



# BILANCIO 2024

AZIENDA MULTISERVIZI ECONOMICI SOCIALI S.P.A.

*A.M.E.S. S.p.A. - Società Controllata dal Comune di Venezia*

**AZIENDA MULTISERVIZI ECONOMICI SOCIALI S.P.A.**  
**A.M.E.S. S.P.A.**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**  
(Ai sensi dell'art. 29 dello Statuto e art. 2428 C.C.)

Signor Azionista,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 riporta un risultato positivo netto pari a Euro 338.045.

**ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

I settori nei quali opera la società sono:

- il Settore dei Servizi Farmaceutici: comprendente n° 14 farmacie all'interno del Comune di Venezia e n° 1 farmacia ubicata nel comune di Salzano;
- il Settore dei Servizi Territoriali: comprendente il servizio inerente alle funzioni svolte dal personale non docente nell'ambito dell'area scolastico-educativa e quelle relative al servizio di ristorazione scolastica.

Entrambi i settori hanno conseguito fatturati, così come rappresentato sul grafico che segue, confrontati con quelli dell'anno precedente.



I “ricavi di vendita e delle prestazioni”, pari a euro 27.932.723, risultano in leggero aumento rispetto all’esercizio 2023 (+ 0,9%) dovuto soprattutto a quanto consuntivato dal settore farmacie (+ 3,5%) mentre il settore dei servizi territoriali, in relazione alle attività di non docenza dell’area scolastico-educativa e del servizio di ristorazione scolastica, risulta in leggero decremento (- 1,0%). Si evidenzia che sia l’attività di ristorazione scolastica che quella di non docenza, fornita da A.M.E.S S.p.A., è costituita da un procedimento di acquisizione dei servizi e sostenimento dei relativi costi che trova “copertura” con l’addebito ai soggetti beneficiari ed utenti del servizio (per mezzo dei c.d. “ticket”) e, per quanto fatturato all’Ente affidante il servizio ad A.M.E.S S.p.A. (Comune di Venezia), per la parte rimanente degli oneri gravanti su tale settore.

La società ha conseguito nell’esercizio 2024 un risultato prima delle imposte di euro 506 mila e un utile netto di euro 338 mila con un decremento rispetto all’anno 2023. Tale differenza è da attribuire principalmente a quanto esposto nel bilancio 2023 in relazione alla liberazione del fondo rischi conseguente alla sottoscrizione dell’accordo transattivo con il Comune di Cavallino-Treporti con il quale le parti si erano obbligate ad abbandonare le cause rinunciando, oltre alle rivendicazioni sulla titolarità della farmacia, anche ad ogni pretesa economica.

Di seguito si riportano i principali risultati raggiunti raffrontati ai dati del 2023:

|             | 2024    | 2023      |
|-------------|---------|-----------|
| EBIT        | 499.812 | 1.178.022 |
| EBT         | 506.006 | 1.181.390 |
| UTILE NETTO | 338.045 | 813.810   |

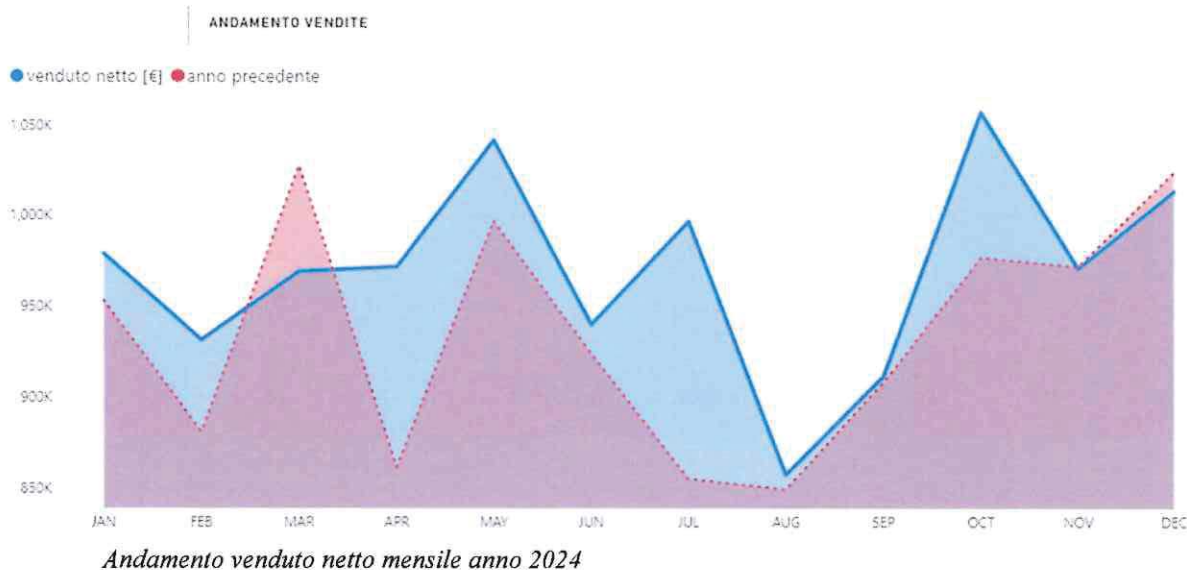
Da evidenziare che, anche per l’esercizio 2024, verificata la capienza del fondo svalutazione dei crediti verso l’utenza del servizio scolastico, è stato effettuato un ulteriore accantonamento di 227 mila Euro. Tale importo va ad aggiungersi a quanto già accantonato e si segnala che gli esercizi ante 2024 risultano totalmente svalutati. Complessivamente sono stati effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti per 224 mila Euro.

L'esercizio 2024 conferma la cronicizzata e persistente difficoltà al recupero di tali crediti nonostante le costanti attività volte sia al recupero verso i c.d. utenti morosi che alla messa a punto e all'aggiornamento del *database* per meglio gestire i rapporti di credito.

### SETTORE SERVIZI FARMACEUTICI

Il fatturato per l'anno 2024 delle farmacie gestite dalla Società, ha visto una crescita rispetto all'anno precedente consuntivando un importo di Euro 11.951 mila rispetto a Euro 11.546 mila nel 2023.

