

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

VIA SEREA N. 9/1 10092 BEINASCO TO

Partita iva: 07319600016

Codice fiscale: 07319600016

Capitale sociale 469.000,00 di cui versato 469.000,00

Numero iscrizione REA 884799 Numero iscrizione registro imprese: 07319600016

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Egregio Socio,

L'assemblea dei soci, in data 26 aprile 2023, deliberava l'approvazione del bilancio d'esercizio 2022 e contestualmente procedeva, vista la scadenza del mandato, con la nuova nomina dell' Amministratore Unico. Al fine di garantire la prosecuzione dell'interlocuzione unitaria con gli uffici comunali e vista la soddisfazione del Socio per l'attività svolta il Sindaco riconfermava la nomina del quadro tecnico amministrativo, Marina Bressello, quale Amministratore Unico fino alla data di approvazione del bilancio d'esercizio 2025 e comunque non oltre il 30 giugno 2026.

Il bilancio che ora presentiamo si riferisce all'esercizio chiuso al 31/12/2023, il quale riporta un risultato d'esercizio positivo. Infatti si evidenzia un Utile netto pari a Euro 9332

Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un decremento dell'utile d'esercizio di Euro 10770

Per dare uno schema di più diretta e immediata lettura dell'andamento economico e patrimoniale dell'esercizio sono stati elaborati dei prospetti di riclassificazione e sintesi dei dati economici e patrimoniali. Pertanto i valori consuntivati e le variazioni più significative intervenute rispetto all'esercizio precedente saranno illustrati con riferimento ai suddetti prospetti di sintesi. La nota integrativa al bilancio illustrerà, motivandole, tutte le variazioni di dettaglio intervenute nel bilancio redatto secondo gli schemi tradizionali. Per l'analisi delle singole poste, oltre a quando esposto nel presente documento, si fa rinvio al contenuto dello Stato Patrimoniale, del conto economico e alla disamina espressa nella nota integrativa.

APPROFONDIMENTI E CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO DI ESERCIZIO 2023

Il bilancio chiude con un risultato in utile, al lordo delle imposte, di € 28.763,12, ed al netto di € 9.332,31. Il precedente esercizio registrava un risultato in utile, al lordo delle imposte per l'importo di € 33.238,00 e al netto di € 20.102,00.

Il Bilancio d'esercizio 2023 rispetto all'esercizio precedente vede una conclusione degli effetti negativi determinati dalla pandemia COVID-19 e registra il contenimento degli extra-costi energetici che hanno contraddistinto la gestione dell'anno 2022. Il bilancio della società ha registrato un incremento dei costi energetici, rispetto al 2019, pari a circa 18.000€ con una netta riduzione rispetto ai 75.000€ del 2022. Con la determinazione n. 731 del 30/12/2022, in esecuzione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 20.10.2022 la società ha ottenuto a titolo di contributo, nel mese di marzo, un acconto del rimborso degli extra-costi pari ad € 20.474,00 da rendicontare a conguaglio entro marzo 2024.

In considerazione dell'andamento ancora non in equilibrio di un settore societario l'Amministratore unico ha ritenuto di utilizzare la possibilità, prevista dall' Art. 3 D.L. 198/2022 (cosiddetto Milleproroghe), di non imputare, anche parzialmente, gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali. Si evidenzia che la società si è già avvalsa di questa opportunità con la sospensione totale della registrazione degli ammortamenti nei bilanci relativi agli anni 2020 e 2021 e parzialmente nel 2022. A fronte del valore totale delle quote di ammortamento da imputare pari ad € 197.748,35 l'importo sospeso, al 31.12.2023, ammonta ad € 129.807,87.

Si specificano le voci che costituiscono il valore complessivo degli ammortamenti alla data del 31.12.2023:

- Fabbricati	€ 147.987,34
- Immobilizzazioni su beni mobili	€ 46.396,30
- Immobilizzazioni immateriali	€ 3.364,71

Si espone di seguito l'analisi del risultato di esercizio per singolo settore di attività.

AMMINISTRAZIONE GENERALE

Il settore chiude l'esercizio 2023 con un risultato negativo ante imposte pari a € 141.678,84 in crescita rispetto al valore negativo di € 81.800,31 del 2022. L'analisi dei risultati evidenzia che, viste le linee di indirizzo del Socio che prevedono la dismissione della palazzina ex-Assot sita in Orbassano, si è proseguito in continuità con l'anno precedente non portando in sospensione le quote di ammortamento, che incidono con maggiori costi per € 46.181,62. Come previsto dal Piano Industriale 2022/2025, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 26/10/2022, la società, a seguito di perizia asseverata, ha provveduto, nel mese di giugno 2023, alla pubblicazione di un secondo avviso d'asta pubblica per l'alienazione dell'immobile, tuttavia, come da verbale datato 18/09/2023 l'avviso pubblico è andato deserto.

L'andamento economico del settore vede un incremento dei costi in ragione di diversi fattori: una crescita della spesa per il personale determinato dal distacco presso gli uffici societari di un istruttore amministrativo comunale, a decorrere dal mese di settembre 2023, la contabilizzazione di una perdita su crediti pari ad € 13.000,00 determinata dal disallineamento del piano di rientro (crediti - debiti) sottoscritto a seguito della fusione per incorporazione della società Assot s.r.l. in Beinasco Servizi, fra le parti Plastlab S.c.a r.l. e Beinasco Servizi s.r.l. in relazione alla mancata evidenza dell'IVA sugli importi dovuti e alla valutazione dell'opportunità di costituire un fondo svalutazione crediti per l'importo di € 10.500,00.

MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE

Il settore chiude l'esercizio con un risultato in utile, ante imposte, per € 52.544,34 che tiene conto di una riduzione di costo determinata dalla sospensione delle quote di ammortamento pari a € 34.982,00. La sospensione dell'ammortamento implica l'impossibilità di riscattare il contributo del Patto territoriale del Sangone ottenuto per la costruzione del fabbricato sito in via Serea, sede legale della società, riducendo i ricavi per l'importo di € 3.198,24.

I ricavi relativi alle lavorazioni di manutenzione ordinaria hanno visto una riduzione determinata dalla razionalizzazione delle attività ad alta concorrenza in parte riferite alla cura del verde comunale intensivo, non più affidato alla società, e in parte per altre lavorazioni specifiche. I ricavi per le attività ordinarie ammontano ad un totale € 1.005.245,23 con un decremento rispetto al 2022 di € 317.000,00. Si rileva invece un incremento delle attività di manutenzione straordinaria che crescono per un valore di oltre € 72.000 rispetto all'anno precedente. Esaminando i costi del settore si registra una sensibile riduzione in riferimento alla voce "lavorazioni esterne manutenzione aree verdi",

strettamente connessa alla scelta di razionalizzazione descritta. Il costo del personale è lievemente inferiore all'anno precedente, la riduzione è circa 5.000€. Nel mese di settembre un addetto del settore, in possesso delle specifiche competenze, è stato trasferito presso la sede dell'università per ricoprire il ruolo di addetto vigilanza ed antincendio. Si specifica inoltre che il settore ha visto l'inserimento nell'organico operativo di tre addetti occupati in funzione dei cantieri di lavoro temporaneo (un anno) over 58. Il costo delle manutenzioni degli automezzi e delle attrezzature è in linea con l'anno precedente, in particolare si conferma la riduzione della spesa per la riparazione delle attrezzature che nel bilancio 2021 ammontava ad € 11.693,00 e nel 2023 ammonta ad € 4.934,59.

