



Via San Vincenzo De Paoli n.1-67028 San Demetrio Ne' Vestini (AQ) C.F./P.I.: 02129940660

DELIBERAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO

N. 40 DEL 11/12/2023	Oggetto: Approvazione Bilancio di previsione 2024-2025-2026. Provvedimenti.
-------------------------	--

L'anno duemilaventitre, il giorno 11 del mese di Dicembre alle ore 16:30 in modalità di videoconferenza, il sottoscritto Giovanni Cappelli, nella sua qualità di Amministratore Unico dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura di San Demetrio N.V. (AQ), ha adottato, con l'assistenza e verbalizzatore della Sig.ra Alessia Salvi in forza all'Atc, la delibera di cui al sopra indicato oggetto.

L'AMMINISTRATORE UNICO

VISTO il D.lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed in particolare l'articolo 114 recante la disciplina relativa alle aziende speciali;

VISTA la delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 03/11/2021, con la quale si è approvato l'Atto Costitutivo e lo Statuto dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura;

VISTI i Decreti Sindacali n. 2 e n. 3 del 24/01/2022 con i quali il Sindaco di San Demetrio N.V. (AQ) Dott. Antonio Di Bartolomeo ha nominato il Sig. Giovanni Cappelli Amministratore Unico dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura e Revisore dei Conti il Dott. Paolo Costanzi;

VISTA la delibera n. 34/23 del 11/08/2023 avente ad oggetto "Conferimento incarico professionale di Direttore Generale a Victor Joal Casulli";

VISTO lo schema di budget economico redatto ai sensi dell'articolo 114 del D.Lgs 267/2000 corredato dalla nota integrativa unitamente alla relazione sulla gestione, tutti allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il D. Lgs. n. 33/2013 in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte di pubbliche amministrazioni;

RITENUTO di dover approvare il budget economico relativo al triennio 2024-2026;

DELIBERA

- **di considerare** la premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;

- **di approvare** il budget economico relativo al triennio 2024-2026, redatto ai sensi dell'articolo 114 del D.Lgs 267/2000 corredato dalla nota integrativa unitamente alla relazione sulla gestione, tutti allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- **di trasmettere** la presente deliberazione con i relativi allegati al Revisore dei Conti per il previsto parere;
- **di dare** atto che la presente deliberazione con i relativi allegati e il parere del Revisore dei Conti saranno trasmessi al Comune di San Demetrio Ne' Vestini (AQ) per quanto di propria competenza;
- **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente esecutiva;
- **di disporre** la pubblicazione della presente ai sensi del D. Lgs. N. 33/2013;

F.to
L'Amministratore Unico
Giovanni Cappelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Cappelli', written over a horizontal line.

AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA "ATC"
 VIA S. VINCENZO DE' PAOLI, 1
 67028 - SAN DEMETRIO NE' VESTINI (AQ)
 R. imprese di L'Aquila n. 02129940660

Codice Fiscale 2129940660
 Partita Iva 2129940660
 Numero R.E.A. AQ - 204403
 Capitale sociale € 10.000,00 i.v.

Bilancio di esercizio previsionale - CONTO ECONOMICO

Esercizio 2024

CONTO ECONOMICO

	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	832.200,00 €	852.300,00 €	867.400,00 €
b) Altri ricavi e proventi			
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	832.200,00 €	852.300,00 €	867.400,00 €
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, suss, di cons e merci	48.150,00 €	50.800,00 €	51.500,00 €
7) per servizi	225.700,00 €	232.000,00 €	232.000,00 €
8) per godimento di beni di terzi	240.300,00 €	245.300,00 €	250.300,00 €
9) per il personale:			
a) salari e stipendi	290.000,00 €	295.000,00 €	305.000,00 €
b) oneri sociali	0,00 €	0	0
9) TOTALE per il personale	290.000,00 €	295.000,00 €	305.000,00 €
10) ammortamenti e svalutazioni:			
b) ammort. Immobilizz. Materiali	6.074,00 €	6.370,00 €	6.330,00 €
10) TOTALE ammortamenti e svalutazioni	6.074,00 €	6.370,00 €	6.330,00 €
14) oneri diversi di gestione	700,00 €	700,00 €	700,00 €
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	810.924,00 €	830.170,00 €	845.830,00 €
TOTALE DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI			
A-B <small>PRODUZIONE</small>	21.276,00 €	22.130,00 €	21.570,00 €
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
D RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE			
A-B+C+D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	21.276,00 €	22.130,00 €	21.570,00 €
20) Imposte redd. Eserc., correnti, differite, anticipate	20.109,00 €	20.596,00 €	20.918,00 €
a) imposte correnti			
20 TOTALE IMPOSTE	20.109,00 €	20.596,00 €	20.918,00 €
21) Utile (perdite) dell'esercizio	1.167,00 €	1.534,00 €	652,00 €

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
(EXART.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 2024/2026 (Budget economico ex articolo 114 del D.lgs 267/2000) trasmesso, a mezzo mail pec, in data odierna con nota a firma congiunta del Direttore e dell'Amministratore Unico.