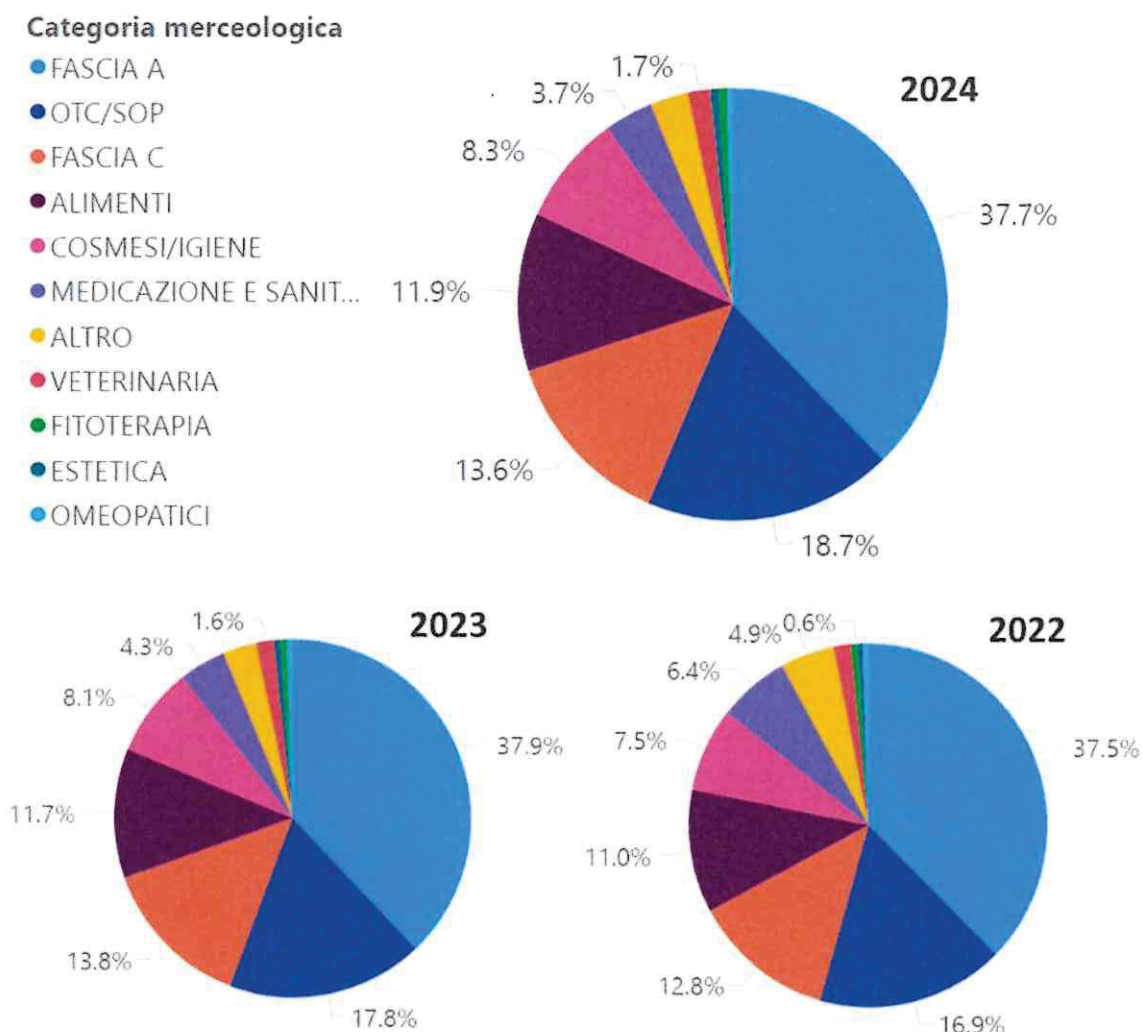
Andando ad analizzare la situazione più nel dettaglio, possiamo osservare che, in termini quantitativi, il principale elemento che differenzia il risultato 2024 rispetto al 2023, è l'incremento dei giorni di apertura delle farmacie rispetto all'anno precedente per un totale di 69 giorni in più. Si può comunque affermare che il mercato farmaceutico si sia ripreso rispetto agli anni precedenti, dalla pandemia da COVID-19 in avanti. Il venduto medio giornaliero, infatti, ha visto un incremento del 2,1% con un aumento del valore medio dello scontrino del 4,5% (in parte ovviamente legato all'aumento dei prezzi).



L'andamento continua a risultare difficilmente prevedibile per via degli spostamenti dei periodi di maggiore morbilità nella popolazione, forse legati al cambiamento climatico e/o a diversi comportamenti della cittadinanza a seguito della già citata pandemia.



Un altro segnale della ripresa del settore si può riscontrare nel recupero di categorie merceologiche. Settori come quello dell'automedicazione, della cosmesi e degli integratori alimentari hanno recuperato terreno a discapito della medicazione, che conteneva i vari dispositivi di protezione individuale, ormai tornati ad un ambito marginale.



*Incidenza percentuale sul margine di contribuzione delle varie categorie merceologiche*

Per quanto concerne i servizi, finita una fase più sperimentale, si è cominciato già nel 2023 a calendarizzare giornate di analisi strumentale e consulenza, utilizzando dove possibile, il personale di farmacia ma soprattutto facendo ricorso a figure tecniche professionali fornite da ditte esterne, in modo da creare una sinergia fra il lavoro di analisi e quello “a banco” dei farmacisti. Nel 2024 si è notata una minore “resistenza”, da parte

delle professioni mediche, all'accettazione della nuova funzione delle farmacie. Test quali ultrasonografia ossea, elettrocardiogramma, reografia a luce riflessa, integrati in progetti di prevenzione di varie patologie e disturbi del metabolismo, pelle, sistema cardio circolatorio e respiratorio, stanno diventando sempre più presenti nel panorama della farmaceutica territoriale. Siamo purtroppo ancora lontani dal poter considerare i servizi come un'alternativa fonte di reddito per le farmacie, se non per l'indotto generato dalla clientela che ne usufruisce e si fidelizza nei confronti della farmacia offerente.

Da menzionare, in ultima, il sistema di monitoraggio delle farmacie in termini di qualità del servizio e di idoneità degli spazi. Testato a fine 2023, il sistema prevede delle figure specifiche che effettuano dei sopralluoghi periodici nelle farmacie per identificare le criticità che possono peggiorare la qualità del servizio, soprattutto in termini di percezione da parte della clientela. La procedura prevede successivamente la stesura di report volti a schematizzare le criticità e le aree di intervento per permettere l'avvio delle operazioni di miglioramento. Dopo un anno di attività possiamo dire di aver ottenuto degli ottimi risultati, portando a regolari revisioni di procedure e spazi fisici che, nel corso degli anni avevano in parte perso la loro efficacia comunicativa e commerciale.

## SETTORE SERVIZI TERRITORIALI

Il Settore Servizi Territoriali, comprende tutta l'attività volta alla refezione scolastica negli asili nido, scuole dell'infanzia e scuole primarie e secondarie di I° grado nonché l'attività di non docenza nell'ambito dell'area scolastico-educativa svolte da personale ausiliario e di cucina all'interno degli asili nido e di solo personale ausiliario nelle scuole dell'infanzia così come da "Disciplinare tecnico relativo al servizio di non docenza nell'ambito dell'area scolastico-educativa e del servizio di ristorazione scolastica comprendente, oltre alla produzione dei pasti, la fornitura dei pasti a crudo per gli asili nido, il trasporto dei pasti confezionati, lo scodellamento, la riscossione dei ticket mensa", n° repertorio 130237 del 25/9/2007 in esecuzione della deliberazione Giunta Comunale del Comune di Venezia n. 430 del 3/8/2007, durata fino al 31/12/2029.

Per quanto concerne il servizio di ristorazione scolastica si evidenzia che esso rappresenta un canale privilegiato per educare all'alimentazione: L'obiettivo della ristorazione scolastica, infatti, non è soltanto il mero sostentamento, ma anche la promozione di comportamenti idonei al miglioramento dello stato di salute, favorendo



l'accrescimento culturale e stimolando la socializzazione e l'uguaglianza tra alunni nel rispetto delle tradizioni, etnie, o diversi stati sociali. Il consumo del pasto a scuola è pertanto un momento di fondamentale importanza sia da un punto di vista educativo, per l'acquisizione di corrette abitudini alimentari, che dal punto di vista nutrizionale, in quanto rappresenta un pasto sano ed equilibrato. L'Amministrazione Comunale e A.M.E.S. S.p.A. s'impegnano, a verificare costantemente il rispetto dei livelli minimi garantiti, il grado di soddisfazione dell'utenza, attivando azioni migliorative per rispondere in modo adeguato alle esigenze dei cittadini.

Nell'ambito del servizio di non docenza – nel rispetto della qualità dei servizi erogati all'utenza secondo gli standard previsti dall'accordo con il Comune di Venezia – si prosegue a fronteggiare le esigenze di continuità operativa garantendo la copertura dell'organico annualmente richiesto dal Settore Servizi Educativi per far fronte ai carichi di lavoro e nel rispetto delle necessarie coperture di categorie e profili professionali in relazione alle cessazioni di personale programmate.

Per il reperimento del personale in questo settore, si segnala per il 2024 l'uscita di 4 esecutori scolastici e 1 collaboratore ai servizi di cucina e l'assunzione di 5 esecutori e 5 collaboratori.