Un primo investimento, nel mese di febbraio, ha consentito di procedere con la rottamazione di un FIAT DOBLO' anno immatricolazione 2003 e l'acquisto di un FIAT DUCATO anno immatricolazione 2020. Ulteriori investimenti sono importanti per garantire l'efficienza, la sicurezza e la qualità del servizio offerto, attualmente diversi macchinari ed attrezzature hanno un utilizzo pregresso intensivo, rinnovarli o sostituirli significherebbe ottenere un risparmio energetico e una migliore funzionalità.

SERVIZIO MENSA

Sul servizio di ristorazione scolastica il rialzo dei prezzi di acquisto dei generi alimentari ha inciso fortemente, in continuità con l'anno precedente il rincaro riguarda in prevalenza l'orto-frutta e i prodotti ittici congelati, quest'ultimi in ragione dell'incidenza dei costi energetici di mantenimento e trasporto nel rispetto della catena del freddo. Il mercato dei prodotti avicoli freschi ha visto un leggero calo. Nel complesso la spesa per i generi alimentari è cresciuta rispetto al 2022 per € 22.557,00.

La produzione di pasti annuale del 2022 e del 2023 registra una lieve crescita pari a 2000 pasti circa. I costi energetici connessi all'elettricità ed al gas metano utilizzati dal Centro cottura "Gramsci" si sono ridotti di circa € 8.000,00 anche in funzione di una serie di accorgimenti applicati dagli operatori addetti per ottimizzare tempi e tipologia di attrezzature da utilizzare.

La gestione della refezione scolastica nell'anno 2023 ha visto il perfezionamento del passaggio ad una gestione "plastic free", il costo dell'acquisto delle stoviglie in bio plastica monouso che, nel bilancio 2022, incideva per € 26.170,80 si è ridotto notevolmente, nel 2023 il valore è sceso ad € 8.411,37. La società si è data come obiettivo il contenimento della spesa annua in € 3.000,00 atta a coprire il fabbisogno per le emergenze o le occasioni di consumo di menù speciali per attività didattiche specifiche.

Si riporta la tabella che riassume l'andamento della spesa per i generi alimentari in rapporto alla produzione di pasti del Centro cottura "Gramsci":

ANNO	NUMERO PASTI	GENERI ALIMENTARI	COSTO oltre IVA	ANDAMENTO PRODUZIONE PASTI CENTRO COTTURA "GRAMSCI"			
				ALUNNI E INSEGNANTI		DIPENDENTI E TERZI	
2019	210.743	€ 236.000,00	€ 4,81	ALUNNI E INSEGNANTI	198.959	DIPENDENTI E TERZI	11.784
2021	166.403	€ 221.000,00	€ 4,99	ALUNNI E INSEGNANTI	157.061	DIPENDENTI E TERZI	9.342
2022	186.806	€ 277.000,00	€ 4,99	ALUNNI E INSEGNANTI	173.988	DIPENDENTI E TERZI	12.818
2023	188.830	€ 299.202,00	€ 5,22	ALUNNI E INSEGNANTI	175.689	DIPENDENTI E TERZI	13.141

La revisione costi unitari applicata con il nuovo contratto di servizio quadro ha inglobato l'andamento dell'inflazione verificabile sul costo dei generi alimentari/pasti prodotti nello schema di cui sopra. Dalla tabella si evince, inoltre, la riduzione dei pasti prodotti per gli alunni e gli insegnanti che nel raffronto specifico tra l'anno 2023 e l'anno 2019 è imputabile al calo demografico, tuttavia i dati riferiti agli ultimi due anni scolastici mostrano un assestamento.

I ricavi dell'anno ammontano ad € 997.800,30 con un incremento rispetto al 2022 di € 21.515,00.

Il costo del personale scende per circa € 55.000,00 in funzione del raggiungimento dei termini per la pensione di una addetta mensa con contratto a tempo part-time 35 ore settimanali, per il trasferimento di una addetta alla distribuzione con orario part-time (15 ore settimanali) al settore amministrazione generale in supporto alle attività bibliotecarie e per l'applicazione di un calendario di chiusure del Centro cottura costruito esclusivamente in ragione delle attività scolastiche che ha comportato un maggiore utilizzo di ferie.

Dal mese di ottobre, in funzione del ritardo nell'attivazione del servizio mensa per i dipendenti della ditta Dott. Gallina S.r.l. di Borgaretto prevista dal piano industriale 2022-2025, la società in accordo con il socio ha proceduto riportando l'operatività del Centro cottura ad una produzione originaria di soli pasti per la refezione scolastica e servizi annessi: pasti per centri estivi, per i progetti PON/PNRR degli Istituti Comprensivi e della sede della CRI di Fornaci. Vista l'esigua richiesta di pasti per la mensa universitaria e la chiusura della mensa dipendenti comunali al 31.12.2023, il ritorno a questa gestione centrata sul "menù scuole" ha reso e renderà più efficiente il settore, si ottimizzeranno gli acquisti di materie prime per l'unica linea di menù giornaliera e si conterrà la spesa del personale in quanto questa impostazione consentirà di non integrare l'organico a seguito del pensionamento del capocuoco a marzo 2024. Il risultato ante imposte dell'esercizio contabilizzando le quote di ammortamento ammonta ad € 132.744,97, che, seppur ancora non in equilibrio, registra un miglioramento rispetto alla perdita dell'anno precedente pari ad € 204.651,49 considerata, per un raffronto coerente, tenendo conto delle quote di ammortamento pari a € 11.304,59, che nel 2022 erano sospese.

ASILO NIDO

Il settore chiude l'esercizio con un utile ante imposte pari ad € 30.809,47 che tiene conto della registrazione delle quote di ammortamento di € 3.306,35 in lieve calo rispetto all'anno precedente, l'utile del 2022 senza ammortamenti ammontava ad € 38.750,40. I ricavi del settore crescono rispetto al 2022 € 708.072,00 ad € 753.803,00 in quanto nel 2023 dal mese di febbraio presso l'asilo nido comunale "Garelli" è stata attivata la quinta sezione part-time, (con 66 bimbi iscritti) fino al termine dell'anno educativo. Dal mese di ottobre le attività dell'asilo nido sono state trasferite presso i locali della ex-scuola dell'infanzia "G. Rodari", autorizzata al funzionamento dall'Asl di competenza per un massimo di 56 minori, al fine di procedere con il cantiere che demolirà la vecchia struttura e costruirà il nuovo asilo nido. Al termine delle iscrizioni all'A.E. 2023/2024 non sono rimasti posti disponibili. Il settore registra un forte apprezzamento da parte delle famiglie generando una domanda superiore all'offerta e determinando una lista di attesa, anche dopo la seconda graduatoria, di 20 minori che non è stato possibile inserire.

