



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

DELIBERAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO

N. 6 DEL 30/03/2024	Oggetto: Progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e relazione sulla gestione. Provvedimenti.
------------------------	---

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 30 del mese di Marzo alle ore 17:00 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 la verbalizzazione della sig.ra Alessia Salvi in forza all'ATC, la delibera di cui al sopra indicato oggetto.

L'AMMINISTRATORE UNICO

VISTI:

- ✓ 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;
- ✓ la delibera n. 19 del 17/05/2023 con la quale si è approvata la modificata dello Statuto dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura;
- ✓ 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;
- ✓ la delibera n. 34 del 11/08/2023 con la quale è stato conferito l'incarico di Direttore generale al Sig. Victor Joal Casulli a far data dal 10/08/2023;

DELIBERA

per le motivazioni esposte in narrativa:

- **di considerare** la premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;
- **di approvare** il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 allegato alla presente, redatto in forma ordinaria, costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, che rileva un utile di esercizio di Euro 25.336,00, un totale attivo di Euro 341.656,00, un patrimonio netto di Euro 87.708,00 ed un totale passivo di Euro 341.656,00;

- **di approvare** la Relazione sulla gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, redatta dall'Amministratore Unico ai sensi di legge. Allegata alla presente;
- **di trasmettere** il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e la Relazione sulla gestione al Revisore Legale per tutti gli adempimenti di competenza;
- **di trasmettere** la presente deliberazione al Comune di San Demetrio N.V. affinché il Consiglio Comunale provveda a 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



AZIENDA SPECIALE TERR CULT "ATC"

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	AZIENDA SPECIALE TERR CULT "ATC"
Sede	VIA S. VINCENZO DE' PAOLI SNC 67028 SAN DEMETRIO NE' VESTINI (AQ)
Capitale sociale	10.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	AQ
Partita IVA	02129940660
Codice fiscale	02129940660
Numero REA	204403
Forma giuridica	Azienda Speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Gestione di luoghi e monumenti storici e attrazioni simili (91.03.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.754	3.795
II - Immobilizzazioni materiali	27.414	30.758
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	32.168	34.553
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	10.207	3.911
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.949	5.652
esigibili oltre l'esercizio successivo		
imposte anticipate		
Totale crediti	42.949	5.652
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	247.781	76.612
Totale attivo circolante (C)	300.937	86.175
D) Ratei e risconti	8.551	7.648
Totale attivo	341.656	128.376
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	2.000	
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	50.372	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.336	52.372
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	87.708	62.373
B) Fondi per rischi e oneri		1.119
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.948	64.630
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti	253.948	64.630
E) Ratei e risconti		254
Totale passivo	341.656	128.376

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	788.726	578.425
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.200	1.516
altri	8.015	2
Totale altri ricavi e proventi	9.215	1.518
Totale valore della produzione	797.941	579.943
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.707	41.981
7) per servizi	234.090	98.136
8) per godimento di beni di terzi	234.224	174.130
9) per il personale		
a) salari e stipendi	223.828	172.179
b) oneri sociali	2.203	7.232
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	324	1.119
c) trattamento di fine rapporto		
d) trattamento di quiescenza e simili	324	1.119
e) altri costi		
Totale costi per il personale	226.355	180.530
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.810	4.979
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.783	4.979
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.810	4.979
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.296)	(3.911)
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	2.866	787
Totale costi della produzione	752.756	496.632
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	45.185	83.311
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		

Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	177	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	177	3
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(177)	(3)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	45.008	83.308
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	19.672	30.936
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.672	30.936
21) Utile (perdita) dell'esercizio	25.336	52.372

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	25.336	52.372
Imposte sul reddito	19.672	30.936
Interessi passivi/(attivi)	177	3
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	45.185	83.311
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		1.119
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.810	4.979
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.810	6.098
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	50.995	89.409
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.296)	(3.911)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(26.949)	(1.308)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	219.947	28.629
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(903)	(7.648)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(254)	254
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(33.447)	31.657
Totale variazioni del capitale circolante netto	152.098	47.673
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	203.093	137.082
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(177)	(3)
(Imposte sul reddito pagate)	(33.023)	(30.936)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(1.119)	
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(34.319)	(30.939)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	168.774	106.143
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.441)	(35.737)

Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(987)	(3.795)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.428)	(39.532)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	168	
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	10.001
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	167	10.001
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	165.513	76.612
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	69.966	
Assegni		
Danaro e valori in cassa	6.646	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	76.612	
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	238.511	69.966
Assegni		
Danaro e valori in cassa	9.270	6.646
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	247.781	76.612
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Gent.mi consiglieri

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

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti 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 lo stato patrimoniale e 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 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività 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;

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la

chiusura di questo;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente.

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti.

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 02 Agosto 2022 è stato aperto un piccolo punto vendita di articoli ricordo nonché articoli di promozione pubblicitaria.

Dall'anno 2023 è iniziata anche la gestione del compendio denominato "Lago Sinizzo".

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

In particolare:

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

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a

dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

DEROGHE CASI ECCEZIONALI

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.754	3.795	959

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	3.795							3.795
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	3.795							3.795
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni				987				987
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				27				27
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								

Altre variazioni							
Totale variazioni			960				959
Valore di fine esercizio							
Costo	3.795		987				4.782
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			27				27
Svalutazioni							
Valore di bilancio	3.795		960				4.754

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi

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.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nelle immobilizzazioni.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo			14.011	21.725		35.736
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			3.039	1.940		4.979
Svalutazioni						
Valore di bilancio			10.972	19.785		30.758
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			2.440	1		2.441
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio			1.480	4.304		5.783
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni			960	(4.303)		(3.344)
Valore di fine esercizio						
Costo			16.451	21.725		38.176
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			4.519	6.243		10.762
Svalutazioni						

Valore di bilancio			11.932	15.482		27.414
--------------------	--	--	--------	--------	--	--------

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci		10.207	10.207
Acconti			
Totale rimanenze	3.911	6.296	10.207

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	
Variazione nell'esercizio	
Valore di fine esercizio	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante		26.949	26.949	26.949		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		15.726	15.726	15.726		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante		274	274	274		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.652	37.297	42.949	42.949		

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	26.949				

Totale	15.726		274	42.949

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
247.781	76.612	171.169

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	69.966	168.545	238.511
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	6.646	2.624	9.270
Totale disponibilità liquide	76.612	171.169	247.781

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

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi calcolati in proporzione al tempo residuo di utilizzo, per i costi a manifestazione finanziaria anticipata maturati in ragione del tempo.

Sono relativi a costi anticipati per assicurazioni. Non sono presenti ratei attivi.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		7.648	7.648
Variazione nell'esercizio		903	903
Valore di fine esercizio		8.551	8.551

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	8.551
Totale	8.551

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad Euro 10.000,00, è interamente sottoscritto e versato, e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	10.000							10.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale			2.000					2.000
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti								

in conto futuro aumento di capitale							
Versamenti in conto capitale							
Versamenti a copertura perdite							
Riserva da riduzione capitale sociale							
Riserva avanzo di fusione							
Riserva per utili su cambi non realizzati							
Riserva da conguaglio utili in corso							
Varie altre riserve	1		50.371				50.372
Totale altre riserve	1		50.371				50.372
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi							
Utili (perdite) portati a nuovo							
Utile (perdita) dell'esercizio	52.372		(52.372)			25.336	25.336
Perdita ripianata nell'esercizio							
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio							
Totale patrimonio netto	62.373		(1)			25.336	87.708

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	10.000	10.000
Riserva legale	2.000	
Altre Riserve	50.372	
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	25.336	52.372
Totale patrimonio netto	87.708	62.373
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	10.000		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	2.000		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o			A,B,C,D			

quote della società controllante					
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	50.372				
Totale altre riserve	50.372				
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D		
Utili portati a nuovo			A,B,C,D		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D		
Totale	62.372				
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori		168	168	168		
Acconti						
Debiti verso fornitori	28.629	219.947	248.576	248.576		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	32.621	(27.907)	4.714	4.714		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.159	(1.159)				
Altri debiti	2.222	(1.732)	490	490		
Totale debiti	64.630	189.318	253.948	253.948		

Descrizione	Importo

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro { 0,00 }, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro {6.528,00 }, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro {60.65 }, e dei seguenti crediti d'imposta compensabili: Euro { 13.271,00 }.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro {370.00 }, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro {13.144,00 } e dei seguenti crediti d'imposta compensabili: Euro { 0.00 }.