Complessivamente, la spesa a carico dell'Amministrazione Comunale è così evidenziata nella tabella seguente:

| ANNO | SPESA (IVA compresa) |
|------|----------------------|
| 2010 | € 13.651.161,82      |
| 2011 | € 13.833.977,23      |
| 2012 | € 14.538.188,16      |
| 2013 | € 14.114.450,39      |
| 2014 | € 14.500.000,00      |
| 2015 | € 14.592.000,00      |
| 2016 | € 13.700.000,00      |
| 2017 | € 13.400.000,00      |
| 2018 | € 13.400.000,00      |
| 2019 | € 13.800.000,00      |

|      |                   |
|------|-------------------|
| 2020 | € 11.984.000,00   |
| 2021 | € 13.136.347,00   |
| 2022 | € 14.694.422,00 * |
| 2023 | € 13.619.801,00   |
| 2024 | € 13.625.044,00   |

*\*inclusi oneri rinnovo CCNL del Comparto Funzioni Locali e riconoscimento maggiori "costi Covid"*

Di seguito alcuni dati del settore alla data del 31 dicembre 2024:

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| N. centri di cottura in uso per la produzione di pasti | 7 |
|--------------------------------------------------------|---|

#### PLESSI SCOLASTICI NEI QUALI VENGONO FORNITI I PASTI

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| Asili nido                       | 24                |
| Scuole dell'infanzia             | 44                |
| .comunali                        | 16                |
| .statali                         | 28                |
| Scuole primarie                  | 49                |
| Scuole secondarie di primo grado | 2                 |
| <b><u>TOTALE</u></b>             | <b><u>119</u></b> |

| <b>PRODUZIONE PASTI</b>              | <b>2023</b>      | <b>2024</b>      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE PASTI</b>                  | <b>1.806.018</b> | <b>1.793.844</b> |
| N. pasti prodotti dai centri cottura | 1.598.712        | 1.588.012        |
| N. pasti prodotti dagli asili nido   | 207.306          | 205.832          |

Per quanto riguarda gli asili nido, si segnala che, da novembre 2024, gli asili "Coccinella" e "Pinocchio" sono stati riaperti a seguito di interventi di ristrutturazione effettuati grazie ai fondi del PNRR. Gli interventi hanno riguardato il miglioramento delle infrastrutture, con particolare attenzione all'efficienza energetica e all'adozione di



soluzioni a basso impatto ambientale. Le strutture rinnovate sono dotate di sistemi per la gestione ottimizzata delle risorse e di materiali ecocompatibili. Anche i prodotti impiegati dal personale in queste strutture sono stati selezionati in base alla loro compatibilità con i materiali utilizzati garantendo così il rispetto dell'ambiente e la sicurezza degli utenti. Il personale, inoltre, adotta pratiche specifiche e accorgimenti particolari per preservare la qualità dei materiali e per garantire un ambiente salubre, seguendo protocolli che assicurano un'adeguata manutenzione delle strutture e l'uso responsabile delle risorse, contribuendo così alla riduzione dell'impronta ecologica complessiva.

Relativamente al terreno di proprietà sito in Favaro Veneto (Venezia), dopo la sigla del protocollo d'intesa con l'Istituto Provinciale per l'Infanzia Santa Maria della Pietà, proprietario dei terreni limitrofi, al fine di individuare, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, un unico progetto urbanistico con conseguente cambio della destinazione d'uso dei terreni, non si registrano aggiornamenti da segnalare.

## BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024

Il bilancio al 31 dicembre 2024, completo di nota integrativa, rendiconto finanziario, stato patrimoniale e conto economico evidenzia un utile netto di Euro 338.045 ed un risultato prima delle imposte di Euro 506.006, come rilevabile dalle tabelle di seguito riportate:

### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

|                                        | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Ricavi                                 | 28.123.056 | 28.490.618 |
| Margine operativo lordo (MOL o Ebitda) | 1.203.785  | 1.879.733  |
| Reddito operativo (MON o Ebit)         | 499.812    | 1.178.022  |
| Utile (perdita) d'esercizio            | 338.045    | 813.810    |
| Attività fisse                         | 5.574.542  | 5.794.174  |
| Patrimonio netto complessivo           | 5.633.806  | 5.295.759  |
| Posizione finanziaria netta            | 2.010.236  | 1.536.734  |

## Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|                                                    | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variazione       |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi netti                                       | 28.123.055        | 28.490.618        | (367.563)        |
| Costi esterni                                      | 16.788.417        | 16.531.015        | 257.402          |
| <b>Valore Aggiunto</b>                             | <b>11.334.638</b> | <b>11.959.603</b> | <b>(624.965)</b> |
| Costo del lavoro                                   | 9.965.522         | 10.079.870        | (114.348)        |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>                     | <b>1.369.116</b>  | <b>1.879.733</b>  | <b>(510.617)</b> |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 869.305           | 701.711           | 167.594          |
| <b>Risultato Operativo</b>                         | <b>499.811</b>    | <b>1.178.022</b>  | <b>(678.211)</b> |
| Proventi non caratteristici                        |                   |                   |                  |
| Proventi e oneri finanziari                        | 6.194             | 3.368             | 2.826            |
| <b>Risultato Ordinario</b>                         | <b>506.006</b>    | <b>1.181.390</b>  | <b>(675.384)</b> |
| Rivalutazioni e svalutazioni                       |                   |                   |                  |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>               | <b>506.006</b>    | <b>1.181.390</b>  | <b>(675.384)</b> |
| Imposte sul reddito                                | 167.961           | 367.580           | (199.619)        |
| <b>Risultato netto</b>                             | <b>338.045</b>    | <b>813.810</b>    | <b>(475.765)</b> |

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|           | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------|------------|------------|------------|
| ROE netto | 6,38       | 15,37      | 3,26       |
| ROE lordo | 9,55       | 22,31      | 5,48       |
| ROI       | 17,33      | 21,65      | 5,92       |

## Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|                                                      | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazione       |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette                   | 47.489           | 72.103           | (24.614)         |
| Immobilizzazioni materiali nette                     | 5.407.560        | 5.602.578        | (195.018)        |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie | 84.147           | 84.147           | 0                |
| <b>Capitale immobilizzato</b>                        | <b>5.539.196</b> | <b>5.758.828</b> | <b>(219.632)</b> |

|                                                                 |                    |                    |                  |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Rimanenze di magazzino                                          | 1.716.328          | 1.706.548          | 9.780            |
| Crediti verso Clienti                                           | 222.957            | 610.318            | (387.361)        |
| Altri crediti                                                   | 2.949.099          | 2.822.124          | 126.973          |
| Ratei e risconti attivi                                         | 72.979             | 51.180             | 21.799           |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>                     | <b>4.961.363</b>   | <b>5.190.170</b>   | <b>(228.807)</b> |
| Debiti verso fornitori                                          | 4.399.076          | 4.472.406          | (73.330)         |
| Acconti                                                         | 145.054            | 182.244            | (37.190)         |
| Debiti tributari e previdenziali                                | 642.520            | 938.557            | (296.037)        |
| Altri debiti                                                    | 695.605            | 594.841            | 100.764          |
| Ratei e risconti passivi                                        | 190.930            | 203.605            | (12.675)         |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b>                    | <b>6.073.185</b>   | <b>6.391.653</b>   | <b>(318.468)</b> |
| <b>Capitale d'esercizio netto</b>                               | <b>(1.111.822)</b> | <b>(1.201.483)</b> | <b>89.659</b>    |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato              | 393.280            | 446.992            | (53.712)         |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo) |                    |                    |                  |
| Altre passività a medio e lungo termine                         | 410.524            | 351.330            | 59.194           |
| <b>Passività a medio lungo termine</b>                          | <b>803.804</b>     | <b>798.322</b>     | <b>5.482</b>     |
| <b>Capitale investito</b>                                       | <b>3.623.570</b>   | <b>3.759.023</b>   | <b>(135.453)</b> |
| Patrimonio netto                                                | (5.633.806)        | (5.295.759)        | (338.047)        |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine               |                    |                    |                  |
| Posizione finanziaria netta a breve termine                     | 2.010.236          | 1.536.734          | 473.502          |
| <b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>           | <b>(3.623.570)</b> | <b>(3.759.025)</b> | <b>135.455</b>   |