Come previsto dal Piano Industriale 2022-2025 dal mese di settembre 2022 la gestione, in concessione, del Micronido comunale di Borgaretto è direttamente a carico della Beinasco Servizi che ha proceduto tra aprile e settembre 2023 ad espletare, con la nomina di apposita commissione, quanto necessario all'attivazione di un rapporto di partenariato con ETS, mediante coprogettazione, ai sensi dell'art. 55 del d. lgs. n. 117/2017 per il periodo 2023-2025. La programmazione educativa dell'asilo nido e del micronido è condivisa dalle due Coordinatrici e organizzata in un modello armonizzato che tiene conto delle peculiarità delle singole strutture e del territorio in cui esse sono collocate. In collaborazione con l'Università di Torino, Scuola di Scienze Umanistiche, è stata firmata la convenzione per l'attivazione di Tirocini Curricolari (300 ore) n. 3 studentesse hanno svolto il tirocinio presso l'asilo nido "Garelli", si conferma il proseguimento di questa collaborazione anche per l'anno 2024 e i tirocini saranno avviati sia all'asilo nido che al micronido. Un aspetto importante rispetto al rischio d'impresa implicito in una gestione del servizio in concessione è la chiusura dell'esercizio 2023, come il precedente, in assenza di morosità riferita alle rette emesse agli utenti.

FARMACIA COMUNALE SANT'ANNA DI BORGARETTO

L'esercizio della farmacia comunale chiude con un utile operativo ante imposte di € 136.948,95 che contabilizza le quote di ammortamento pari a € 5.387,79, in recupero rispetto all'anno precedente quando il risultato ammontava ad € 127.067,69 con la sospensione degli ammortamenti. Esaminando le voci dei ricavi si registra un incremento di circa € 65.000,00, determinato da una crescita della vendita di farmaci non da banco. L'andamento del valore dello scontrino medio vede un dato finale a dicembre 2022 di € 8,40 e un valore a dicembre 2023 di € 9,90.

Il software gestionale specifico del settore farmaceutico, sviluppato da Farmaconsult S.r.l., è uno strumento che consente il monitoraggio mensile delle vendite dal quale emerge che, dal quarto trimestre 2023, aumenta l'indice di rotazione del magazzino che è il reale indicatore di un impiego efficiente del capitale immobilizzato in giacenza, in quanto l'arco di tempo del ciclo di acquisto e vendita degli articoli deve essere dinamico.

Dall'analisi del bilancio del settore emerge inoltre il calo significativo del costo del personale pari a circa € 20.000 principalmente dovuto ad una gestione più puntuale del piano ferie annuale del personale senza ricorrere a sostituzioni ovvero ad ore compensative di straordinario.

GESTIONE PALAZZINA UNIVERSITÀ

La gestione della palazzina universitaria chiude l'anno con un utile, ante imposte, di € 82.637,41 gli ammortamenti sono interamente sospesi per un valore di € 92.108,43.

L'analisi dei costi evidenzia una riduzione della spesa per il riscaldamento e per l'energia elettrica rispetto all'anno precedente, l'extra costo rispetto al 2019 ammonta ad € 1.500,00 importo nettamente inferiore ai € 25.000 del bilancio 2022. Prosegue la diminuzione del costo, come da piano di ammortamento, degli interessi passivi relativi al finanziamento con BANCO BPM.

In riferimento ai ricavi si registra una crescita della fatturazione dei pasti forniti ai dipendenti dell'Azienda Ospedaliera San Luigi e agli studenti universitari in convenzione con Edisu Piemonte, che raggiunge la somma di € 26.348,00 e supera il fatturato pre-pandemia del 2019, (€ 25.000,00). La gestione del servizio mensa dal mese di ottobre ha visto l'affidamento ad una ditta esterna di ristorazione mantenendo internamente, con personale dipendente della società, il servizio di distribuzione a garanzia di verifica della qualità servita e del buon funzionamento dello stesso.

Dall'ultimo trimestre quindi tutti i servizi accessori forniti all'Azienda Ospedaliera San Luigi sono svolti da personale interno alla società: gestione della portineria, delle pulizie, della vigilanza antincendio e della distribuzione pasti, delle manutenzioni dell'edificio realizzando maggiore efficacia ed efficienza.

La gestione economica della palazzina è in sostanziale pareggio, con la registrazione dell'intero valore delle quote di ammortamento la perdita sarebbe stata di € 9.400,00 circa, determinata in prevalenza dai costi sostenuti per la manutenzione dell'immobile, pari a circa € 12.500,00.

SERVIZIO PULIZIE

Il settore chiude l'esercizio con un utile di € 246,76.

I ricavi sono in linea con l'anno precedente organizzati in base al calendario delle attività di entrambe le strutture la Casa della salute di Borgaretto e di Beinasco. Il personale impiegato proviene dal settore mensa le addette alle pulizie con contratto part-time beneficiano di un'estensione oraria, temporanea, considerato che il servizio di pulizia prosegue dopo la chiusura estiva delle scuole.

ANDAMENTO DEL DEBITO E DELLA LIQUIDITA' AZIENDALE

Il valore del debito della società è considerevole alla data del 31.12.2023 l'importo residuo ammonta ad € 3.344.547,63, così suddiviso:

- Debito Comune di Beinasco € 1.808.420,89
- Debito BANCO BPM € 1.536.126,74

Nel 2023, come negli anni precedenti, la società ha regolarmente versato le rate in scadenza e non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità nell'ambito di finanza integrata tra Ente e partecipate, da restituire entro la fine dell'esercizio. La disponibilità di liquidità risente inevitabilmente dei risultati economici degli anni 2023 e precedenti. Di seguito si riporta la tabella che riepiloga il dato analitico degli ultimi due esercizi.

ANDAMENTO LIQUIDITA'	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
Debiti v/fornitori	- 727.796 €	- 694.474 €
Debiti vs controllante/collegate	- 163.792 €	- 187.757 €
Crediti v/clienti	129.298 €	115.330 €
Crediti vs controllante/collegate	467.361 €	310.548 €
(Cassa)	171.982 €	216.477 €
LIQUIDITA' TOTALE	- 122.947 €	- 239.876 €

L'Amministratore Unico ha operato garantendo, come da mandato del Socio, una interlocuzione unitaria costante e in stretta collaborazione con la Struttura di controllo analogo trasmettendo situazioni di bilancio infrannuali, anche mensili, atte a monitorare l'andamento finanziario ed economico e ad evidenziare eventuali squilibri di tipo strutturale e non congiunturale. I bilanci d'esercizio 2020 e 2021 hanno registrato una perdita, nonostante l'utilizzo della disposizione derogatoria del DL 104/2020 che consente di non effettuare la registrazione del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, fino al 100% dell'ammortamento annuo.

L'emergenza sanitaria ha inciso pesantemente sul risultato economico complessivo degli esercizi 2020 e 2021, le perdite ammontano in totale ad € 173.955,52, e la successiva crisi legata ai rincari energetici ha contribuito a ridurre la liquidità della società, già critica, anche nei due ultimi esercizi. La copertura delle perdite pregresse, da parte del Socio, a fronte dell'aggiornamento del Piano industriale 2022-2025 che prevede il riequilibrio del prossimo bilancio d'esercizio e il riequilibrio della gestione di tutti i settori societari nel 2025, consentirebbe alla società di ridurre il debito verso l'ente controllante e il debito verso i fornitori ottenendo un valore della liquidità positivo che permetterebbe all'amministratore unico di operare in condizioni finanziarie di minore fragilità e maggiore competitività.