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente regionale conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Si precisa altresì che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni, se non quelli indicati nella voce "esigibili oltre l'esercizio successivo" .

Copia informatica - COMUNE DI SAN DEMETRIO NE VESTINI - arrivo - Prot. 2017/PROT del 13/05/2024 - titolo IV - classe 03

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia					168		248.576	
Totale					168		248.576	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia					4.714		490	253.948

Totale					4.714		490	253.948

Non vi sono debiti in valuta

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	
Debiti assistiti da pegni	
Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	253.948
Totale	253.948

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei passivi sono calcolati nella competenza attribuibile all'esercizio relativamente a passività maturate in ragione del tempo a futura manifestazione finanziaria.

Accolgono il compenso del consulente del lavoro relativo all'ultimo trimestre 2022 la cui fattura è pervenuta nei primi giorni dell'anno 2023.

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	254		254
Variazione nell'esercizio	(254)		(254)
Valore di fine esercizio			

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	788.726
Totale	788.726

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	788.726
Totale	788.726

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
752.756	496.632	256.124

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	55.707	41.981	13.726
Servizi	234.090	98.136	135.954
Godimento di beni di terzi	234.224	174.130	60.094
Salari e stipendi	223.828	172.179	51.649
Oneri sociali	2.203	7.232	(5.029)
Trattamento di fine rapporto			
Trattamento quiescenza e simili	324	1.119	(795)
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27		27
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.783	4.979	804
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(6.296)	(3.911)	(2.385)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	2.866	787	2.079
Totale	752.756	496.632	256.124

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri	177
Totale	177

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					177	177
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					177	177

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio 2023 l'organico aziendale è così composto:

- un direttore tecnico
- n 9 guide
- n 1 manutentore

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio						

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

Il compenso dell'amministratore di competenza dell'esercizio è pari ad euro 1.320,00 il compenso di competenza al revisore è pari ad euro 3.500,00.

Non sono stati concessi crediti e anticipazioni.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.320	3.500

Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.500
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma n 9 del codice civile si precisa che la società non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il presente bilancio si chiude con un utile di euro 25.336,00 che in conformità alla previsione statutaria sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto.

Dichiarazione di conformità del bilancio

DICHIARAZIONE DI CONFORMITA' DELL'ATTO:

La sottoscritta dott.ssa Gabriella Ludovici, ai sensi dell'art 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

DICHIARAZIONE INERENTE L'IMPOSTA DI BOLLO:

Il sottoscritto Cappelli Giovanni amministratore unico, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge

Imposta di bollo assolta in modo virtuale su autorizzazione n 15443 del 10/04/2002

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese



Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2023

Gent.mi consiglieri,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023 che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile di euro 25.336,00.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 19.672,00 al risultato prima delle imposte pari a euro 45.008,00.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando euro 5.810,00 ai fondi di ammortamento.

Nel corso dell'anno 2023 l'azienda ha svolto la sua attività istituzionale e statutaria attraendo turisti provenienti da ogni regione italiana e, sempre numero crescente, da diverse nazioni sia europee che oltre continente.

Il flusso turistico nella regione Abruzzo nell'anno 2023 ha registrato una ripresa più che soddisfacente rispetto al triennio 2020-2022 (periodo Covid e post Covid) con un incremento rispetto all'anno precedente di circa 8 punti percentuali; le stime nazionali confermano che il movimento turistico nel suo complesso nell'anno 2023 ha quasi raggiunto i medesimi livelli del 2019, prima della pandemia.

Anche per l'Azienda Speciale Territorio e Cultura i risultati sono stati più che positivi e al di là delle più rosse aspettative con un numero di visitatori complessivo pari a 65.837 unità.