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                                   | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura     | 94.610            | (463.069)         | (1.510.482)       |
| Quoziente primario di struttura   | 1,02              | 0,92              | 0,75              |
| Margine secondario di struttura   | 898.414           | 335.253           | (121.827)         |
| Quoziente secondario di struttura | 1,16              | 1,06              | 0,98              |

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2024, era la seguente (in Euro):



|                                                                         | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazione     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Depositi bancari                                                        | 1.773.137        | 1.302.048        | 471.089        |
| Denaro e altri valori in cassa                                          | 201.753          | 199.340          | 2.413          |
| <b>Disponibilità liquide</b>                                            | <b>1.974.890</b> | <b>1.501.388</b> | <b>473.502</b> |
| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>      |                  |                  |                |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo) |                  |                  |                |
| Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)      |                  |                  |                |
| Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)                      |                  |                  |                |
| Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)          |                  |                  |                |
| Anticipazioni per pagamenti esteri                                      |                  |                  |                |
| Quota a breve di finanziamenti                                          |                  |                  |                |
| Crediti finanziari                                                      | (35.346)         | (35.346)         |                |
| <b>Debiti finanziari a breve termine</b>                                | <b>(35.346)</b>  | <b>(35.346)</b>  |                |
| <b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>                      | <b>2.010.236</b> | <b>1.536.734</b> | <b>473.502</b> |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo) |                  |                  |                |
| Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)      |                  |                  |                |
| Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)                      |                  |                  |                |
| Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)          |                  |                  |                |
| Anticipazioni per pagamenti esteri                                      |                  |                  |                |
| Quota a lungo di finanziamenti                                          |                  |                  |                |
| Crediti finanziari                                                      |                  |                  |                |
| <b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>              |                  |                  |                |
| <b>Posizione finanziaria netta</b>                                      | <b>2.010.236</b> | <b>1.536.734</b> | <b>473.502</b> |

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                      | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità primaria   | 85,89      | 78,00      | 66,67      |
| Liquidità secondaria | 114,00     | 104,70     | 86,77      |
| Indebitamento        | 1,12       | 1,49       | 1,65       |

L'analisi dei dati economici/patrimoniali e finanziari suesposti evidenzia una situazione complessivamente soddisfacente con rischi limitati e non degni di rilievo, soprattutto qualora si considerino la tipologia dell'attività svolta e la composizione delle varie poste attive e passive prese asetticamente in considerazione dai predetti indici.

## INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Come per i precedenti anni, A.M.E.S. S.p.A. ha proseguito nella politica di contenimento dei costi in entrambi i settori aziendali, in adempimento alle indicazioni del Socio in materia di vincoli assunzionali e contenimento degli oneri retributivi pur nel rispetto degli standard quantitativi e qualitativi del servizio affidato.

Nella seguente tabella si riporta il n° dei dipendenti medio in FTE:

| DIPENDENTI | 2024 – numero medio fte | 2023 – numero medio fte | Δ 2024/2023 |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| Quadri     | 16                      | 16                      | -           |
| Impiegati  | 54                      | 54                      | -           |
| Operai     | 210                     | 210                     | -           |
| TOTALE     | 280                     | 280                     | -           |

### Tasso di turnover aziendale- 2024

|      |                               |
|------|-------------------------------|
| 18 % | tasso di turnover complessivo |
| 9 %  | tasso di turnover positivo    |
| 9 %  | tasso di turnover negativo    |

Nell'ambito delle spese di funzionamento della struttura, la Società continua a perseguire l'obiettivo del contenimento delle spese del personale procedendo, per entrambi i settori aziendali, con la totale fruizione delle ferie maturate nel rispetto della normativa e degli accordi aziendali vigenti, costo dei ratei maturati e non fruiti. La stessa modalità è stata mantenuta anche relativamente al ricorso al lavoro straordinario che viene autorizzato laddove strettamente necessario e allo smaltimento della banca ore.

SEDE AMMINISTRATIVA

Per il personale operante presso la sede amministrativa, la Società ha effettuato alcune assunzioni volte al reintegro di personale uscito sia nell'anno 2024 che negli anni passati quando vi era stata la perdita di diverse unità.

Quanto sopra ha comunque rispettato l'ottimizzazione ed efficientamento del lavoro degli impiegati.

LA COMPOSIZIONE DEL PERSONALE

Anche per l'anno 2024 la fotografia complessiva della popolazione lavorativa di A.M.E.S. S.p.A. restituisce un quadro di stabilità e pressoché totale invarianza rispetto agli anni precedenti con un'età media dei dipendenti attorno ai 52 anni e un'anzianità media di 14 anni:

| <b>Età anagrafica</b> |       |
|-----------------------|-------|
| Tra 20 e 40 anni      | 14 %  |
| Tra 41 e 60 anni      | 69 %  |
| Oltre 60 anni         | 17 %  |
| Totale                | 100 % |

Si confermano anche i dati caratteristici dell'azienda con la prevalenza dei contratti a tempo parziale, con circa il 94% di rapporto a tempo indeterminato e la netta maggioranza di personale femminile occupato.

**INVESTIMENTI**

Nell'esercizio 2024, l'azienda ha effettuato investimenti per euro 72 mila principalmente indirizzati ad acquisti nel settore farmacie per rinnovo di impianti, attrezzature e sostituzione/implementazione dell'hardware:

| <b>Immobilizzazioni</b> | <b>Acquisizioni dell'esercizio</b> |
|-------------------------|------------------------------------|
| Impianti e macchinari   | 25.720                             |
| Attrezzature            | 18.662                             |
| Altri beni              | 27.583                             |



Gli investimenti alla voce impianti e macchinari sono relativi alla sostituzione e/o implementazione di impianti di allarme nelle farmacie. Relativamente agli acquisti di altri beni, gli investimenti sono stati effettuati principalmente nelle farmacie, soprattutto per l'acquisto di hardware in sostituzione e miglioramento di quello non funzionante oltre che per la sostituzione dei frigoriferi per la conservazione di farmaci.

## **SISTEMA QUALITA'**

A.M.E.S. S.p.A. fin dal 2004 possiede la certificazione di Qualità Aziendale secondo la norma ISO 9001. Dal 2016 è stata inserita all'interno del Sistema di gestione qualità della Società anche la nuova farmacia comunale di Salzano.

Attualmente la società è certificata secondo la norma UNI EN ISO 9001:2015 e l'audit di controllo, effettuato il 04/12/2024, ha avuto esito positivo; il sistema è risultato adeguato all'attività, dimensioni e contesto aziendale, con applicazione consolidata dei metodi pianificati ed elevato livello di competenza gestionale ed operativa.

L'attenzione al sistema qualità risulta un requisito organizzativo indispensabile nell'ambito della farmacia dei servizi perché diretta ad offrire una assistenza qualificata al cittadino. La farmacia, sempre di più, vuole diventare un centro sanitario polifunzionale pronto a soddisfare le esigenze dell'utenza nell'ambito delle cure primarie. Il progressivo invecchiamento della popolazione e la conseguente sostenibilità dei costi del welfare e della sanità rendono sempre più necessario affidare la cura dei pazienti – ivi compresi quelli affetti da patologie croniche ad alto impatto sociosanitario – alle farmacie sul territorio anche per ciò che attiene la prevenzione e il monitoraggio. L'attività di dispensazione del farmaco, di consigli e di educazione sanitaria tradizionalmente svolta dalle farmacie viene perciò affiancata da una serie di servizi sanitari correlati alla salute e alla prevenzione. L'attenzione alla qualità del servizio è altresì fondamentale nel contesto dei servizi pubblici perché pone le basi per un percorso di continuo miglioramento, offrendo concreti strumenti per il perfezionamento delle modalità operative, per una comunicazione interna più snella ed efficace e per un servizio inevitabilmente migliore. L'implementazione di un sistema di gestione assicura livelli di qualità elevati e costanti, certificati da un ente di parte terza secondo norme internazionalmente riconosciute.