Sedi secondarie

Secondo quanto disposto dall'art. 2428 si riporta di seguito l'elenco delle sedi secondarie:

- a) Via Mirafiori n. 27 Beinasco: preparazione dei pasti per mense scolastiche;
- b) Via Orbassano n. 2 Beinasco: farmacia;
- c) Via Torino n. 27 Beinasco: asilo nido Garelli;
- d) Via San Giacomo n. 2: attività di mensa.

Società controllate

La società non detiene partecipazioni in società controllate.

CONDIZIONI OPERATIVE

Prima di esporre in modo specifico l'andamento della gestione e le future prospettive di essa, si vogliono evidenziare i principali costi e ricavi relativi alla gestione operativa che verranno di seguito esposti:

Descrizione	Importo
Costo per il personale	2547125
Costo per materie prime, sussidiarie e di consumo	1384383
Costo per servizi	875936
Interessi e oneri finanziari	37076

Il valore della produzione è stato di Euro 5096492

Nel corso dell'esercizio il giro di affari ha raggiunto questi risultati :

Descrizione	Importo
Vendite	5052593
Altri ricavi e proventi	32458

In base ai dati su esposti si evidenziano i seguenti rapporti calcolati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Oneri finanziari su valore della produzione	0,01	0,01
Interessi passivi su Ricavi	0,01	0,01

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Prospetto in sintesi dello stato patrimoniale

Nel prospetto seguente la sintesi delle varie voci significative dello stato patrimoniale confrontate con i valori del periodo precedente. Per ogni voce elencata è indicata anche la percentuale di incidenza che ogni voce ha sul suo totale.

SINTESI DI STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2022		31/12/2023	
ATTIVO CORRENTE				
Liquidità immediate	171.982,00	14,84%	216.477,00	21,96%
Liquidità differite	844.905,00	72,91%	662.233,00	67,18%
Disponibilità	141.964,00	12,25%	106.992,00	10,85%
Totale Attivo corrente	1.158.851,00	19,72%	985.702,00	17,32%
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	514.852,00	10,91%	511.487,00	10,87%
Immobilizzazioni materiali	4.201.622,00	89,06%	4.194.431,00	89,11%
Immobilizzazioni finanziarie	1.027,00	0,02%	1.027,00	0,02%
Totale immobilizzazioni	4.717.501,00	80,28%	4.706.945,00	82,68%
TOTALI ATTIVO	5.876.352,00	100,00%	5.692.647,00	100,00%
PASSIVO CORRENTE	1.621.287,00	27,59%	1.587.920,00	27,89%
PASSIVO CONSOLIDATO	3.939.919,00	67,05%	3.780.249,00	66,41%
TOTALE PASSIVO	5.561.206,00	94,64%	5.368.169,00	94,30%
CAPITALE NETTO	315.146,00	5,36%	324.478,00	5,70%
TOTALE PASSIVO E CN	5.876.352,00	100,00%	5.692.647,00	100,00%

Prospetto in sintesi del conto economico

Nel prospetto seguente la sintesi delle varie voci significative del conto economico confrontate con i valori del periodo precedente. Per ogni voce elencata è indicata anche la percentuale di incidenza che ogni voce ha sul suo totale.

SINTESI DI CONTO ECONOMICO				
	31/12/2022		31/12/2023	
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi Netti	5.063.243,00		5.052.593,00	
Costi	5.116.715,00	101,06%	5.030.688,00	99,57%
REDDITO OP. CARATTERISTICO -	53.472,00	-1,06%	21.905,00	0,43%
GEST. EXTRA - CARATTERISTICA				
Oneri fin. e Ricavi e altri proventi	125.316,00	2,48%	43.934,00	0,87%
REDDITO OPERATIVO	71.844,00	1,42%	65.839,00	1,30%
Interessi e altri oneri Finanziari	38.606,00	0,76%	37.076,00	0,73%
Utile (perdite) su cambi	-		-	
REDDITO LORDO DI COMPETE	33.238,00	0,66%	28.763,00	0,57%
Componenti straordinari	-		-	
REDDITO ANTE IMPOSTE	33.238,00	0,66%	28.763,00	0,57%
Imposte sul reddito d'esercizio	13.136,00	0,26%	19.431,00	0,38%
REDDITO NETTO	20.102,00	0,40%	9.332,00	0,18%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Stato patrimoniale riclassificato

Il prospetto dello stato patrimoniale riclassificato è un particolare strumento di analisi del patrimonio d'impresa, in quanto mette in evidenza con immediatezza i caratteri più salienti della composizione degli impieghi e delle fonti di capitale, nonché le relazioni che intercorrono tra caratteristiche classi di investimenti e di finanziamenti.

Nel seguente prospetto viene riportato lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente. Per ogni voce del prospetto viene calcolata ed evidenziata la percentuale di variazione rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE			
	31/12/2022	31/12/2023	VAR. %
ATTIVO FISSO			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	514.852,00	511.487,00	-0,65%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.201.622,00	4.194.431,00	-0,17%
Terreni e Fabbricati	3.955.459,00	3.937.655,00	-0,45%
Altre immobilizzazioni	246.163,00	256.776,00	4,31%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.027,00	1.027,00	
Partecipazioni	768,00	768,00	
Crediti v/control., coll. e altre	259,00	259,00	
Altre immob.ni finanziarie	-	-	
TOTALE ATTIVO FISSO	4.717.501,00	4.706.945,00	-0,22%
ATTIVO CORRENTE			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	171.982,00	216.477,00	25,87%
CREDITI	844.905,00	662.233,00	-21,62%
Crediti v/clienti	118.142,00	115.330,00	-2,38%
Crediti v/altri	659.916,00	489.710,00	-25,79%
Ratei e risconti	66.847,00	57.193,00	-14,44%
Altre attività finanz. A breve	-	-	
RIMANENZE	141.964,00	106.992,00	-24,63%
Materie prime	-	-	
Prodotti in corso di lav.	-	-	
Lavori su ordinazione	-	-	
Prodotti finiti	141.964,00	106.992,00	-24,63%
Acconti	-	-	
TOTALE ATTIVO CORRENTE	1.158.851,00	985.702,00	-14,94%
TOTALE IMPIEGHI	5.876.352,00	5.692.647,00	-3,13%
PASSIVO CORRENTE			
Debiti v/ banche	107.131,00	109.290,00	2,02%
Debiti v/ fornitori	727.795,00	696.786,00	-4,26%
Acconti	-	-	
Altri debiti a breve	520.330,00	524.682,00	0,84%
Ratei e risconti	266.031,00	257.162,00	-3,33%
TOTALE PASSIVO CORRENTE	1.621.287,00	1.587.920,00	-2,06%
PASSIVO CONSOLIDATO			
Fondi per rischi ed oneri	87.753,00	84.753,00	-3,42%
Fondo TFR	144.538,00	143.274,00	-0,87%
Debiti v/Banche	1.536.127,00	1.426.837,00	-7,11%
Altri debiti a M/L termine	2.171.501,00	2.125.385,00	-2,12%
TOTALE PASSIVO CONSOLIDATO	3.939.919,00	3.780.249,00	-4,05%
CAPITALE NETTO			
Capitale sociale	469.000,00	469.000,00	
Ris. E utili/perdite portati a nuovo	173.956,00	153.854,00	-11,56%
Utile perdita dell'esercizio	20.102,00	9.332,00	-53,58%
TOTALE CAPITALE NETTO	315.146,00	324.478,00	2,96%
TOTALE FONTI	5.876.352,00	5.692.647,00	-3,13%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023****Conto economico riclassificato a Valore Aggiunto**

L'analisi della situazione economica si propone in primo luogo di valutare la redditività aziendale. Essa si può definire come l'attitudine del capitale di impresa a produrre redditi. Appare evidente allora come il reddito netto possa essere estremamente adatto a tale scopo. Tuttavia la redditività aziendale non può semplicemente essere misurata dal valore del reddito netto, come indicato in bilancio nel suo valore assoluto. La situazione economica può inoltre essere apprezzata anche da altri angoli visuali; le diverse riclassificazioni del conto economico, con i valori espressi in termini percentuali, possono fornire indicazioni interessanti e di notevole valenza pratica anche da un punto di vista prospettico.