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 2024/2026 (ex articolo 114 del D.lgs 267/2000) unitamente alla nota integrativa;
- la relazione sulla gestione.

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 2024/2026:

VERIFICA DEL RISPETTO DELLA DISCIPLINA NORMATIVA

- Il Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 è stato predisposto nel rispetto dell'art. 114 c. 8 del D. Lgs 267 /2000;
- Il revisore ha verificato, anche per lo svolgimento dei periodici controlli di cassa, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, si uniforma alla normativa e agli schemi del codice civile previsti dagli artt. 2423 e segg. e.e..

VERIFICA DELLA COERENZA

Il revisore unico ritiene che le previsioni per il triennio 2024/2026 siano coerenti con quanto riportato nella relazione con particolare riferimento alle risultanze della gestione della seconda annualità di esistenza dell'Azienda ed al contesto di riferimento in cui la medesima opera, nonché sulla prevista realizzazione di nuovi progetti e, infine, sull'ampliamento dei servizi già forniti e previsti.

VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E DELLA CONGRUITA'

	2024	2025	2026
A)Valore della produzione	832.200,00	852.300,00	867.400,00
B)Costi della produzione	810.924,00	830.170,00	845.830,00
<i>Differenza (A-B)- Utile ante imposte</i>	21.276,00	22.130,00	21.570,00
Imposte	20.109,00	20.596,00	20.918,00
Utile	1.167,00	1.534,00	652,00



Revisore Unico

Valore della produzione

L'importo inserito è costituito dai ricavi derivanti dalle vendite dei biglietti per le visite nelle Grotte di Stiffe nonché dagli altri servizi attualmente svolti in forza di specifica convenzione. Prendendo a riferimento l'anno 2023, con i valori disponibili alla data della presente relazione che, per la tipologia di stagionalità dei flussi rappresenta sostanzialmente un dato annuo, tale stima si ritiene congrua, tenuto conto dell'incremento registrato nel corso del 2023 rispetto al 2022 e, soprattutto, delle iniziative previste nella relazione prospettica sulla gestione. Tuttavia, per il canone della prudenza, considerando che l'incremento dei ricavi previsti è di quasi il 29 per cento di quelli previsti nel precedente budget, riferito al triennio 2023-2025, si raccomanda, in corso di esercizio un puntuale e costante monitoraggio che non può non determinare virtuosi e conseguenti comportamenti nella gestione dei costi aziendali.

Costi della produzione

I costi sono legati principalmente all'acquisto di beni e di servizi necessari per l'espletamento dell'attività legata alle visite ed alla gestione del sito nonché la significativa e crescente quota spettante al Comune di San Demetrio Ne' Vestini per la concessione del sito. Prendendo a riferimento l'anno 2023, con i dati disponibili alla data della presente relazione, tale stima si ritiene congrua e prudentiale. Tuttavia, e specularmente a quanto segnalato per i ricavi di gestione, si invita ad un puntuale attento monitoraggio dei costi affinché l'andamento degli stessi sia coerente con quello dei ricavi.

Tra i costi giova segnalare l'aumento delle spese di personale che tiene conto, come specificato nella relazione, di quanto necessario per addivenire ad un assetto organizzativo stabile e maggiormente adeguato rispetto all'accrescimento delle attività.



Revisore Unico

Infine, le imposte seguono la dinamica dell'utile che, giova evidenziare, è previsto in sensibile riduzione rispetto alle previsioni relative al triennio 2023-2025.

Tutto ciò considerato e premesso,

e con la raccomandazione di un attento monitoraggio dell'andamento delle poste economiche, onde assicurare il rispetto del pareggio delle stesse, si esprime **parere favorevole** alla proposta di Bilancio di Previsione per il triennio 2024/2026 dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura".