L'Azienda sta attuando una politica di promozione turistica, in particolar modo attraverso la divulgazione del brand Grotte di Stiffe tramite fiere di settore, carta stampata e social media. Gli importanti investimenti in campo promozionale e pubblicitario hanno contribuito e continueranno a contribuire ad un costante incremento delle presenze turistiche.

L'Azienda in seguito all'apertura di un punto vendita di gadget si è dedicata anche all'attività di merchandising creando un marchio distintivo e ben riconoscibile delle Grotte di Stiffe che ha portato ulteriori ricavi in termini economici; nel corso dell'anno di esercizio 2023 la predetta attività è stata ulteriormente implementata con allegati benefici in termini di immagine.

Tutti i dati e i resoconti delle attività svolte sono riportati in sintesi nella Nota Integrativa.

Il presente bilancio, come già detto, si chiude con utile di euro 25.336,00 che, in conformità alla previsione statutaria, sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto.

La presente relazione consta di una parte dedicata all'illustrazione delle attività svolte e di una parte dedicata all'enumerazione dei risultati analizzati attraverso i principali indicatori economici e patrimoniali.

Nell'anno 2023 l'attività amministrativa ha prodotti oltre 300 (trecento) delibere e determinazioni aziendali da cui si evince la grande mole di lavoro che si sta portando avanti al fine di rendere efficiente l'assetto aziendale e del complesso turistico.

Riportiamo di seguito, in sintesi, quanto già enunciato in precedenza.

ATTIVITA' PROPEDEUTICHE SVOLTE NELL'ANNO 2023

L'intera stagione turistica 2023 è stata caratterizzata da un costante e crescente flusso turistico con picchi di presenza nel periodo pasquale e nel periodo estivo (luglio-agosto). Il numero di presenze di visitatori totale al 31.12.2023 è stato di 65.837: un numero che ha consentito alle Grotte di Stiffe di consolidare la sua posizione tra i siti carsici più visitati d'Italia (fonte A.G.T.I. – Associazione Grotte Turistiche Italiane).

Gran parte delle attività amministrative e burocratiche dell'Azienda è stata svolta nell'ottica dell'organizzazione, dell'incentivazione e dell'espletamento del *core business* dell'ente: le visite guidate all'interno del complesso carsico delle Grotte di Stiffe.

Tra le principali azioni amministrative dell'anno 2023 degne di menzione nella presente relazione riportiamo le seguenti (si riportano solo ed esclusivamente le nuove attività svolte senza elencare



quelle di carattere routinario – es. conferma nomina consulenti, conferma incarichi per fornitori di beni e servizi, attività di gestione bancaria, assicurativa, ecc.):

1. Incarico ad una società di servizi in materia di formazione del personale.
2. Incarico a studio professionale per adeguamento normativa privacy ed incarico D.P.O.
3. Incarico a studio professionale comunicazione e sviluppo branding
4. Avviamento e chiusura iter per individuazione selezione del nuovo direttore generale tramite bando nazionale
5. Redazione nuovo regolamento di gestione personale.
6. Nuovi accordi commerciali con aziende per attività promozionali e pubblicitarie a livello regionale e nazionale.
7. Nuovi accordi commerciali con aziende per l'attività di shop (vendita gadgets) presso la biglietteria.

Tutto quanto sopra descritto può essere facilmente visionabili e scaricabile sul sito dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura nell'archivio dell'albo pretorio al seguente link:

[\(https://www.aziendaspecialesandemetrio.it/albo-pretorio/albo-pretorio-atti-in-archivio/\)](https://www.aziendaspecialesandemetrio.it/albo-pretorio/albo-pretorio-atti-in-archivio/)

ATTIVITA' SVOLTE NELL'ANNO 2023

L'attività aziendale posta in essere nell'anno di esercizio 2023 può essere così sintetizzata:

1. Approntamento procedure per accoglienza in grotta nei periodi di massima affluenza (Pasquetta, 25 maggio, settimana di Ferragosto) e nelle aree limitrofe (Ad es., Spostamento Biglietteria a Ferragosto, Contrattualizzazione Autolinea per servizio navetta)
2. Organizzazione e Partecipazione alle principali fiere di settore nazionali (Liberamente – Bologna, BMT – Napoli, Fa la cosa giusta – Milano, BIT – Milano, Fiera del Tempo Libero – Bolzano, TTG – Rimini, BITESP – Venezia).
3. Esecuzione campagna promozionale indirizzata alle strutture ricettive alberghiere regionali (tuttora in corso).
4. Esecuzione campagna promozionale indirizzata alle scuole (incorso).
5. Organizzazione Evento “Calici in Grotta” (12 novembre)
6. Organizzazione Evento Mercatini di Natale a Stiffe (periodo 8-9-10 dicembre)
7. Organizzazione Evento di Presentazione “L’ATC incontra il territorio” (3 dicembre)
8. Lancio campagne Social diversificate per area geografica e tipologia
9. Invio massivo di Newsletter a Banche dati diversificate per area geografica e area tematica (Agenzie viaggio, Hotel, Scuole, Clienti diretti)

Tutto quanto sopra descritto può essere facilmente visionabili e scaricabile sul sito dell'azienda speciale territorio e cultura nell'archivio dell'albo pretorio al seguente link:

[\(https://www.aziendaspecialesandemetrio.it/albo-pretorio/albo-pretorio-atti-in-archivio/\)](https://www.aziendaspecialesandemetrio.it/albo-pretorio/albo-pretorio-atti-in-archivio/)

DATI ANALITICI DELL'ANNO 2023

I dati oggetto della presente relazione sono dati consolidati al 31/12/2023; trattasi di dati molto soddisfacenti che consentono di consolidare le basi per il futuro di questa Azienda e del futuro sviluppo turistico del sito Grotte di Stiffe e del territorio.

Al fine di fornire un quadro sintetico e rapidamente comprensibile, sono stati individuati i seguenti parametri:

1. Numero delle presenze in Grotta, rilevate mediante il conteggio dei biglietti emessi “colonna ingressi” e corrispettivo dei biglietti “colonna Incassi”. Come già anticipato in precedenza il numero delle presenze totale complessivo nell'anno 2023 è pari a 65.837.
2. Per l'anno 2023 sono stati versati al Comune di San Demetrio Ne' Vestini € 230.830 in acconto e nel rispetto della convenzione vigente tra Azienda Speciale Territorio e Cultura e la proprietà Comune di San Demetrio Ne' Vestini.
3. I lavoratori in forza tramite contratto interinale all'A.T.C. nel periodo oggetto della presente

relazione sono state pari a 16 (sedici) a tempo determinato e parziale, visto le esigenze e le prescrizioni a norma di legge. Il contratto applicato e l'inquadramento delle stesse risorse rispecchia il contratto nazionale Enti Culturali e Ricreativi-Federculture- catB1.

4. In merito al contratto del nuovo Direttore si comunica che la fattispecie di contratto è desumibile dagli Atti pubblicati nell'Albo Pretorio di questa A.T.C. e che tale figura è titolare di partita I.V.A.

L'atto di nomina è pubblicato sul sito ufficiale dell'Azienda Speciale (<https://www.aziendaspecialesandemetrio.it/albo-pretorio/albo-pretorio-atti-in-archivio/?action=visatto&id=30>)

Un dato che distingue questa Azienda è la puntualità nel pagamento dei debiti verso fornitori, e professionisti.

L'azienda versa in ottime condizioni finanziarie e può pertanto effettuare investimenti di vario genere sia di carattere promozionale e pubblicitario che di investimenti strutturali.

Commento ed analisi degli indicatori di risultato

Nei paragrafi che seguono vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato.

Gli indicatori di risultato economici sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione. Infatti, al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale per l'esercizio in chiusura.