Nel seguente prospetto viene riportato il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente. Per ogni voce del prospetto viene calcolata ed evidenziata la percentuale di variazione rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO			
	31/12/2022	31/12/2023	VAR. %
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.063.243,00	5.052.593,00	-0,21%
Variazione rimanenze finali e sem	-	-	
Variazione lavori in corso	-	-	
Incremento imm. Per lav. Interni	-	-	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.063.243,00	5.052.593,00	-0,21%
COSTI			
Costi per materie prime	1.381.593,00	1.384.383,00	0,20%
Costi per servizi	1.146.267,00	875.936,00	-23,58%
Costi per il godimento di beni di terzi	37.157,00	37.606,00	1,21%
Variazione delle rimanenze materie prime	20.996,00	34.972,00	-266,57%
Oneri diversi di gestione	56.095,00	72.225,00	28,75%
TOTALE COSTI	2.600.116,00	2.405.122,00	-7,50%
VALORE AGGIUNTO	2.463.127,00	2.647.471,00	7,48%
Costi per il personale	2.460.732,00	2.547.125,00	3,51%
MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA	2.395,00	100.346,00	4089,81%
Ammortamenti e svalutazioni	55.867,00	78.441,00	40,41%
Accantonamento per rischi	-	-	
Altri accantonamenti	-	-	
REDDITO OPERATIVO - EBIT	53.472,00	21.905,00	-140,97%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

PROVENTI E ONERI GESTIONE PATRIMONIALE			
Altri ricavi e proventi	125.287,00	43.899,00	-64,96%
Proventi da partecipazione	-	-	
Altri proventi finanziari			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	
da titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
Rivalutazioni			
di partecipazioni	-	-	
di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
Svalutazioni			
di partecipazioni	-	-	
di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	
RISULTATO GESTIONE PATRIMONIALE	125.287,00	43.899,00	-64,96%
PROVENTI E ONERI GESTIONE FINANZIARIA			
Prov. da crediti iscritti nelle immob.ni	-	-	
Prov. diversi dai precedenti	29,00	35,00	20,69%
Interessi e altri oneri finanziari	38.606,00	37.076,00	-3,96%
Utili perdite su cambi	-	-	
Rivalutazioni di imm. finanziarie	-	-	
Svalutazioni di imm. Finanziarie	-	-	
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	38.577,00	37.041,00	-3,98%
Proventi e oneri straordinari	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	33.238,00	28.763,00	-13,46%
Imposte sul reddito d'esercizio	13.136,00	19.431,00	47,92%
UTILE PERDITA DELL'ESERCIZIO	20.102,00	9.332,00	-53,58%

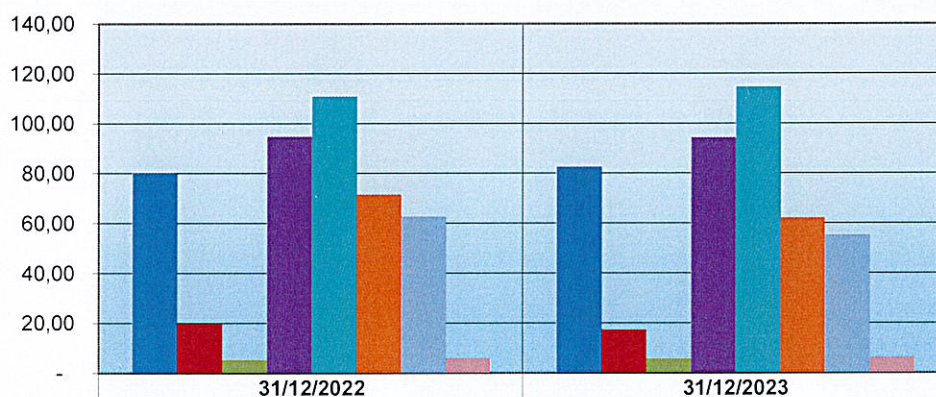
Dalla riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023, si evidenziano i seguenti dati:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Var. %
Valore aggiunto	2.463.127,00	2.647.471,00	7,48%
Margine operativo netto - EBIT	53.472,00	21.905,00	-140,97%
Margine operativo lordo - EBITDA	2.395,00	100.346,00	4089,81%
Risultato prima delle imposte	33.238,00	28.763,00	-13,46%
Risultato d'esercizio netto	20.102,00	9.332,00	-53,58%

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Stato patrimoniale finanziario	31/12/2022	31/12/2023
IMPIEGHI		
Immobilizzazioni Immateriali	514.852,00	511.487,00
Immobilizzazioni Materiali	4.201.622,00	4.194.431,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.027,00	1.027,00
Rimanenze	141.964,00	106.992,00
Liquidità differite	844.905,00	662.233,00
Liquidità immediate	171.982,00	216.477,00
TOTALE IMPIEGHI	5.876.352,00	5.692.647,00
FONTI		
Patrimonio netto	315.146,00	324.478,00
Passivo consolidato	3.939.919,00	3.780.249,00
Totale Capitale Permanente	4.255.065,00	4.104.727,00
Passivo corrente	1.621.287,00	1.587.920,00
TOTALE FONTI	5.876.352,00	5.692.647,00
INDICATORI		
Peso delle immobilizzazioni (I/K)	80,28	82,68
Peso del capitale circolante (C/K)	19,72	17,32
Peso del capitale proprio (N/K)	5,36	5,70
Peso del capitale di terzi (T/K)	94,64	94,30
Copertura immobilizzi (I/P)	110,87	114,67
Indice di disponibilità (C/Pc)	71,48	62,08
Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	62,72	55,34
Indice di autocopertura del capitale fisso (N/T)	5,67	6,04



■ Peso delle immobilizzazioni (I/K)	80,28	82,68
■ Peso del capitale circolante (C/K)	19,72	17,32
■ Peso del capitale proprio (N/K)	5,36	5,70
■ Peso del capitale di terzi (T/K)	94,64	94,30
■ Copertura immobilizzi (I/P)	110,87	114,67
■ Indice di disponibilità (C/Pc)	71,48	62,08
■ Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	62,72	55,34
■ Indice di autocopertura del capitale fisso (N/T)	5,67	6,04

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

INDICI DI MISURAZIONE DEL GRADO DI INDEBITAMENTO

Le fonti di finanziamento sono rappresentate dal capitale di rischio e dal capitale di terzi, costituito quest'ultimo dai debiti a breve e dagli impieghi finanziari a medio/lungo termine. I rapporti di composizione mostrano in quale misura le diverse categorie di fonti incidono sull'intero importo della sezione di appartenenza. Lo studio del livello di indebitamento della gestione inizia da tre fondamentali indici di composizione delle fonti:

- **Indice di autonomia finanziaria**
- **Rapporto di indebitamento**
- **Equity ratio/ assets ratio**



Equity/assets ratio

L'Equity ratio o assets ratio, ottenuto dal rapporto tra il Patrimonio netto e l'Attivo fisso, indica in che misura le immobilizzazioni vengono finanziate con risorse dell'azienda.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0,07. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni

Autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto dal rapporto tra il patrimonio netto e il totale impieghi, Indica quanta parte di finanziamenti proviene da mezzi propri dell'azienda.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 5,7%. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni

Dato che il valore della percentuale di autofinanziamento è minore al 33%, si evidenzia una sottocapitalizzazione della società.