Un elevato livello di qualità, a sua volta, legittima il ruolo della farmacia sul territorio e conferma la sua credibilità e affidabilità non solo per il cittadino, ma anche per la pubblica amministrazione, le forze sociali e i partner commerciali.

In questo contesto l'ambizioso obiettivo di A.M.E.S S.p.A. è il miglioramento continuo del servizio offerto, l'incremento delle prestazioni sanitarie erogabili e la fornitura di servizi sanitari di prossimità, favorendo l'accesso all'assistenza sanitaria attraverso le prestazioni di telemedicina. A.M.E.S. pone la soddisfazione del cliente al centro dell'attenzione, così che la farmacia venga percepita come principale punto di riferimento per la promozione e tutela di salute e benessere.

Sempre nell'ottica di migliorare l'attenzione nei confronti dell'Utente, A.M.E.S. S.p.A. ha pubblicato la Carta dei Servizi delle Farmacie Comunali di Venezia. L'ultimo aggiornamento della Carta della Qualità è stato approvato dal Comune di Venezia con Disposizione Dirigenziale n. 530041 del 21/10/2019, d'intesa con le associazioni dei consumatori e rappresenta un'operazione di trasparenza attraverso la quale A.M.E.S S.p.A. si rivolge direttamente ai Cittadini per informarli, in modo comprensibile e dettagliato, in merito alla propria struttura, alla tipologia dei servizi offerti, alle modalità e agli orari di erogazione degli stessi. Lo scopo è quello di tutelare il diritto del Cittadino a sapersi orientare e accedere ai servizi di cui necessita nella maniera più appropriata.

La Carta dei Servizi fornisce inoltre gli standard di qualità oggettivi sui servizi offerti in normali condizioni d'esercizio, ma anche gli obiettivi di miglioramento che l'azienda si impegna a raggiungere e le modalità per misurare i risultati e il livello di soddisfazione dell'Utente, al fine di renderlo parte attiva richiedendogli di formulare osservazioni e suggerimenti; si tratta pertanto di un documento in continua evoluzione.

Nel 2024 A.M.E.S. S.p.A. e l'Amministrazione Comunale hanno lavorato ad un aggiornamento della Carta attualmente in approvazione da parte dell'Ente Locale.

## **ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI**

A.M.E.S. S.p.A. in adempimento a quanto previsto dal GDPR:

- individua ed analizza i trattamenti di dati personali svolti da A.M.E.S. S.p.A. in seno ad ogni processo aziendale, con conseguente redazione del Registro dei trattamenti del Titolare e del Responsabile del trattamento, aggiornato periodicamente;



- analizza la tipologia di dati utilizzati nei trattamenti precedentemente individuati, e valuta la legittimità di ogni trattamento;
- valuta la posizione soggettiva dell'azienda, in relazione ai trattamenti svolti, al fine di identificare in quali casi agisce come titolare del trattamento e in quali altri come responsabile del trattamento;
- attraverso audit svolti in presenza del DPO nominato, individua le misure di sicurezza e protezione fisiche, organizzative e informatiche adottate dall'azienda e le valuta individuando, se necessario, azioni di miglioramento e di mantenimento;
- relativamente al sistema informatico e alle misure di sicurezza informatiche, valuta con il responsabile interno e la società amministratore di sistema Venis S.p.A. degli accorgimenti in atto e delle caratteristiche tecniche del sistema informativo di A.M.E.S. S.p.A., tenuto conto sia delle previsioni del Codice dell'Amministrazione digitale che della norma 27001;
- svolge periodici accessi per l'esecuzione di audit di verifica con check list 27001;
- aggiorna l'analisi dei rischi relativa ai trattamenti individuati, considerate le misure di protezione informatiche, organizzative e fisiche adottate;
- valuta i trattamenti eseguiti attraverso il sito web e redige informative e materiale da pubblicare nel sito, relativo alla privacy e trattamento dati;
- verifica l'organigramma e il mansionario aziendale al fine di comprendere quali trattamenti vengono eseguiti dal personale interno;
- forma tutto il personale dell'azienda in tema privacy e GDPR, oltre che sulle regole di trattamento dati adottate dall'azienda;
- costruisce le nomine e gli incarichi al trattamento contenenti un sunto delle istruzioni operative condivise durante la formazione;
- individua i soggetti "fornitori di servizi" esterni all'organico di AMES, da nominare Responsabili del trattamento, e redige e sottoscrive i contratti di nomina;
- redige le informative e nomine come responsabili del trattamento da inserire nei bandi di gara e nei seguenti contratti sottoscritti dai soggetti selezionati;
- verifica i trattamenti ritenuti maggiormente impattanti sui diritti degli interessati, con focus sui trattamenti eseguiti mediante il Portale Pastel utilizzato per l'iscrizione al servizio mensa da parte degli utenti;



- valuta di concerto con il Comune di Venezia le modalità di condivisione dei dati degli studenti iscritti al servizio scolastico con gli Istituti di appartenenza;
- interagisce con il Responsabile della protezione ovvero Data Protection Officer (DPO) nominato, il quale annualmente svolge la propria attività di audit e informazione/formazione in tema privacy ed aggiornamento di sistema;
- riscontra, con il supporto del DPO, alle richieste di esercizio di diritti da parte degli interessati;
- valuta i sistemi di videosorveglianza e redige informative brevi ed estese, nonché verifica la base giuridica e implementa nomine interne e/o esterne.

### **ADEMPIMENTI IN MATERIA DI CYBERSICUREZZA**

La Direttiva europea (UE) 2022/2555, c.d. Direttiva NIS2, mira a garantire un elevato livello comune di sicurezza informatica in tutta l'Unione Europea. Il D.Lgs. 138/2024, di recepimento di tale Direttiva, definisce l'ambito di applicazione a livello nazionale della disciplina NIS2 e stabilisce le misure volte ad assicurare un livello elevato di cybersecurity in ambito nazionale; Le organizzazioni interessate devono adottare misure tecniche e organizzative per proteggere i sistemi informatici, inclusa la gestione degli incidenti, backup e ripristino dei dati e la sicurezza della catena di approvvigionamento. A tal fine deve essere fatta l'analisi dei rischi sulla sicurezza informatica, l'analisi delle misure presenti, il loro livello di applicazione ed eventuali misure integrative, per poter realizzare un sistema di gestione della sicurezza e delle procedure.

A.M.E.S. S.p.A. è un soggetto obbligato a adeguarsi alla normativa NIS2: e, in quanto tale, deve adempiere a precisi obblighi, fra i quali la registrazione sulla piattaforma dell'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN), l'approvazione e supervisione delle misure per gestire i rischi di cybersicurezza in azienda, la valutazione del rischio e delle misure di sicurezza identificate, nonché la verifica dell'applicazione delle misure previste. La violazione dei predetti obblighi può comportare l'applicazione, da parte dell'Autorità competente, di sanzioni pecuniarie di importo molto elevato, ma anche sanzioni accessorie quali la revoca di certificazioni o autorizzazioni necessarie allo svolgimento dell'attività aziendale, o sanzioni nei confronti delle persone fisiche che rappresentano o comunque sono responsabili dell'Ente, quali l'incapacità a svolgere funzioni dirigenziali all'interno dell'Ente stesso.