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria e per il conto economico la riclassificazione a costo del venduto.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente (in migliaia di euro):

CONTO ECONOMICO	31/12/2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	798
Costi per materie prime	56
Costi per servizi	234
Costi godimento beni di terzi	234
Costi per il personale	226
Ammortamenti e svalutazioni	6
Variazione rimanenze finali	-6
Oneri diversi di gestione	3
COSTI DELLA PRODUZIONE	753
DIFF. VALORE E COSTI DI PROD.	45
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
RETT. DI ATT. E PASS. FINANZ.	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	45
Imposte	20
Utile (perdita) dell'esercizio	25

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della Società è il seguente.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2023
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	
CREDITI VERSO SOCI P/VERS.	0
<i>IMMOBILIZZAZIONI</i>	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	27
IMMOBILIZZAZIONI FINANANZ.	0
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</i>	32
<i>ATTIVO CIRCOLANTE</i>	
RIMANENZE	10
CREDITI (Att. circ.)	43
DISPONIBILITA' LIQUIDE	248
<i>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</i>	301
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	9
TOTALE S.P. ATTIVO	342
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	88
FONDI PER RISCHI E ONERI	0
TFR	0
DEBITI	254
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	0
TOTALE S. P. PASSIVO	342

Poste le suddette riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

INDICATORI ECONOMICI

Gli indici di redditività netta	Anno 2023
ROE-Return on equity: (RN/N) Risultato netto d'esercizio/capitale netto	28,41 %
ROI-Return on investment: (ROGA/K) Risultato op. globale/Capitale investito	13,16 %
Grado di indebitamento: (K/N)	3,89
ROD-Return on debts (Onerifin./Debiti)	0,00 %
Spread: ROI-ROD	13,16 %
Coefficiente moltiplicativo: (Debiti/N)	2,89

ROE (Return On Equity)

Descrizione

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio

ROI (Return On Investment)



Descrizione: è il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali significativi possono essere quelli di seguito indicati.

Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

Descrizione: misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Risultato

Anno 2023
2,75

- *il risultato dell'indicatore misura l'equilibrio tra il capitale proprio e le attività immobilizzate;*
- *l'ideale sarebbe che tutte le immobilizzazioni fossero finanziate con il capitale proprio; pertanto, più il risultato si avvicina a 1 migliore è.*

Capitale Circolante Netto (CCN)

Descrizione: misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando tutto il capitale circolante.

Rappresenta il vero baluardo di giudizio dell'equilibrio finanziario.

Risultato

Anno 2023
47,00

- *un margine positivo indica che l'attivo a breve è sufficiente ad onorare gli impegni a breve termine;*
- *fornisce importanti indicazioni sull'equilibrio finanziario generale di breve periodo della società;*

L'Amministratore Unico
Giovanni Cappelli

Giovanni Cappelli

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

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 esercizio per l'annualità 2023 trasmesso dall'Amministratore Unico, a mezzo mail, in data 30.03.2024 e sulla relazione sulla gestione successivamente inviata, previa richiesta del sottoscritto, a mezzo mail in data 12.04.2024.

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:

- Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 (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

Dato atto che:

- Il Bilancio d'esercizio relativo all'annualità 2023 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 relativo all'esercizio 2023, si uniforma alla normativa e agli schemi del codice civile previsti dagli artt. 2423 e segg. E.e.;
- Il revisore ha altresì verificato che i criteri di valutazione, adottati per l'iscrizione delle diverse poste in bilancio, rispettano quanto stabilito dall'articolo 2426 del codice civile.



Revisore Unico

Il Revisore ha, quindi, effettuato le necessarie verifiche contabili al fine di esprimere un motivato giudizio sulla gestione relativa all'esercizio 2023 e sulla rappresentazione veritiera e corretta fornita dal bilancio di esercizio relativamente alla situazione patrimoniale e finanziaria della azienda al 31 dicembre 2023, al risultato economico ed ai flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Le valutazioni hanno riguardato:

- l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.
- Valutazione sull'affidabilità del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- Valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico;
- Esame della presentazione, della struttura e del contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e valutazione relativa alla corretta rappresentazione del bilancio d'esercizio con riferimento alle operazioni e agli eventi sottostanti.

Con riferimento ai principi di valutazione, è stato verificato che:

- la valutazione delle diverse voci sia stata effettuata nel rispetto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i costi e ricavi, incluse imposte sul reddito dell'esercizio, siano stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica;
- i crediti siano stati correttamente iscritti al valore di presumibile realizzo;
- il costo di acquisto dei beni strumentali materiali e immateriali sia stato ammortizzato in ragione della senescenza e della obsolescenza;
- i ratei e i risconti siano rappresentativi di quote di costo e ricavo che integrano e rettificano le scritture dell'esercizio, nel rispetto del principio di competenza.