Firmato digitalmente da
PAOLO COSTANZI
Data: 2023.12.11 17:44:48
+01'00'



AZIENDA SPECIALE TERRITORIO E CULTURA

SAN DEMETRIO NE' VESTINI

Via San Vincenzo de Paoli, 1

67028 San Demetrio Ne' Vestini (AQ)

Relazione sul progetto di gestione previsionale triennio 2024/2026

PREMESSE

L'Azienda Speciale Territorio & Cultura (ATC), per volontà del Consiglio Comunale Di San Demetrio Ne' Vestini, viene costituita nell'anno 2022 come Ente Strumentale del Comune di San Demetrio Ne' Vestini. Dotata di personalità giuridica, questa Azienda ha lo scopo di perseguire il generale interesse della comunità che rappresenta.

ATC nasce per gestire e valorizzare i beni culturali del territorio come il Complesso carsico museale delle "Grotte di Stiffe" ed eventuali altri complessi museali che possono andare ad arricchire il patrimonio artistico del Comune di San Demetrio Ne' Vestini. Nello specifico, ATC ha lo scopo di progettare, realizzare e valorizzare tutte quelle che sono le attività culturali e le attività accessorie dei siti museali concessi in gestione al fine di incrementare l'interesse della popolazione, locale e non, di scoprire e vivere, con la garanzia di servizi all'altezza, il territorio del paese e le bellezze artistiche che lo decorano.

Le attività promosse sono molteplici tra cui tour guidati con personale esperto, proiezioni, guide audio, organizzazione di eventi culturali e spettacoli, partecipazione a fiere ed eventi, ecc.

Come previsto nello Statuto, l'Azienda ha la possibilità di compiere operazioni commerciali, finanziarie e mobiliari.

L'Azienda Speciale Territorio & Cultura può altresì provvedere a svolgere le attività per cui nasce anche per altre imprese pubbliche e/o private al fine di creare un "collegamento" tra i beni culturali dell'entroterra abruzzese, soprattutto quelli ancora poco conosciuti. Può quindi svolgere qualsiasi attività ritenuta utile ai fini sociali.

Per permettere tutto questo ATC instaura e sviluppa rapporti di collaborazione con le Autorità dello Stato, con la Regione Abruzzo, con la Provincia di L'Aquila, con altri Enti pubblici, con le Università e con le Fondazioni/Istituzioni, pubbliche e private, italiane e straniere, aventi fini espositivi culturali. Nel rispetto delle linee guida del Consiglio Comunale vengono quindi stipulate convenzioni ed accordi di programma utili ad aumentare la qualità dei servizi offerti.

FASE PRELIMINARE

A seguito della delibera di Consiglio Comunale N.28 del 03/11/2021 ad oggetto "Approvazione Atto costitutivo e Statuto Azienda Speciale" si è dato inizio a tutto l'iter che porterà l'ATC alla gestione ventennale del complesso turistico delle Grotte di Stiffe.

Il soggetto ha iniziato a prendere forma con i primi decreti sindacali del 24/01/2022. Decreto Sindacale N.2 e N.3 del 24/01/2022 con cui il Sindaco di San Demetrio Ne' Vestini Dott. Antonio Di Bartolomeo nominava Amministratore Unico il Sig. Giovanni Cappelli e revisore dei conti il Prof. Paolo Costanzi.

In data 27 gennaio 2022 con atto del Notaio Francesco Benedetti, è stata costituita l'Azienda Speciale Territorio e Cultura, per la gestione del complesso turistico "Grotte di Stiffe".

L'Azienda è stata regolarmente registrata dall'Amministratore Unico presso l'Agenzia delle Entrate di L'aquila e gli è stata attribuita P.I. n.02129940660.

Con atto di consiglio comunale è stata ratificata concessione e convenzione di gestionale ventennale prevedendo un trasferimento all'Ente Comunale il 30% dell'incasso dalla vendita dei biglietti per l'accompagnamento in Grotta; tale percentuale è stata successivamente modificata con Delibera di Consiglio Comunale n.31 del 02/10/2023 che ha meglio articolato l'atto di convenzione all'art.7 (canone) a cui si rimanda integralmente per il calcolo del canone.

Inoltre con delibera di consiglio n. 4 del 30/01/2023 l'amministrazione comunale ha provveduto ad estendere l'art.4 dell'atto costitutivo e rimandare alla giunta l'affidamento del servizio di manutenzione e gestione ticket dell'area naturalistica del Lago di Sinizzo.

Al netto delle informazioni di cui sopra è stato redatto piano di sviluppo /previsione triennale sulla base delle esperienze maturate nella gestione avvenuta a partire dall'inizio delle attività (02/04/2022) e soprattutto alla luce della risultanze dell'esercizio 2023 nonché sull'esperienza aziendale e di gestione del personale dell'amministratore unico.

