

JESISERVIZI S.r.l.

Sede Legale: **Piazza Indipendenza n. 1 - 60035 Jesi (AN)**

Capitale Sociale: **Euro 434.000,00 int. versato**

Registro Imprese delle Marche / Codice fiscale n. **02204580423**

R.E.A. di Ancona n. **169135**

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento

da parte del Comune di Jesi ex Art. 2497/bis c.c.

----- * -----

RELAZIONE SULLA GESTIONE (bilancio chiuso al 31/12/2024)

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, che sottoponiamo alla Vs. approvazione, rileva un utile netto di euro 353.301, risultato questo al quale siamo pervenuti, imputando un ammontare di imposte pari ad euro 150.447, nonché allocando ammortamenti ed accantonamenti nelle seguenti misure:

- Euro 614.878 ai fondi di ammortamento;
- euro 2.316 al fondo svalutazione crediti;
- euro 120.476 al fondo per rischi ed oneri;
- euro 196.332 al fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Forniamo di seguito quanto prescritto dall'art.2428 codice civile:

SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

ANDAMENTO E RISULTATO DELLA GESTIONE

La società, nel corso dell'esercizio 2024 ha operato a servizio dei Comuni soci della Jesiservizi: Jesi, Castelbellino, Chiaravalle, Fabriano, Monsano ed Unione dei Comuni di Belvedere Ostrense-Morro D'Alba-San Marcello, per i seguenti servizi:

- ☐ Servizio Igiene Urbana (Jesi);

- ☐ Servizio Refezione Scolastica (Jesi, Fabriano, Monsano, Unione dei Comuni);
- ☐ Gestione di nr. 2 Farmacie Comunali (Jesi);
- ☐ Servizio di Trasporto scolastico e Trasporto Disabili (Jesi, Castellsellino, Chiaravalle, Fabriano, Monsano, Unione dei Comuni);
- ☐ Controllo Sosta su parcheggi a pagamento (Jesi);
- ☐ Pubblica illuminazione (Jesi);
- ☐ Servizio di manutenzione dello Stadio Comunale di Jesi Carotti e del Parco antistante.

La Società inoltre ha svolto in regime di appalto per il Comune di Santa Maria Nuova il servizio di trasporto scolastico su una delle due linee predisposte dal Comune e ricevuto da settembre 2024 dal Comune di Camerino l'affidamento del servizio di supporto al RUP nella gestione della Refezione Scolastica.

Servizio Igiene Ambientale

Nel corso dell'esercizio il Servizio ha potuto beneficiare del recupero dell'inflazione registrata nel biennio 2022-23 con il riallineamento della tariffe disposto dall'ARERA, liberando risorse che saranno impegnate nel piano di rinnovamento della flotta aziendale, avviato nel corso dello stesso esercizio e da completare nel biennio 2025-2026.

Al fine di valorizzare le reciproche esperienze maturate nella gestione del servizio ed attuare positive sinergie tra i gestori pubblici che operano nel territorio provinciale nell'esercizio 2024 è stato inoltre sottoscritto un accordo di collaborazione con la società Anconambiente spa, con il distacco reciproco di una figura da impiegare in ruoli di coordinamento delle strutture operative.

Servizio Refezione Scolastica.

Nell'esercizio è proseguita l'attività di somministrazione dei pasti nei Comuni di Jesi, Fabriano, Monsano e dell'Unione dei Comuni, con 480.000 pasti ed oltre 250.000 merende preparate nel corso dell'anno scolastico.

Anche nell'anno scolastico 2023-2024 l'elevata qualità delle derrate utilizzate ha permesso di beneficiare dei contributi regionali destinati alle mense "bio", mentre l'ottimo livello del servizio offerto ha trovato conferma nella classificazione della refezione scolastica di Jesi tra le prime dieci migliori italiane nella classifica redatta dall'Associazione di Promozione Sociale Foodinsider, con un punteggio in crescita da 181 a 200 punti.

La costante attenzione dedicata alla promozione di un'alimentazione sana ed equilibrata ed il possesso di una struttura di elevata qualificazione hanno inoltre permesso alla Società di essere scelta dal Comune di Camerino per svolgere un'attività di supporto al proprio RUP per una nuova organizzazione del servizio di refezione scolastica nell'anno scolastico 2024-25.

Gestione delle Farmacie Comunali.

Le due farmacie hanno registrato nel corso dell'esercizio 2024 una significativa crescita dei ricavi, generando una buona marginalità nonostante un forte aumento nel costo di acquisizione di farmaci e prodotti complementari.