Pertanto, A.M.E.S. S.p.A. si è attivata tempestivamente per elaborare un piano di adeguamento alla normativa NIS2 incaricando una società esperta in compliance di elaborare un sistema di gestione e di analisi dei rischi di cybersicurezza dell'azienda, con modello FMEA, per consentire alla Direzione di approvare le misure di sicurezza per la riduzione al minimo dei rischi identificati e garantire la necessaria formazione ai dipendenti

## **ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE**

Dal 2014 A.M.E.S. S.p.A. dispone di un piano triennale di prevenzione della Corruzione e trasparenza che viene aggiornato annualmente. Il Piano costituisce l'atto organizzativo a presidio della legalità, della corretta azione amministrativa e del buon andamento dell'organizzazione ed in cui trova definizione la strategia di prevenzione della corruzione e della trasparenza di A.M.E.S. S.p.A. conformemente alla disciplina prevista dalla Legge 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione".

Il Piano è predisposto dalla Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ed approvato dall'Organo Amministrativo. Si tratta di un documento di natura programmatica in cui è rappresentato il livello di esposizione dei rischi di corruzione, individuati a seguito di un'articolata attività di analisi e valutazione del rischio corruttivo ed in cui sono programmati gli interventi organizzativi volti a ridurre il livello di rischio.

Tra queste misure si ricorda l'introduzione di appositi sistemi di protezione del dipendente che segnala illeciti, il cosiddetto whistleblower. La materia che per lungo tempo ha trovato la sua disciplina all'interno dell'art. 54 bis del D. Lgs. n. 165/2001, è stata oggetto di un importante processo di riforma ad opera del D. Lgs. n. 24/2023, di recepimento della direttiva (UE) 2019/1937.

Quanto alla disciplina della trasparenza, la politica adottata da A.M.E.S. S.p.A. persegue obiettivi strategici miranti a garantire la massima trasparenza della propria azione organizzativa e lo sviluppo della cultura della legalità e dell'integrità del proprio personale. La delibera 495/2024 di ANAC ha messo a disposizione alcuni schemi di pubblicazione con l'obiettivo di favorire le amministrazioni nella gestione della sezione "Amministrazione Trasparente", semplificando le attività di pubblicazione e consultazione dei dati, grazie a modalità uniformi di organizzazione, codificazione e rappresentazione.



Contestualmente, l'Autorità ha deciso di rendere disponibili, ulteriori dieci schemi non ancora definitivamente approvati, per una sperimentazione di un anno su base volontaria. Per quanto riguarda i tre schemi approvati, le amministrazioni avranno a disposizione un periodo transitorio di dodici mesi per adeguarsi alla nuova disciplina; A.M.E.S. S.p.A. sta provvedendo all'aggiornamento delle informazioni secondo i nuovi schemi in un nuovo portale istituzionale che sarà disponibile nel corso del 2025.

### **INFORMAZIONI ATTINENTI ALL'AMBIENTE**

Per quanto concerne tale argomento A.M.E.S. S.p.A. osserva, secondo quanto è prescritto dalla normativa vigente lo smaltimento dei rifiuti speciali e pericolosi mediante il ricorso a ditta specializzata.

Pur non riscontrando nessun particolare e significativo impatto ambientale la società continua, come per lo scorso esercizio, nella politica di sensibilizzazione verso il personale dipendente al fine di rispettare le procedure interne di smaltimento dei rifiuti e dei farmaci.

Confermiamo, ugualmente per questo anno, che non si sono verificati danni causati all'ambiente e non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali. Prosegue l'impegno aziendale nella promozione di prodotti e servizi a basso impatto ambientale attraverso l'introduzione, nei propri appalti, di una serie di criteri finalizzati a ridurre l'impronta ambientale dei prodotti e dei servizi offerti e, naturalmente, attraverso il rispetto dei Criteri Ambientali Minimi definiti in sede governativa.

### **ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

Ai sensi dell'art. 2497-bis e seguenti del Codice Civile, disciplinanti la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di società, si precisa che tale attività viene svolta dal Comune di Venezia che esercita l'attività di controllo analogo, fissando obiettivi gestionali secondo parametri qualitativi e quantitativi, esercitando funzioni di indirizzo, di controllo e di vigilanza, svolte sia ex ante che ex post, in maniera da avere in ogni momento un potere di influenza determinante. I rapporti economici e patrimoniali intercorsi con il Comune di Venezia e con le società ad esso soggette sono evidenziati nel successivo paragrafo "Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle".



## RAPPORTI CON LA CONTROLLANTE E CON IMPRESE SOTTOPOSTE AL SUO CONTROLLO

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i rapporti, sintetizzati nella tabella che segue, con il Comune di Venezia e le Società da questo controllate:

| rapporto     | denominazione     | costi     | ricavi       | debiti   | crediti     |
|--------------|-------------------|-----------|--------------|----------|-------------|
| controllante | COMUNE DI VENEZIA | 76.392 €  | 12.262.243 € | 18.030 € | 2.067.588 € |
|              |                   |           |              |          |             |
| consorelle   | VERITAS SPA       | 137.375 € | 240 €        | 45.726 € | 5.373 €     |
|              | VENIS SPA         | 140.874 € | -            | 61.435 € | -           |
|              | AVM SPA           | 715 €     | 119 €        | 201 €    | 50 €        |
|              | ACTV SPA          | -         | 5.796 €      | -        | 4.974 €     |
|              | VELA SPA          | -         | 2.305 €      | -        | -           |

In particolare, i ricavi conseguiti con la controllante comprendono ricavi relativi al settore dei servizi territoriali per complessivi euro 12.214.214 (netto Iva) mentre, per la parte restante, rappresentano quelli conseguiti da vendita prodotti di farmacia. I costi sostenuti, sempre con riferimento al Comune di Venezia, si riferiscono per euro 32.080 ad indennità occupazione locali farmacie e per la differenza ad imposte e tasse comunali.

I ricavi conseguiti con le altre partecipate del Comune di Venezia si riferiscono alla vendita di prodotti di farmacia. I costi sono relativi ai servizi assunti dalle stesse.

Tutti i rapporti sono stati intrattenuti a normali condizioni di mercato e non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali.

## INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2428, COMMA 2, AL PUNTO 6-BIS DEL CODICE CIVILE

Ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, al punto 6 bis del Codice Civile, la Società, non avendo fatto ricorso a strumenti finanziari di mercato non ha informazioni rilevanti da fornire.

Non sono stati sottoscritti contratti derivati, né di natura speculativa né a copertura di rischi, tassi o altri rischi finanziari.

Tenendo conto della complessità societaria e il conseguente dettaglio dei ricavi, si deve ragionevolmente ritenere che la Società risulti esposta al rischio credito solo in relazione

all'incasso dei ticket inerenti al servizio ristorazione scolastica. Per tale posta la Società ha continuato l'attività di recupero degli stessi attraverso specifica procedura d'appalto che ha individuato una società per il recupero stragiudiziale dei crediti.

Si è continuato il processo di analisi dettagliata del credito dell'azienda procedendo con le azioni di scrematura dei debiti reali mediante il controllo degli elenchi delle scuole in modo da trovare gli utenti che fruivano del servizio ma non erano registrati nel portale. Il lavoro è stato fatto in tre fasi per tutta la totalità dei fruitori del servizio.

Non si rilevano invece rischi significativi in ordine alla gestione finanziaria, e/o di liquidità e nemmeno rischi di mercato, peraltro astrattamente individuabili solo nel settore farmacie, settore notoriamente stabile.

## **SEDI**

Ai sensi dell'articolo 2428 si segnala che la Società non possiede sedi secondarie.

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Anche l'inizio dell'anno 2025 continua a risentire della situazione generale di crisi economica e una minor disponibilità economico/finanziaria della popolazione che fa presupporre ad una crescita low single digit dei ricavi.