Rapporto di indebitamento

Il rapporto di indebitamento è ottenuto dal rapporto tra i debiti e capitale netto.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 16,54. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 indica una struttura finanziaria squilibrata.

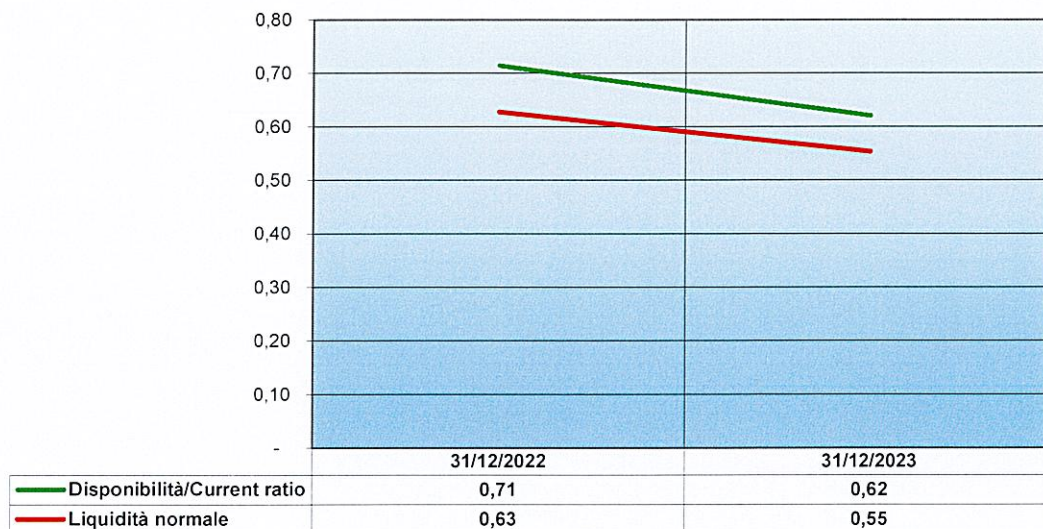
Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

INDICI DI LIQUIDITA'

Gli **indici di liquidità** sono rapporti calcolati tra varie grandezze del bilancio riclassificato al fine di evidenziare la **situazione di liquidità dell'impresa**. L'analisi della situazione di liquidità mira ad evidenziare in quale misura la composizione impieghi - fonti sia in grado di produrre, nel periodo breve, equilibrati flussi finanziari.

Nell'ambito delle analisi sulla liquidità aziendale, due sono i rapporti maggiormente utilizzati:

- **indice di liquidità primaria.**
- **Indice di liquidità generale;**



Liquidità primaria

Tale indice è anche conosciuto come quick test ratio ed indica la capacità dell'azienda di coprire le passività di breve periodo con il capitale circolante lordo, ossia con tutte le attività prontamente disponibili e/o comunque velocemente liquidabili. Esprime in definitiva, l'attitudine della gestione aziendale a soddisfare impegni finanziari a breve. Il suo valore, quindi, dovrebbe essere ampiamente positivo.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0,55. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 indica che l'impresa è in grado di far fronte alle uscite future, derivati dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate future provenienti dal realizzo delle poste maggiormente liquide delle attività correnti. In sintesi si evidenzia un ottimo equilibrio finanziario.

Indice di liquidità generale

L'indice di liquidità generale detto anche **current ratio** è dato dal rapporto tra le *attività correnti* e le *passività correnti* dell'impresa.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0,62. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore dell'indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 indica che la situazione di liquidità dell'impresa è da tenere sotto controllo, poiché le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti sono appena sufficienti a coprire le uscite future, derivati dall'estinzione delle passività a breve.

BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023****ANALISI PER MARGINI**

Dalla riclassificazione dello Stato patrimoniale sono stati calcolati i dati necessari per il calcolo dei margini di struttura.

I principali margini di struttura sono:

- il capitale circolante netto;
- il margine di tesoreria;
- il margine di struttura.

	31/12/2022	31/12/2023
Margine di tesoreria	-604.400,00	-709.210,00
CCN	-462.436,00	-602.218,00
Margine di struttura	-4.402.355,00	-4.382.467,00

Margine di struttura

Il margine di struttura rappresenta una delle grandezze differenziali desumibili dal bilancio. Il valore di tale margine si ottiene come differenza tra il capitale netto e le attività immobilizzate.

Il valore del margine di struttura, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a -4382467. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Il valore del margine di struttura, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 indica che il capitale proprio non è sufficiente a coprire le attività immobilizzate, quindi si evidenzia una struttura finanziaria non equilibrata poiché una parte degli investimenti immobilizzati è finanziata con debiti a breve.

Capitale Circolante Netto

Il Capitale Circolante Netto indica il saldo tra il capitale circolante e le passività correnti. Questo indice evidenzia il grado d'indipendenza delle attività correnti dalle fonti a breve.

Il valore del Capitale Circolante Netto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a -602218. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore del Capitale Circolante Netto, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 esprime una situazione negativa della situazione finanziaria-patrimoniale dell'azienda, ciò sta ad indicare che l'azienda sta finanziando con fonti a breve attività immobilizzate esponendosi così a rischi di natura finanziaria.

Margine di tesoreria

Il margine di tesoreria esprime la capacità dell'azienda di coprire le passività correnti a breve termine con l'utilizzo delle disponibilità liquide e dei crediti a breve. Pertanto il margine di tesoreria è un indicatore, in termini assoluti, della liquidità netta dell'impresa, prescindendo dagli investimenti economici e dalle rimanenze. In valore viene calcolato dalla differenza tra le liquidità (immediate e differite) e le passività correnti.

Il valore del Margine di tesoreria, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a -709210. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

Il valore del Margine di tesoreria, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 esprime una situazione di crisi della liquidità.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

ANALISI DELLA SITUAZIONE ECONOMICA

La situazione economica viene tipicamente analizzata attraverso il calcolo dei noti indici di redditività del capitale proprio (ROE) e di redditività del capitale investito (ROI). Il primo è un indice sintetico che esprime la redditività del capitale investito nell'Azienda da parte dei soci, mentre il secondo esprime il risultato della gestione tipica dell'impresa, misurando la capacità aziendale di produrre reddito attraverso la sola gestione caratteristica, indipendentemente dai contributi delle altre gestioni (straordinaria, ecc.) e dagli oneri della gestione finanziaria.