Revisore Unico

Sommario

1. Analisi dati contabili

1.1 Stato Patrimoniale - Attivo

1.2 Stato Patrimoniale - Passivo e Patrimonio Netto

1.3 Conto Economico

2. Esame conclusivo del progetto di bilancio e parere del Revisore Unico

1. Analisi dati contabili

Il bilancio dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura del Comune di San Demetrio Ne' Vestini, chiuso in data 31.12.2023, evidenzia quanto segue:

- Risultato prima delle imposte € 45.008,00
- Utile dell'esercizio € 25.336,00
- Imposte sul reddito dell'esercizio € 19.672,00
- Patrimonio netto € 87.708,00

Di seguito di riportano le informazioni relative alle principali voci di bilancio.

1.1 Stato patrimoniale - Attivo

Per ciò che attiene alle immobilizzazioni materiali e immateriali:

- a) è stata esaminata la corretta valutazione delle immobilizzazioni in linea con i principi contabili. A tal proposito è stata riscontrata:
- la corretta imputazione degli oneri accessori connessi al costo di acquisto;
 - la corretta capitalizzazione della quota parte degli oneri di manutenzione aventi natura incrementativa;
 - la corretta aggregazione al costo dell'ammontare dell'IVA non detraibile.



Revisore Unico

b) è stata esaminata la corretta determinazione delle quote di ammortamento sulla base della vita utile residua e tenuto conto che l'Azienda ha iniziato ad operare nel corso dell'esercizio 2022.

c) Sono state verificate:

- la correttezza dei coefficienti di ammortamento impiegati per stimare la senescenza e l'obsolescenza dei cespiti;
- le eventuali modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti, in considerazione che le immobilizzazioni sono state acquisite nel corso del 2023 e hanno partecipato al processo produttivo solo per metà dell'esercizio, di che trattasi, e l'esauriente illustrazione di ciò in Nota Integrativa.

La voce immobilizzazioni immateriali è di € 4.754,00 registrando un aumento rispetto all'annualità precedente pari al 25,27%, corrispondente ad € 959,00 in valore assoluto;

La voce immobilizzazioni materiali è di € 27.414,00, in lieve diminuzione (-10,87% pari ad € -3.344,00) rispetto al 2022.

Con riferimento all'attivo circolante si evidenzia che:

- a) i crediti ammontano complessivamente ad € 42.949,00 registrando un notevole aumento rispetto al precedente esercizio pari a € 37.297,00;
- b) le disponibilità liquide ammontano ad € 247.781,00 di cui € 238.511,00 sul conto corrente e € 9.270,00 di giacenza di cassa. Le disponibilità liquide hanno registrato un aumento pari al € 171.169,00 rispetto al 2022.

Per quanto riguarda i ratei e i risconti, sono stati controllati i metodi di calcolo impiegati, le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti e la corretta contabilizzazione alla data del 31/12/2023. I risconti attivi sono pari a € 8.551,00,00 e si riferiscono a costi anticipati per assicurazioni. Non sono presenti ratei attivi.

Il TOTALE ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE è pari ad € 341.656,00.

1.2 Stato Patrimoniale - Passivo e Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto dell'Azienda ha registrato un aumento del 40,62%, pari a € 25.335,00, rispetto al 2022 ed è pari ad € 87.708,00 di cui :

- a) Capitale: € 10.000,00;
- b) Riserve statutarie: € 2.000,00;
- c) Altre riserve: € 50.372,00
- d) Utile dell'esercizio 2023: € 25.336,00.



Revisore Unico

Con riferimento ai Debiti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, essi hanno registrato un aumento pari a € 189.624,00 e ammontano complessivamente ad € 253.984,00,;

Tali debiti si riferiscono a:

- a) Debiti verso fornitori: € 248.576,00;
- b) Debiti tributari: € 4.714,00;
- c) Altri debiti: € 490,00;

A tal proposito si evidenzia che i debiti commerciali rappresentano quasi il 98% dei debiti dell'Azienda. Sul punto, in considerazione dei flussi finanziari e quindi della cassa, si invita a voler efficientare i sistemi di pagamento al fine di ridurre lo stock dei debiti commerciali.

