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura".

Il Revisore Unico

(Dott. Paolo Costanzi)

Costanzi  
Paolo  
07.11.2022  
15:33:05  
UTC





## AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA

San Demetrio, li 4 Novembre 2022-11-04

Spettabile Comune di San Demetrio nei Vestini,

la presente Relazione a firma congiunta dell'Amministratore Unico e del Direttore ha la funzione di integrare il Bilancio Previsionale e la Nota Integrativa redatte dal proprio Consulente Contabile, la Dott.ssa Gabriella Ludovici.

La fase di start up, peraltro ancora in corso, ha visto l'ATC fortemente impegnata nella realizzazione di una serie di attività propedeutiche e necessarie al fine del perseguimento degli obiettivi societari. Solo per elencare le principali, sono state portate a compimento le seguenti azioni:

- Affidamento della gara per il personale ad Agenzia per il lavoro
- Apertura di un Bookshop e pratiche amministrative relative, ivi compresa l'acquisizione degli strumenti necessari alla gestione del Bookshop stesso
- Acquisto dell'oggettistica e del merchandising
- Stampa di materiale cartaceo finalizzato alla promozione
- Stipula di contratti Attività promozionali con risultati a breve termine
- Stipula di contratti finalizzati alla gestione ordinaria del Complesso Turistico Grotte di Stiffe
- Gestione ordinaria del Complesso Turistico

Al termine della stagione estiva l'ATC ha potuto registrare un notevole afflusso di visitatori, in quantità nettamente superiore rispetto agli anni precedenti e pre-pandemia. Ai suddetti introiti, meglio individuabili nel Bilancio, si aggiungono anche gli introiti generati dalle vendite del Bookshop, sicuramente suscettibili di migliorie.

L'Analisi di quanto avvenuto nel corso dell'estate ha evidenziato anche una serie di criticità cui è necessario porre mano in futuro, pianificando una serie di interventi che daranno risultati nel medio e nel lungo termine. Allo scopo di fornire una rapida individuazione delle criticità e degli strumenti che si andranno a porre in atto, si sottopone il seguente elenco:

- Problematiche relative all'esecuzione di lavori materiali e di manutenzione: Acquisto di un mezzo da lavoro a servizio dell'ATC
- Obsolescenza dell'impianto elettrico: oltre ai lavori in urgenza avvenuti nel corso dell'estate, si è già pianificato l'acquisto di un nuovo e migliore Gruppo Elettrogeno di emergenza
- Obsolescenza dei fabbricati del Complesso Turistico Grotte di Stiffe: Pianificazione dell'acquisto di un Fabbricato
- Investimenti pubblicitari: si tratta della voce di maggiore consistenza, necessaria ad ottimizzare la divulgazione della conoscenza del Complesso Grotte di Stiffe; è già stata parzialmente avviata la campagna promozionale mediante la presenza in Fiere di Settore e

Via S. Vincenzo de' Paoli - 67028, San Demetrio Ne' Vestini

[www.aziendaspecialesandemetrio.it/](http://www.aziendaspecialesandemetrio.it/) - [direzione@aziendaspecialesandemetrio.it](mailto:direzione@aziendaspecialesandemetrio.it)



## AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA

mediante la Campagna di contatto degli Istituti di ogni ordine e grado, locali e non; nel futuro prenderà avvio la campagna sui Social e sul Web. Il tutto, ovviamente, sarà attentamente monitorato

L' Amministratore

*Giovanni Cappelli*

Il Direttore

*Stefano Fileno*