ROA - Return on Assets

Il valore espresso dal presente indice Indica la redditività del capitale investito a prescindere dalle fonti di finanziamento. Misura la capacità dell'azienda a rendere remunerativi gli investimenti di capitale. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il totale impieghi.

Il valore del ROA, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

ROI - Return on Investments

Il Roi o Return on investments indica il rendimento del capitale investito al netto degli impieghi estranei alla gestione caratteristica. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il Capitale investito riferito alla gestione caratteristica.

Il valore del ROI, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

ROE - Return on Equity

Il valore del ROE esprime il tasso di rendimento del capitale proprio al netto delle imposte. Rappresenta un indicatore di sintesi della convenienza ad investire in qualità di azionista nell'azienda. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Risultato netto d'esercizio e il valore del Patrimonio netto al netto del risultato d'esercizio.

Il valore del ROE, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0,03. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore

ROS- Return on sales

Il ROS o Return on sales indica il reddito operativo medio per unità di fatturato, rappresenta cioè la capacità remunerativa del flusso di ricavi prodotti dalla gestione caratteristica. Il valore del presente indice viene ottenuto dal rapporto tra il Reddito operativo e il valore dei Ricavi.

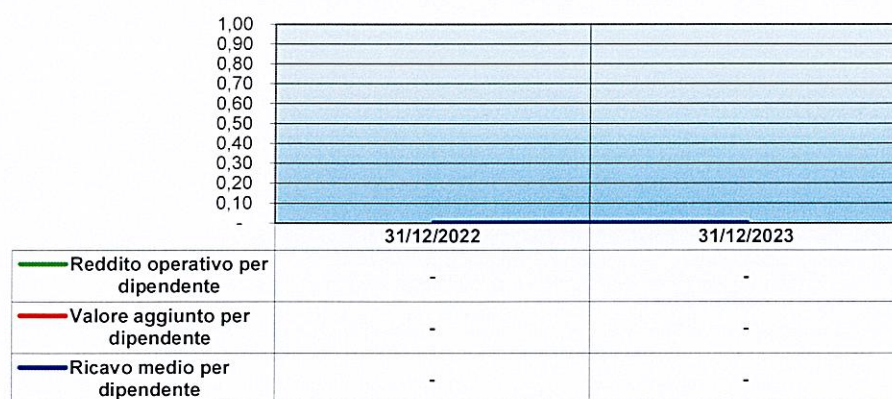
Il valore del ROS, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

INDICATORI DI PRODUTTIVITA' ED EFFICIENZA

Gli indicatori che saranno illustrati consentono di esprimere valutazioni sul grado di efficienza relativo alle modalità di utilizzo dei fattori produttivi a disposizione dell'impresa. Tali indicatori rapportano i risultati realizzati con i fattori impiegati ovvero le quantità di output (volumi di produzione, volumi di vendita, numero di ore lavorate, ecc) con quantità di input. Tra gli indicatori più significativi si segnalano i seguenti:

- Ricavi per dipendente
- Valore aggiunto per dipendente
- Reddito operativo per numero di dipendenti



Ricavi / Numero dipendenti

Il valore espresso dal rapporto tra i ricavi e il numero dei dipendenti indica il ricavo medio pro-capite. La valutazione di tale indice varia in funzione delle caratteristiche dell'azienda e del settore di appartenenza.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Valore aggiunto / numero dipendenti

Il valore ottenuto dal rapporto tra il valore aggiunto e il numero di dipendenti, Indica il valore aggiunto prodotto mediamente per ogni dipendente.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Reddito operativo / n. dipendenti

Il presente valore ottenuto dal rapporto tra Reddito operativo e numero di dipendenti, indica il reddito operativo prodotto mediamente per ogni dipendente.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0. Rispetto all'esercizio precedente il valore dell'indice non ha subito variazioni.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

INDICI DI ROTAZIONE

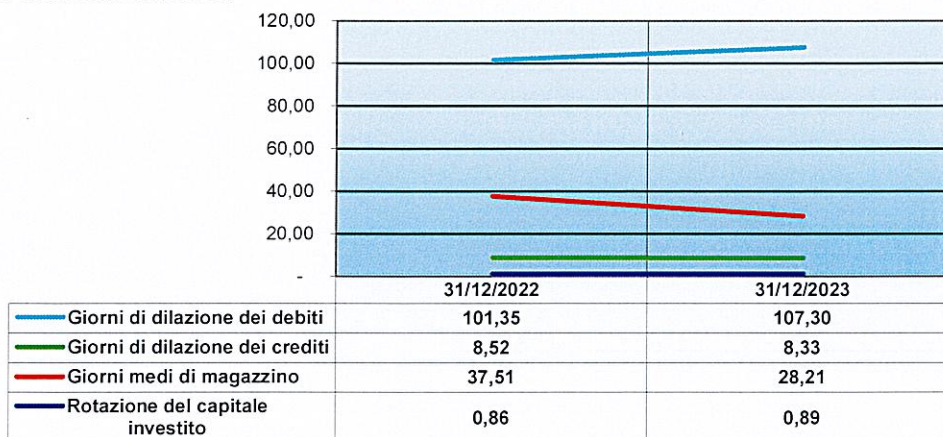
Gli indici di rotazione del bilancio, analizzano la velocità di rotazione delle classi di valori dell'attivo circolante e del passivo corrente, ovvero l'analisi della velocità di rinnovo delle classi di valori del Capitale Circolante Netto Operativo. Questo procedimento consente di indagare il succedersi dei flussi finanziari legati ai cicli gestionali correnti di acquisto- trasformazione-vendita. Quando l'incasso derivante dalle vendite avviene in periodo posteriore al pagamento dei fattori produttivi correnti, si genera un fabbisogno finanziario, che deve essere coperto al fine di garantire la solvibilità a breve. Una situazione favorevole si verifica invece nella situazione in cui l'incasso delle vendite precede il pagamento degli acquisti correnti, comportando una generazione di liquidità e favorendo il mantenimento dell'equilibrio della gestione. Per poter analizzare i tempi dei flussi finanziari legati ai cicli gestionali correnti, è essenziale calcolare:

- l'indice di rotazione del capitale investito

- I giorni medi di magazzino

- I giorni di dilazione dei crediti

- I giorni di dilazione dei debiti



Rotazione del capitale investito

La rotazione del capitale investito è data dal rapporto tra ricavi netti e capitale investito. Tale indice rileva quante volte il capitale riesce a ruotare, ossia a tornare in forma liquida, per effetto delle vendite. Un suo aumento quindi, indica un miglioramento della gestione del capitale investito.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 0,89. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento.

Giorni medi di magazzino

Il valore ottenuto dal rapporto tra le rimanenze e gli acquisti moltiplicato per 365, esprime la durata media con cui si rinnovano le giacenze di magazzino

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 28,21. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore.

Giorni di dilazione dei crediti

Il valore ottenuto dal rapporto tra i Crediti v/clienti e il valore dei ricavi, moltiplicato per 365, indica la velocità di rigiro dei crediti e quante volte questi ruotano per effetto delle vendite.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 8,33. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una riduzione del valore.

Giorni di dilazione dei debiti

Il valore ottenuto dal rapporto tra i Debiti v/fornitori e il valore degli acquisti, moltiplicato per 365, indica la velocità di rigiro dei debiti.