### **Settore Farmacie**

L'evoluzione del settore passa obbligatoriamente, a partire dal 2025, per una rivalutazione della professione sanitaria del farmacista territoriale. La ricontrattazione di primo livello, partita alla fine del 2024, deve prendere atto della situazione specifica del mercato del lavoro e delle sempre maggiori richieste che vengono fatte alla figura del farmacista in termini di servizi alla cittadinanza.

Si sta rendendo, infatti, sempre più integrato nell'elenco delle attività svolte all'interno della farmacia, ormai intesa come centro di sviluppo e monitoraggio del benessere della cittadinanza, l'insieme delle analisi strumentali e delle consulenze che fanno parte della c.d. farmacia dei servizi. Il farmacista, quindi, vede aggiungersi al ruolo da consulente e assistente nelle terapie farmacologiche quelli di operatore sanitario nei servizi di I e II livello, di farmacista vaccinatore, di elemento imprescindibile delle attività di prevenzione e screening voluti da governo e regioni.



Tali attività richiedono un continuo sforzo in termini di formazione supplementare oltre che maggiore tempo da dedicare alla clientela durante gli orari di apertura delle farmacie.

Rimangono poi comunque obbligatorie le azioni commerciali mirate all'ottimizzazione del magazzino e miglioramento dei margini gestionali con il coinvolgimento diretto del personale di farmacia, che mantengono in vita il settore che, dipendesse dal solo sistema sanitario nazionale e regionale (peraltro in fortissima crisi), sarebbe in netta perdita.

Il solo sistema di incentivazione per obiettivi commerciali specifici all'interno dell'accordo per il premio di risultato, che ha permesso, grazie ad applicativi avanzati di Business Intelligence, di ottenere ottimi risultati con incremento del *sell-out* e una migliore programmazione degli acquisti, potrebbe non essere più sufficiente ad incentivare il personale ad adeguarsi alla nuova realtà. Sarà quindi necessario raccogliere la sfida che vede da un lato la richiesta di miglioramento del servizio e dall'altro una sempre minor propensione delle nuove generazioni a svolgere un lavoro sempre più complesso ma tuttora ancorato contrattualmente a logiche ormai obsolete. Miope è, infatti, l'azienda che non sa leggere i segnali evidenti di una società che cambia e che non sa volgere in opportunità una crisi di settore.

### **Settore servizi territoriali**

Le attività di non docenza dell'area scolastico-educativa e del servizio di ristorazione scolastica continuano ad operare in osservanza della normativa dedicata.

Anche nella prima parte dell'anno 2025 prosegue il processo di implementazione dei sistemi, consolidando e ampliando quanto realizzato nell'anno precedente. Le attività di informatizzazione e automazione sono state ulteriormente potenziate per garantire un servizio sempre più efficiente e reattivo alle necessità delle scuole e delle famiglie. Tra i principali sviluppi, si segnala:

1. **Estensione delle funzionalità di Pastel:** È stato possibile implementare nuove funzionalità all'interno del sistema Pastel, migliorando ulteriormente la gestione delle informazioni e l'integrazione con altri strumenti utilizzati nelle scuole come la richiesta del "Pasto in bianco" anche attraverso l'applicazione. Questo consente una gestione ancora più fluida delle attività.
2. **Miglioramento dell'esperienza utente:** È stato dato particolare focus all'ottimizzazione dell'interfaccia utente di Pastel, per renderla ancora più intuitiva



e accessibile a tutti gli utenti, compresi quelli meno esperti. Questo facilita l'adozione del sistema da parte dei genitori.

3. **Sostenibilità e aggiornamenti continui:** È stato adottato un piano di manutenzione e aggiornamento regolare dei sistemi, assicurando che i software utilizzati siano sempre al passo con le innovazioni tecnologiche e le esigenze emergenti delle scuole.

Grazie a questi sviluppi di continua innovazione e ottimizzazione risulta migliorata significativamente l'efficienza e la qualità del servizio fornito a tutti gli utenti.

Inoltre, è stato raggiunto un punto significativo con l'anticipazione della verifica dei dati degli utenti delle scuole che è stata completata già dal mese di dicembre 2024. Questo consente un'analisi tempestiva e accurata dei dati permettendo così di correggere eventuali discrepanze in tempo utile, evitando ritardi nel processo di validazione e ottimizzando la gestione amministrativa. Il miglioramento nei tempi di verifica è stato reso possibile grazie al coordinamento efficace tra gli uffici coinvolti, che hanno facilitato una rapida raccolta e un controllo preciso delle informazioni.

Nel contesto della ristorazione scolastica, l'aumento del fenomeno della morosità ha reso necessario intensificare gli interventi già avviati per la gestione, il contenimento e la regolarizzazione dei debitori. Questo è stato fondamentale non solo per tutelare gli altri utenti del servizio, ma anche per garantire la sostenibilità economico-finanziaria del sistema dei buoni pasto.

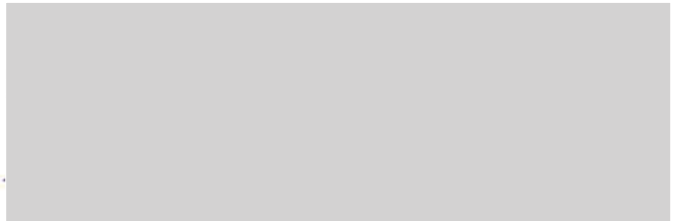
Pertanto, per affrontare in modo più efficace questa problematica, è stato deciso di proseguire l'attività di recupero crediti avvalendosi di una nuova azienda specializzata nel settore con la quale è stato definito in modo chiaro tutti i passaggi operativi necessari e stabilito una solida base per intraprendere azioni più incisive, mirate a risolvere la morosità in maniera ancor più efficiente, tutelando così l'intero sistema.

## CONCLUSIONI

Signor azionista unico,  
in ossequio alle disposizioni contenute nell'art. 2428 C.C., Vi forniamo, come richiesto, le seguenti precisazioni:

- la Società non detiene alcuna partecipazione né di controllo né di collegamento;
- la Società non ha acquistato né ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti o controllate.

Venezia, 31 marzo 2025



# AZIENDA MULTISERVIZI ECONOMICI SOCIALI - A.M.E.S. S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                                         |                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Sede in                                                                                 | ISOLA NUOVA DEL TRONCHETTO<br>14 30135 VENEZIA (VE) |
| Codice Fiscale                                                                          | 02979860273                                         |
| Numero Rea                                                                              | VE 268481                                           |
| P.I.                                                                                    | 02979860273                                         |
| Capitale Sociale Euro                                                                   | 1.029.600 i.v.                                      |
| Forma giuridica                                                                         | Società Per Azioni                                  |
| Società in liquidazione                                                                 | no                                                  |
| Società con socio unico                                                                 | si                                                  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento                      | si                                                  |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Comune di Venezia                                   |
| Appartenenza a un gruppo                                                                | no                                                  |