Servizio di Trasporto scolastico e Trasporto Disabili.

Il risultato del Servizio è stato influenzato da diverse variabili che hanno agito in senso opposto. In senso positivo vanno segnalati lo svolgimento sull'intero anno scolastico del servizio di trasporto scolastico per il Comune di Fabriano e di Santa Maria Nuova (quest'ultimo in appalto), così come il trasporto disabili per il Comune di Chiaravalle.

In senso negativo hanno agito invece la rimodulazione del servizio per l'Unione dei Comuni, i costi assicurativi, più che raddoppiati rispetto all'esercizio precedente, quelli manutentivi, nonché quelli del personale, derivanti dall'intervenuto rinnovo del CCNL di categoria.

Controllo Sosta su parcheggi a pagamento.

La società ha proseguito nella gestione con il controllo costante dei costi, mantenendo una buona efficienza del servizio.

Illuminazione Pubblica.

Nell'esercizio 2024 sono state completate con collaudo positivo le opere di ammodernamento dell'infrastruttura pubblica del comune di Jesi.

Dal punto di vista economico il servizio ha registrato una perdita contenuta, derivante sostanzialmente dal mancato recupero delle dinamiche inflattive.

Stadio Comunale

La società ha proseguito nella gestione, risentendo negativamente del mancato recupero delle dinamiche inflattive.

DATI ECONOMICI

Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'esercizio, si fornisce di seguito una riclassificazione del conto economico secondo il criterio della pertinenza gestionale, raffrontando i dati del presente e del precedente bilancio:

AGGREGATI	31/12/2024	31/12/2023
Ricavi delle vendite (Rv) + ricavi operativi	15.358.705	13.762.780
Produzione interna (Pi)	0	0
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	15.358.705	13.762.780
Costi esterni operativi (C-esterni)	9.304.081	8.330.511
VALORE AGGIUNTO (VA)	6.054.624	5.432.269
Costi del personale (Cp)	5.057.829	4.731.925
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)/EBITDA	996.795	700.344
Ammortamenti e accantonamenti (Am e Ac)	737.670	575.584

RISULTATO OPERATIVO	259.125	124.760
Risultato dell'area accessoria	383.354	122.164
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	11.982	-19.215
EBIT NORMALIZZATO	654.461	227.709
EBIT INTEGRALE	654.461	227.709
Oneri finanziari (Of)	150.713	162.883
RISULTATO LORDO (RL)	503.748	64.826
Imposte sul reddito	150.447	37.635
RISULTATO NETTO (RN)	353.301	27.191

INVESTIMENTI

Quanto agli investimenti effettuati, se ne fornisce di seguito il dato sintetico per le immobilizzazioni immateriali e materiali, confrontati con il precedente esercizio:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
- Investimenti in immobilizzazioni immateriali	319.338	411.725
- Investimenti in immobilizzazioni materiali	421.352	288.589

In merito al loro dettaglio si fa espresso rinvio alla nota integrativa.

In materia di solidità patrimoniale, analisi questa avente lo scopo di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine, riteniamo opportuno avvalerci delle seguenti tabelle:

DATI PATRIMONIALI

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI			
Indicatore		31/12/2024	31/12/2023
Margine primario di struttura	Mezzi propri-Attivo fisso	- 4.889.931	-5.209.251

Quoziente primario di struttura	Mezzi Propri/Attivo fisso	0,22	0,16
Margine secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate)-Attivo fisso	2.027.437	1.443.086
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi Propri + Passività consolidate)/Attivo fisso	1,32	1,23

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI			
Indicatore		31/12/2024	31/12/2023
Quoziente di indebitamento complessivo	(Passività consolidate + Passività correnti)/Mezzi Propri	7,66	9,75
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento/Mezzi propri	4,36	5,31

Dette tabelle evidenziano che:

- gli indicatori primari e secondari di struttura risultano non del tutto equilibrati, non coprendo interamente l'attivo immobilizzato, tenuto anche conto dei consistenti investimenti effettuati negli ultimi esercizi;
- il quoziente di indebitamento complessivo segnala una non del tutto sufficiente presenza di mezzi propri ed anche il quoziente di indebitamento finanziario non risulta del tutto equilibrato.