Il valore di tale indice, riferito al bilancio chiuso al 31/12/2023 è uguale a 107,3. Rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

**ELEMENTI DI NOVITA' INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023
E PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE**

In data 31 dicembre 2023 scadeva il Contratto di Servizio quadro approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 79 del 23/04/2019 per il periodo 1.1.2019 -31.12.2023. In data 29.12.2023 con la delibera di Consiglio Comunale n. 71 si demandava alla struttura tecnica comunale congiuntamente con l'Amministratore unico della società la redazione di atti finalizzati alla proroga del Contratto di servizio quadro precedente nelle more della redazione del nuovo Contratto di servizio quadro per il periodo 2024-2029.

In data 8.03.2024 con deliberazione della Giunta comunale n. 28 si approvava il Contratto di servizio quadro che veniva trasmesso all'ANAC attraverso il portale dedicato e si disponeva la sottoscrizione del documento dalle parti decorso il termine di cui all'art. 17 comma 3 del D. Lgs 201/2022, e pertanto in data 8 maggio 2024. Le nuove condizioni sono determinanti ai fini del raggiungimento dell'equilibrio societario nel 2024 e del settore mensa nel 2025 e sono elementi di garanzia di continuità aziendale.

Il settore mensa visto il pensionamento del capocuoco con decorrenza dal mese di marzo 2024 e di un'ulteriore addetta dal 1° giugno, come da comunicazione di cessazione INPS ricevuta in data 2 aprile, vedrà una riduzione complessiva della spesa per il personale di oltre € 50.000, per il 2024, a regime per il 2025 per un totale di € 75.000. In base alla nuova organizzazione non sarà necessario procedere con selezioni pubbliche per la sostituzione delle due figure, un eventuale ricorso a straordinari nelle emergenze garantirà il regolare svolgimento del servizio.

L'Amministratore unico tiene a sottolineare due aspetti rilevanti: il primo che seppur in condizioni economico finanziarie ancora fragili, la società ha operato garantendo il regolare pagamento dei fornitori con termini temporali senz'altro più ampi di quelli fissati come obiettivo aziendale; il secondo aspetto i servizi erogati anche a seguito di indagini atte a rilevare il grado di soddisfazione dei cittadini hanno registrato adeguati livelli in termini di qualità percepita e grado di apprezzamento, ed in particolare relativamente ai clienti della farmacia comunale Sant'Anna, alle famiglie iscritte al servizio di refezione scolastica e alle famiglie con minori iscritti ai servizi comunali della prima infanzia (asilo nido e micronido).

DOCUMENTO PROGRAMMATICO SULLA SICUREZZA

DOCUMENTAZIONE E ATTIVITA' SVOLTE AI SENSI DELL'ART. 13 D.LGS 196/2003 E SS.MM.II. E DELL'ART. 13 REGOLAMENTO UE 679/2016 "REGOLAMENTO EUROPEO SULLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI"

23.02.2023: ELABORAZIONE DA PARTE DEL DPO DEL REGISTRO DEI TRATTAMENTI CONTO TERZI (Reg.to UE 2016/679) relativamente a:

- 01. Servizi cimiteriali;
- 02. Servizio di circolazione libraria (SBAM) – Servizio per conto Biblioteca Primo Levi di Borgaretto;
- 03. Servizi mantenimento patrimonio pubblico.

16.04.2023: EROGAZIONE CORSO FORMAZIONE "REGOLAMENTO EUROPEO N. 679 DEL 27/04/2016 (GDPR)" in modalità e-learning dal 12.04.2024 al 16.04.2024 ad una dipendente del Settore Asilo Nido

18.04.2023: EROGAZIONE CORSO FORMAZIONE "REGOLAMENTO EUROPEO N. 679 DEL 27/04/2016 (GDPR)" in modalità e-learning dal 14.04.2024 al 18.04.2024 ad una dipendente del settore Biblioteca

19.04.2023: EROGAZIONE CORSO FORMAZIONE "REGOLAMENTO EUROPEO N. 679 DEL 27/04/2016 (GDPR)" in modalità e-learning in data 19.04.2024 ad una dipendente del settore Biblioteca

15.05.2023: AUDIT DPO EFFETTUATO IN MODALITÀ IN PRESENZA. Sono state verificate:
o La presenza e la corretta archiviazione della documentazione relativa a: attestati formazione, Reg. trattamenti interno c/ter zi rev. 0 02/20232, Report audit precedente, elenco dipendenti aggiornato a maggio 2023.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

GDPR 2016/679) relativamente a:

01. Acquisizione e conservazione di curriculum, colloqui di valutazione e selezione candidati;
02. Disbrigo di pratiche e adempimenti necessari per l'instaurazione del rapporto di lavoro;
03. Gestione del Personale;
04. Gestione organizzativa del rapporto di lavoro;
05. Gestione formazione;
06. Attuazione norme in tema di sicurezza sul lavoro, sorveglianza sanitaria e idoneità;
07. Gestione del contenzioso;
08. Ordinaria gestione contabile e amministrativa;
09. Gestione contabile e amministrativa;
10. Aggiornamento e consultazione delle Anagrafiche clienti/fornitori;
11. Pagamento di sanzioni;
12. Comunicazione dati Pubblica Amministrazione;
13. Trattamento dati per espletamento attività societarie;
14. Conservazione di documenti;
15. Gestione dei sistemi di sorveglianza installati in sede;
16. Trattamenti necessari per l'erogazione di servizi;
17. Trattamento di dati per attività recupero crediti;
18. Predisposizione e gestione di pratiche e dichiarazioni fiscali di persone fisiche;
19. Trattamenti necessari per l'erogazione di servizi per conto Comune di Beinasco in qualità di titolare e contitolare del trattamento.

□ **04.10.2023: ELABORAZIONE DA PARTE DEL DPO DELL'APPENDICE DEL REGISTRO TRATTAMENTI RELATIVAMENTE AL WHISTLEBLOWING.** Con finalità di trattamento: acquisizione e gestione delle segnalazioni di fatti illeciti e per la gestione dell'eventuale istruttoria.

□ **17.11.2023: AUDIT DPO EFFETTUATO IN MODALITÀ IN PRESENZA.** Sono state verificate:
o La presenza e la corretta archiviazione della documentazione (Registro trattamenti rev.05/2023, Registro trattamenti c/terzi rev.02/2023, copia delle informative privacy ai dipendenti anche quelli a

□ **15.12.2023: ATTIVAZIONE PIATTAFORMA TRUSTY PER SEGNALAZIONE ILLECITI - WHISTLEBLOWING E PUBBLICAZIONE SUL SITO AL SEGUENTE LINK:**
<https://beinascoservizi.trusty.report>

□ **19.12.2023: AFFIDAMENTO PER LO SVOLGIMENTO DELL'INCARICO alla Dott.ssa LAURIA Valentina relativamente agli adempimenti Whistleblowing D.Lgs. 24/2023**

CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio chiuso al 31/12/2023 di Euro 9332 come segue:

Descrizione	Importo
5% a riserva legale pari ad Euro	466,00
a riserva indisponibile	8865,00
a dividendi	
Altro	

Tutto ciò premesso invitiamo il Socio a deliberare l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2023.