Nella fase sperimentale comunale si è maturata l'idea e l'esperienza che un sito turistico come le Grotte di Stiffe ha la possibilità di crescere sotto la spinta imprenditoriale del soggetto pubblico al 100% che il Comune di San Demetrio Ne' Vestini ha costituito.

Il piano di sviluppo /bilancio triennale viene redatto in forma prudenziale.

Passiamo alla descrizione di quanto riportato numericamente nelle tabelle allegate.

COSTI DELLA PRODUZIONE

1) Spese di materie prime

Al fine di dare slancio e sviluppo della ATC e del sito turistico delle Grotte di Stiffe sono stati previsti tutti i costi di gestione dell'aspetto comunicativo e amministrativo delle stesse:

- A. Merci c/acquisti nonché imballaggi fanno riferimento all'acquisto di materie prime/merchandising per la vendita allo shop allestito all'ingresso della Grotta nell'anno 2022.
- B. Spese per materiale di segreteria tra cui toner, portatili e stampanti termiche, cancelleria e materiale per la pulizia dei servizi e degli spazi a verde, nonché carburante e indumenti per il lavoro. I costi preventivati per l'annualità 2024 si aggirano intorno a € 6.000,00 rimanendo pressoché costanti negli anni.
- C. Il materiale pubblicitario (brochure, pubblicazioni, ecc.) rientra nelle materie prime in quanto necessario a far conoscere il nostro sito turistico in ambito nazionale e internazionale, nonché metterlo a disposizione dei turisti che grazie al passaparola fanno conoscere la loro esperienza all'esterno.

2) Servizi

- A. Gli eventi legati al sito carsico risultano essere un forte richiamo sia in termini turistici sia in termini di immagine del territorio. Di conseguenza l'impegno di spesa risulta essere necessario per quanto si vuole realizzare.
- B. Il servizio navetta verrà attivata nei giorni di massima affluenza e che porta nel nostro sito migliaia di persone; è intenzione nel corso del 2024 implementare questo servizio per garantire la massima fruibilità nei periodi di picco stagionali.
- C. Sulla base dell'esperienza delle annualità 2022 e 2023 si prevedono circa 5.000€ euro annui di costi per energia elettrica.
- D. I costi necessari al mantenimento in funzione dei percorsi di visita presenti nelle Grotte di Stiffe sono costituiti dai costi di manutenzione delle infrastrutture, dai costi per le dotazioni del personale e sicurezza e dai costi per il monitoraggio ambientale, tra questi rientrano i costi di gestione del sito di acquisto ticket online, il costo della manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti elettrici (linea elettrica emergenza, quadri elettrici interni, citofoni emergenza, linea elettrica scenografica, apparati illuminanti gruppo elettrogeno), dotazioni sicurezza, servizi igienici, steccati esterni
- E. I costi assicurativi per la gestione di tutto il sito si aggirano sui 17.000€ euro annui.
- F. Il costo dei compensi dei professionisti fiscale, amministrativo e salute e sicurezza del personale si aggira intorno ai 25.000€ euro per il 2024 con un lieve incremento nella annualità successive in virtù del doveroso adeguamento di questa Azienda alle esigenze normative.
- G. Studi e ricerche, Monitoraggio chimico fisico e analisi delle acque, Pulizia patine vegetali prevediamo un costo di circa € 2500,00.
- H. Sulla base delle esperienze maturate e della nuova governance dirigenziale si prevede un investimento in promozione, spese fieristiche, laboratori didattici e spese di rappresentanza di circa 92.000 € per il 2024 con un ulteriore incremento nelle annualità successive. Gli importi di sono stati

calcolati su una ricerca di mercato che in base alle capacità di questa gestione potrà aumentare i visitatori che ad oggi non conoscono il nostro sito turistico.

- I. Fossa Imhoff: gli scarichi dei servizi igienici presenti presso le Grotte di Stiffe confluiscono in una fossa Imhoff. Il costo della manutenzione ordinaria è di 1100,00 €.
- J. Oneri bancari fanno riferimento alle percentuali che il servizio Nexi bancario percepisce dalla vendita del ticket online in proporzione alla vendita. Ad oggi circa il 70% degli stessi viene venduto in questa forma.
- K. Costi di agenzia Interinale per la fornitura del personale. Rispetto all'annualità 2023 nell'esercizio 2024 si prevede un decremento di questa voce in virtù delle nuove politiche assunzionali che l'Azienda intende promuovere attraverso l'espletamento di bandi di concorso. Questa voce andrà via via decrescendo negli anni successivi.
- L. Per l'anno 2024 sono stati previsti 5.000,00 € per la formazione del personale.