Per quanto concerne i ratei e i risconti, sono stati controllati i metodi di calcolo impiegati, le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti e la corretta contabilizzazione alla data del 31/12/2023. I ratei passivi sono pari a euro 254,00 e si riferiscono al compenso del consulente del lavoro relativo al quarto trimestre del 2023. Non ci sono risconti passivi.

Il TOTALE PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE è pari ad € 341.656,00.

1.3 Conto Economico

Dall'analisi del Conto Economico, si evidenzia quanto segue:

A) Il VALORE DELLA PRODUZIONE è pari a € 797.941,00 su cui i Ricavi delle vendite e delle prestazioni incidono per € 788.726,00. Entrambe le voci hanno registrato un significativo aumento, rispettivamente di € 219.516,00 e di € 223.938,00;

B) COSTI DELLA PRODUZIONE sono pari ad € 752.756,00 con un incremento pari al 51,57% pari ad € 256.124,00

di cui:

- materie prime: € 55.707,00;
- servizi: € 234.090,00;
- per godimento di beni di terzi: € 234.224,00;
- Costi del personale: € 226.355,00;
- Ammortamenti e svalutazioni: € 5.783,00;
- Variazione delle rimanenze: € 6.296,00;
- Oneri diversi di gestione: € 2.866,00.



Revisore Unico

Si evidenzia altresì che:

- La Differenza tra Valore e Costi della produzione è pari ad € 45.185,00;
- Proventi e oneri finanziari sono pari ad € 177,00.
- Risultato prima delle imposte sono pari ad € 45.008,00.
- Imposte dell'esercizio sono pari ad € 33.023,00
- Utile dell'esercizio è di € 25.336,00.

Dai dati analizzati si evince quanto l' aumento più che proporzionale rispetto al 2022 sia dovuto ad un incremento notevole delle spese per servizi e per il personale, al fine di incrementare e migliorare la qualità dei servizi offerti e che trovano un congruo riscontro nell'aumento dei ricavi di vendita e per le prestazioni.

2. Esame conclusivo del progetto di bilancio e parere del Revisore Unico

È stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- le decisioni assunte dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e sono volte all'integrità e al consolidamento del patrimonio aziendale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto e sono risultate tali da consentire il conseguimento di risultati positivi di gestione;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione con eccezione di quanto prece demente riportato;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa

Revisore Unico

- si è vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni particolari da riferire;
- per quanto di conoscenza del revisore, nella redazione del bilancio d'esercizio non sono presenti deroghe alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile.
- non risultano elementi che possano mettere in dubbio il presupposto della continuità aziendale.

Si invita ad un maggior controllo delle partite contabili che possono avere un genetico sfasamento temporale e, inoltre, si invita a voler ridurre la giacenza di cassa con un maggior utilizzo del canale bancario e voler ridurre lo stock dei debiti commerciali.

In considerazione inoltre del rilevante incremento in termini assoluti dei crediti e dei debiti commerciali, si invita altresì a prestare attenzione alla gestione dei flussi di cassa al fine di evitare eventuali criticità in tal senso.

Sulla base di quanto sopra esposto è di tutta evidenza una gestione positiva dell'esercizio 2023 che consente all'Azienda Speciale, innanzitutto, di trasferire al Comune di San Demetrio Ne' Vestini un contributo anche maggiore rispetto a quanto stabilito dal contratto di servizio.

Novellamente si segnala la necessità di strutturare l'Azienda sia per le attività amministrative sia, soprattutto, per l'attività istituzionale, provvedendo alla programmazione, economicamente sostenibile di assunzioni di unità di personale utile allo scopo e allo svolgimento delle selezioni pubbliche conseguenti.

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** al bilancio chiuso al 31.12.2023 dell'Azienda Speciale "Territorio e Cultura".

Costanzi
Paolo
23.05.2024
17:26:46
UTC