La tabella che segue riporta lo schema di stato patrimoniale per aree funzionali, necessario per la successiva tabella relativa agli indici di redditività:

Aggregato	31/12/2024	31/12/2023
Capitale investito operativo (Cio)	11.868.002	10.987.738
Impieghi extra-operativo (I e-o)	214.025	214.025
Capitale Investito (Cio + I e-o)	12.082.027	11.201.763

Mezzi propri (Mp)	1.395.555	1.042.254
Passività di finanziamento (Pf)	6.086.233	5.537.668
Passività operative (Po)	4.600.239	4.621.841
Capitale di finanziamento (Mp + Pf + Po)	12.082.027	11.201.763

Allo scopo di fornire ulteriori informazioni per quanto attiene all'aspetto economico, riportiamo nella seguente tabella gli indici di redditività più frequentemente utilizzati nella prassi aziendale con riferimento allo schema di conto economico "gestionale" dianzi riportato:

INDICI DI REDDITIVITA'			
Indicatore		31/12/2024	31/12/2023
ROE netto	Risultato netto/Mezzi propri	25,32%	3,35%
ROE lordo	Risultato lordo/Mezzi propri	36,10%	9,40%
ROI	Risultato operativo/(CIO-Passività operative)	3,57%	-0,05%
ROS	Risultato operativo/Ricavi di vendite	1,69%	-0,03%

DATI FINANZIARI

Riteniamo opportuno riportare, a questo punto, anche lo Stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema finanziario, allo scopo di continuare l'analisi finanziaria, già esaminata quanto alla solidità, anche in ambito di solvibilità o liquidità.

A tal fine vengono utilizzate le due seguenti tabelle:

	31/12/2024	31/12/2023
ATTIVO FISSO (Af)	6.285.486	6.196.489
Immobilizzazioni immateriali	3.965.363	3.982.147
Immobilizzazioni materiali	2.306.098	2.200.317
Immobilizzazioni finanziarie	14.025	14.025

ATTIVO CIRCOLANTE (Ac)	5.796.541	5.005.274
Magazzino	251.912	242.737
Liquidità differite	3.084.110	3.202.053
Liquidità immediate	2.460.519	1.560.484
CAPITALE INVESTITO (Af + Ac)	12.082.027	11.201.763
MEZZI PROPRI (MP)	1.395.555	1.042.254
Capitale sociale	434.000	434.000
Riserve	961.555	608.254
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	6.917.368	6.344.015
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	3.769.104	3.815.494
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pml + Pc)	12.082.027	11.201.763

INDICATORI DI SOLVIBILITA'/LIQUIDITA'			
Indicatore		31/12/2024	31/12/2023
Margine di disponibilità	Attivo corrente-Passività correnti	2.027.437	1.189.780
Quoziente di disponibilità	Attivo corrente/Passività correnti	1,54	1,31
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate)-Passività correnti	1.775.525	947.043
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate)/Passività correnti	1,47	1,25

Il completo esame della situazione finanziaria richiede, a ns. avviso, di fare riferimento alla posizione finanziaria netta al 31/12/2024 sia a breve, che a medio/lungo termine, raffrontando i dati del presente con quelli del precedente esercizio:

<u>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</u>			
	31/12/2024	31/12/2023	Variazione

Depositi bancari	2.450.182	1.551.656	898.526
Denaro ed altri valori in cassa	10.337	8.828	1.509
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.460.519	1.560.484	900.035
Debiti v/banche a breve termine (entro 12 mesi)	510.807	461.251	49.556
POS. FIN. NETTA A BREVE T.	1.949.712	1.099.233	850.479
Debiti v/banche a m/l termine (oltre 12 mesi)	5.575.426	5.076.417	499.009
POS. FIN. NETTA A M/L TERMINE	-3.625.714	-3.977.184	351.470
POS. FIN. NETTA COMPLESSIVA	-3.625.714	-3.977.184	351.470

La posizione finanziaria netta complessiva risulta migliorata, nonostante la società abbia fatto ricorso ad un nuovo finanziamento di euro 1.000.000, tenuto conto del buon andamento sia economico che finanziario avuto nel corso dell'esercizio.

PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE

La finalità della presente informazione è quella di esporre potenziali eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa a continuare la propria attività.