3) Godimento beni di terzi

- A. Licenza uso software gestione commerciale.
- B. Come già constatato nel primo anno e mezzo di attività dell'ATC il trasferimento all'Ente comunale è stato al di sopra delle aspettative. Per il 2024, anche in virtù delle nuove modifiche all'atto di convenzione di cui si è già detto in premessa, il canone previsto sarà pari a circa € 240.000,00. L'obiettivo è quello di consolidare e aumentare il trend o quanto meno farlo rimanere invariato negli anni.

4) Personale

- A. Il costo del personale per la gestione dell'accompagnamento in Grotta, reparto merchandising, gestione Lago di Sinizzo e Direttore si dovrebbe attestare per l'anno 2024 a circa € 290.000,00 (al lordo degli oneri sociali) rimanendo pressoché costante negli anni. In merito alle spese per il personale, per l'anno 2024, in previsione dell'auspicabile aumento del flusso turistico, si prevede la stabilizzazione del personale (o parte di esso) attraverso l'espletamento di bandi pubblici per cui si sono previsti i relativi costi indicati nella sezione sottoriportata al lordo degli oneri sociali. In quest'ottica va interpretata la tabella sottoriportata laddove all'aumentare del conto del personale dipendente diminuisce la spesa per il lavoro interinale a cui non è escluso che si possa far comunque ricorso.

5) Ammortamenti sugli investimenti

- A. La somma parziale prevista per l'anno 2024 è pari a € 6.074,00.

6) Oneri diversi di gestione

- A. Imposta di bollo c/c € 700,00

PRODUZIONE

1) Incassi da vendita biglietti per visita turistica in Grotta, shop merchandising e laboratori a tema

Sulla base di esperienze pregresse sono stati calcolati gli introiti dalla vendita. Per l'anno 2024 si prevedono in maniera prudentiale incassi per € 798.800,00 derivanti dalle tre voci in oggetto. Per gli anni successivi al netto di imprevisti essenziali e promuovendo il sito turistico abbiamo preventivato introiti leggermente più alti. Inoltre è del tutto necessario considerare la mole di lavoro e di risorse che si stanno investendo sull'aspetto promozionale e sulla formazione del personale. Ne' deriva che questa Azienda pur essendo partecipata al 100% dall'Ente pubblico investe in maniera puntuale, nel rispetto delle regole e con una prospettiva di crescita professionale dei dipendenti.

2) Incassi da ristoro società Geda distributori automatici

Sulla base di quanto affidato a seguito di gara pubblica, la società Geda dovrà corrispondere a questa azienda € 5400,00 annui per il 2024 e per gli anni a seguire, fino a cessazione dell'affidamento del servizio.

3) Incassi da ristoro per servizio lago di Sinizzo

Sulla base di quanto descritto in premessa, l'azienda dall'anno 2023 è stato affidato per anni 4 il servizio di gestione del verde e della gestione ticket nell'area del Lago di Sinizzo per un totale di € 28.000,00 oltre Iva al fine del pagamento degli stipendi e i costi di gestione di materiali e strumenti necessari a tenere l'area a servizio degli avventori. E' stato quindi riportato il medesimo importo in ricavo sia per l'esercizio 2024 che per le annualità successive.

CONCLUSIONI

Il bilancio è stato redatto con puntualità e introducendo costi che produrranno benefici futurali sito turistico. Questo poiché una azienda deve guardare in prospettiva , lasciando un bene usufruibile anche alle generazioni future e non pensare solo a massimizzare gli utili nell'immediato. A maggior ragione che l'Azienda è a capitale totalmente pubblico e di conseguenza dei cittadini.

Tutte le voci sono state analizzate con gli addetti ai lavori.

Già dal primo anno i dati ci hanno dato ragione, riportando un utile di azienda che determinerà una patrimonializzazione dell'azienda stessa.

Questo bilancio, redatto con parsimonia e attenzione non può che confermare quanto fatto negli esercizi 2022 e 2023 e per il lavoro di programmazione a breve e lungo termine; tutto secondi i principi di correttezza e trasparenza nell'interesse dei turisti, dell'Ente e dei nostri cittadini .

San Demetrio Ne' Vestini 11/12/2023

L'Amministratore Unico

Giovanni Cappelli



Il Direttore Generale

Victor Joal Casulli