A tale proposito riteniamo di doverci esprimere come segue:

- in merito ai rischi, considerando del tutto normali quelli afferenti il mercato ed i processi aziendali, quindi rischi sia esterni che interni, riteniamo di esprimerci come segue relativamente alla nostra situazione:

rischi nella riscossione dei crediti

Abbiamo continuato la ns. attenzione sui clienti del "servizio refezione scolastica" procedendo a monitorare i relativi incassi. Nell'esercizio si è proceduto a stralciare i ruoli emessi verso gli utenti sino al 31/12/2023 per un importo di € 65.339.

rischi di liquidità

Tali rischi, legati all'equilibrio tra le risorse finanziarie generate e quelle assorbite dalle attività operative e d'investimento, sono costantemente monitorati e quindi non dovrebbero rappresentare motivo di criticità.

rischi di mercato e rischi di cambio

Non sono presenti nella ns. situazione.

rischi interni

Non rileviamo rischi attinenti alle risorse umane, alla ns. organizzazione, né rischi ambientali ed in materia di sicurezza.

In merito alle incertezze riteniamo che siano quelle connaturate al “fare impresa”, precisando che al momento non sono presenti criticità particolari delle poste attive, né possibili eventi negativi.

INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE

In ossequio a quanto disposto dall’art. 2428, comma 2, del codice civile, Vi precisiamo quanto segue:

- la società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro, essendosi allineata alle varie normative che la riguardano e non avendo mai causato danni all’ambiente, né subito sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali, né, infine, causato emissioni di gas ad effetto serra, ex L. 316/2004;
- per quanto riguarda il personale, Vi significhiamo che non si sono mai verificati eventi che hanno comportato decessi e/o infortuni gravi sul lavoro, né abbiamo subito addebiti in ordine a malattie professionali e cause di “*mobbing*”.

Il “turnover” è stato fisiologicamente contenuto ai dipendenti interessati da rapporti di lavoro a tempo determinato, per maggiori informazioni si rimanda a quanto già precisato al punto 15) della nota integrativa.

La diversità dei servizi svolti rende necessaria l’applicazione a ciascun settore dello specifico CCNL di categoria e l’adozione di tutte le prescritte misure di sicurezza.

----- * -----

**RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE - COLLEGATE -
CONTROLLANTI**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con il socio Comune di Jesi "Ente controllante".

In sintesi le operazioni intercorse sono rappresentate dai seguenti dati:

- Acquisti e servizi ricevuti	€	612.241
- Vendite e servizi prestati	€	8.723.746
- Debiti al 31/12/2024	€	280.129
- Crediti al 31/12/2024	€	1.550.933

DIREZIONE E COORDINAMENTO

In merito alla informazione di cui al 5 comma dell'art. 2497 – bis c.c., come già riportato nella nota integrativa, la società nell'esercizio 2024 è stata sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'ente controllante "COMUNE di JESI".

ATTIVITA' DI CONTROLLO (Art. 113 T.U.E.L. 267/2000)

L'art. 113 del TUEL 267/2000 comma 5 lett.c) (così modificato dall'art. 14 1° comma D.L. 30/09/03 n. 269 convertito dalla L. 24/11/2003 n. 326) prevede che l'affidamento "in house" del servizio a società a capitale interamente pubblico può avvenire a condizione che l'ente o gli enti pubblici titolari del capitale sociale esercitino sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti che la controllano.

Il rispetto di quanto stabilito dalla succitata norma è stato attuato attraverso la tenuta della contabilità generale e il conseguente controllo sull'attività della società alla struttura interna del Comune di Jesi denominata "U.O.C. Controllo di Gestione e Società partecipate", anche in esecuzione a quanto espressamente indicato dal Consiglio Comunale con atto n. 205 del 28.11.2003 relativo alla costituzione della ns. società.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'esercizio 2025 si è aperto sotto il segno di una profonda incertezza nei mercati, determinata dall'evoluzione dello scenario internazionale. Benchè la Società espleti la maggior parte dei suoi

servizi nei confronti degli Enti Locali soci, subisce comunque interamente le dinamiche inflattive per quanto riguarda l'acquisto di materie prime e servizi (in particolare costi energetici, del lavoro, servizi assicurativi), così come le conseguenze del ridotto potere d'acquisto delle famiglie, relativamente ai ricavi delle farmacie ed alla quota di compartecipazione delle famiglie ai costi della refezione scolastica nel Comune di Jesi.

Proseguono gli investimenti della società nella generazione di una infrastruttura di beni in grado di sostenere le attività correnti e le previsioni di sviluppo dei servizi richiesti dai Comuni soci, sostenuti da un mutuo chirografario per l'importo di € 1.000.000 erogato a dicembre 2024, con un piano di rimborso in dieci anni a tasso fisso a partire con la prima rata in scadenza da giugno 2025.

Servizio di igiene urbana.

L'esercizio 2025 sarà caratterizzato da una sostanziale stabilizzazione dei ricavi sui livelli del 2024. Proseguirà l'opera di rinnovamento della flotta aziendale con l'utilizzo prevalente dello strumento del noleggio a lungo termine con contratto full-service.

Slitterà invece presumibilmente alla fine del 2025 l'attesa definizione del Gestore Unico Provinciale del servizio di igiene ambientale, alla luce delle intervenute sentenze del TAR Marche sulla delibera ATO2 di Ancona in merito all'affidamento del servizio alla società Anconambiente, alla cui compagine Jesiservizi dovrebbe aderire, conferendo il relativo ramo d'azienda.

Servizio Refezione Scolastica.

L'attività si svolge regolarmente a favore dei comuni interessati.

È in corso di completamento, con previsione di conclusione entro l'estate dell'esercizio 2025, l'iter per la certificazione "bio" del servizio di refezione per il Comune di Fabriano

Sono inoltre in corso le procedure per l'acquisto di quote della Società da parte dei Comuni di Castelplanio, Maiolati Spontini e Monteroberto e le valutazioni con il Comune di Castellsellino, che già fa parte della compagine societaria, finalizzate al successivo affidamento del servizio.

Gestione delle Farmacie Comunali.

Prosegue l'attività nel solco già tracciato negli scorsi anni e finalizzato a consentire alle farmacie di assolvere adeguatamente la crescente funzione di supporto al SSN nella prestazione di servizi alla cittadinanza.

Sono in corso di completamento i lavori di ampliamento degli spazi destinati agli studi medici per offrire servizi di primario livello alla popolazione assistita.

È stata inoltre acquisita la nuova sede della farmacia comunale 2 e saranno affidati a breve i lavori per l'adeguamento tecnologico e l'arredo della stessa, con previsione di trasferimento nella nuova struttura entro la fine del corrente esercizio.

Servizio di Trasporto scolastico e Trasporto Disabili.

Proseguono le valutazioni con il Comune di Fabriano per l'ampliamento del servizio.

Da gennaio 2025 il Comune di Monte Roberto ha inoltre affidato in appalto alla Società lo svolgimento del servizio su una linea, nelle more del perfezionamento dell'iter per l'acquisizione dello status di socio ed il successivo affidamento in house.

Proseguirà anche in questo esercizio l'attività di ammodernamento della flotta per l'adeguamento alle normative di tutela ambientale.

Controllo Sosta su parcheggi a pagamento.

Il rinnovo delle convenzioni con le app di pagamento della sosta permette ai cittadini di accedere ad una ulteriore funzionalità per il pagamento della sosta, mentre prosegue regolarmente l'attività di accertamento di sanzioni correlate alle violazioni delle norme del Codice della Strada in materia.

Servizio di Illuminazione Pubblica.

Proseguiranno in questo esercizio le attività di manutenzione del sistema, nonché di realizzazione di quelle stralciate dal progetto iniziale con la variante n. 2.

L'accresciuta dinamica dei costi energetici, dopo i relativi ribassi del 2024, potrà avere impatti significativi sul risultato settoriale.

Impianti Sportivi

Dal mese di maggio 2025 la Società ha acquisito per il quinquennio 1/5/2025-30/04/2030 la gestione in house dei tre impianti sportivi di rilevanza cittadina (Stadio Carotti, Palazzetto dello

Sport Triccoli e Polisportivo Cardinaletti). In accordo con il dettato contrattuale restano in capo al Comune di Jesi, proprietario degli impianti, gli interventi di manutenzione straordinaria.

Servizi Generali e personale.

Proseguirà nell'esercizio corrente, la ripartizione sui singoli servizi, in ragione della loro partecipazione al fatturato complessivo aziendale, dei costi dei servizi generali e del personale, al fine di una più corretta determinazione della marginalità prodotta da ogni servizio.

----- * -----

Le informazioni sui seguenti punti non vengono fornite, riferendosi a fattispecie che non sono presenti nella ns. situazione:

- attività di ricerca e sviluppo;
- numero e valore nominale sia delle azioni proprie, sia delle azioni o quote di società' controllanti possedute dalla società;
- numero e valore nominale sia delle azioni proprie, sia delle azioni o quote di società' controllanti acquistate o alienate nel corso dell'esercizio;
- elenco delle sedi secondarie;
- uso di strumenti finanziari.

----- * -----

Sottoponiamo pertanto all'approvazione dell'Assemblea dei soci il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 nello schema da noi predisposto.

Jesi, 31 marzo 2025

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Gianluigi Paoletti