## Stato patrimoniale

|                                                                                | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                                      |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                                  |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                                     |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                        |                  |                  |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                               | -                | 35               |
| 5) avviamento                                                                  | 36.090           | 58.770           |
| 7) altre                                                                       | 11.399           | 13.297           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                     | <b>47.489</b>    | <b>72.102</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                         |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati                                                        | 5.193.444        | 5.384.649        |
| 2) impianti e macchinario                                                      | 49.750           | 37.429           |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                      | 31.829           | 24.691           |
| 4) altri beni                                                                  | 132.537          | 155.810          |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                       | <b>5.407.560</b> | <b>5.602.579</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                                      |                  |                  |
| 1) partecipazioni in                                                           |                  |                  |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti                          | 84.147           | 84.147           |
| <b>Totale partecipazioni</b>                                                   | <b>84.147</b>    | <b>84.147</b>    |
| 2) crediti                                                                     |                  |                  |
| d-bis) verso altri                                                             |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 35.346           | 35.346           |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                                              | <b>35.346</b>    | <b>35.346</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                                                          | <b>35.346</b>    | <b>35.346</b>    |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                     | <b>119.493</b>   | <b>119.493</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                             | <b>5.574.542</b> | <b>5.794.174</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                                    |                  |                  |
| <b>I - Rimanenze</b>                                                           |                  |                  |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo                                     | 12.472           | 13.812           |
| 4) prodotti finiti e merci                                                     | 1.703.856        | 1.692.736        |
| <b>Totale rimanenze</b>                                                        | <b>1.716.328</b> | <b>1.706.548</b> |
| <b>II - Crediti</b>                                                            |                  |                  |
| 1) verso clienti                                                               |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 222.957          | 610.318          |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                            | <b>222.957</b>   | <b>610.318</b>   |
| 4) verso controllanti                                                          |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 2.067.588        | 1.968.127        |
| <b>Totale crediti verso controllanti</b>                                       | <b>2.067.588</b> | <b>1.968.127</b> |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                    |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 10.397           | 9.693            |
| <b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | <b>10.397</b>    | <b>9.693</b>     |
| 5-bis) crediti tributari                                                       |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 22.856           | 81.376           |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                                | <b>22.856</b>    | <b>81.376</b>    |
| 5-ter) imposte anticipate                                                      | 464.388          | 409.383          |
| 5-quater) verso altri                                                          |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                         | 383.870          | 353.547          |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                                              | <b>383.870</b>   | <b>353.547</b>   |

|                                                                         |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Totale crediti                                                          | 3.172.056  | 3.432.444  |
| IV - Disponibilità liquide                                              |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                                           | 1.773.137  | 1.302.048  |
| 3) danaro e valori in cassa                                             | 201.753    | 199.340    |
| Totale disponibilità liquide                                            | 1.974.890  | 1.501.388  |
| Totale attivo circolante (C)                                            | 6.863.274  | 6.640.380  |
| D) Ratei e risconti                                                     | 72.979     | 51.180     |
| Totale attivo                                                           | 12.510.795 | 12.485.734 |
| Passivo                                                                 |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                     |            |            |
| I - Capitale                                                            | 1.029.600  | 1.029.600  |
| IV - Riserva legale                                                     | 247.591    | 206.901    |
| V - Riserve statutarie                                                  | 241.570    | 200.880    |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                              |            |            |
| Versamenti in conto capitale                                            | 492.000    | 492.000    |
| Varie altre riserve                                                     | 1 (1)      | (1)        |
| Totale altre riserve                                                    | 492.001    | 491.999    |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 3.284.999  | 2.552.569  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                     | 338.045    | 813.810    |
| Totale patrimonio netto                                                 | 5.633.806  | 5.295.759  |
| B) Fondi per rischi e oneri                                             |            |            |
| 4) altri                                                                | 390.464    | 311.208    |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                        | 390.464    | 311.208    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                   | 393.280    | 446.992    |
| D) Debiti                                                               |            |            |
| 6) acconti                                                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 145.054    | 182.244    |
| Totale acconti                                                          | 145.054    | 182.244    |
| 7) debiti verso fornitori                                               |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 4.399.076  | 4.472.406  |
| Totale debiti verso fornitori                                           | 4.399.076  | 4.472.406  |
| 11) debiti verso controllanti                                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 18.030     | 9.150      |
| Totale debiti verso controllanti                                        | 18.030     | 9.150      |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 107.362    | 33.930     |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti  | 107.362    | 33.930     |
| 12) debiti tributari                                                    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 174.970    | 387.031    |
| Totale debiti tributari                                                 | 174.970    | 387.031    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 467.550    | 551.526    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       | 467.550    | 551.526    |
| 14) altri debiti                                                        |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 570.213    | 551.761    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 20.060     | 40.122     |
| Totale altri debiti                                                     | 590.273    | 591.883    |
| Totale debiti                                                           | 5.902.315  | 6.228.170  |
| E) Ratei e risconti                                                     | 190.930    | 203.605    |
| Totale passivo                                                          | 12.510.795 | 12.485.734 |

(1)

| Varie altre riserve                                                          | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)                             |            |            |
| Fondi riserve in sospensione di imposta                                      |            |            |
| Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)                        |            |            |
| Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992 |            |            |
| Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993                 |            |            |
| Riserva non distribuibile ex art. 2426                                       |            |            |
| Riserva per conversione EURO                                                 |            |            |
| Riserva da condono                                                           |            |            |
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20                         |            |            |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro                               | 1          | (1)        |
| Altre ...                                                                    |            |            |



## Conto economico

|                                                                                           | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                    |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                         |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 27.932.724 | 27.696.230 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                             | 10.343     | 10.344     |
| altri                                                                                     | 179.989    | 784.044    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                            | 190.332    | 794.388    |
| Totale valore della produzione                                                            | 28.123.056 | 28.490.618 |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                          |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 14.852.776 | 14.767.356 |
| 7) per servizi                                                                            | 1.218.259  | 1.208.404  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                         | 555.154    | 551.502    |
| 9) per il personale                                                                       |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                      | 7.242.190  | 7.362.497  |
| b) oneri sociali                                                                          | 2.168.498  | 2.173.033  |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 535.384    | 528.261    |
| e) altri costi                                                                            | 19.450     | 16.079     |
| Totale costi per il personale                                                             | 9.965.522  | 10.079.870 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 24.614     | 24.614     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 266.984    | 269.475    |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                              | -          | 34.200     |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 223.963    | 96.934     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 515.561    | 425.223    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (9.780)    | (152.207)  |
| 12) accantonamenti per rischi                                                             | 353.744    | 276.488    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 172.008    | 155.960    |
| Totale costi della produzione                                                             | 27.623.244 | 27.312.596 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | 499.812    | 1.178.022  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                     |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                             |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                        |            |            |
| altri                                                                                     | 8.404      | 4.037      |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                    | 8.404      | 4.037      |
| Totale altri proventi finanziari                                                          | 8.404      | 4.037      |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |            |            |
| altri                                                                                     | 2.210      | 669        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 2.210      | 669        |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | 6.194      | 3.368      |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                         | 506.006    | 1.181.390  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |            |            |
| imposte correnti                                                                          | 222.965    | 244.059    |
| imposte differite e anticipate                                                            | (55.004)   | 123.521    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 167.961    | 367.580    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                        | 338.045    | 813.810    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                      | 31-12-2024 | 31-12-2023  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto                                                                             |            |             |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)                                            |            |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                       | 338.045    | 813.810     |
| Imposte sul reddito                                                                                                  | 167.961    | 367.580     |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                           | (6.194)    | (3.368)     |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 499.812    | 1.178.022   |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |            |             |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                              | 362.734    | 286.779     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                  | 291.598    | 294.089     |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                          | -          | 34.200      |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                               | (2)        | (570.660)   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 654.330    | 44.408      |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                           | 1.154.142  | 1.222.430   |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                             |            |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                              | (9.780)    | (152.207)   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                    | 387.361    | (115.935)   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                   | (83.010)   | (455.011)   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                  | (21.799)   | (2.912)     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                 | (12.675)   | (7.845)     |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                    | (135.788)  | (435.128)   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                      | 124.309    | (1.169.038) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                               | 1.278.451  | 53.392      |
| Altre rettifiche                                                                                                     |            |             |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                         | 6.194      | 3.368       |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                         | (411.670)  | (149.199)   |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                 | (337.190)  | (286.393)   |
| Totale altre rettifiche                                                                                              | (742.666)  | (432.224)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                       | 535.785    | (378.832)   |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento                                                          |            |             |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                           |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                       | (62.284)   | (94.686)    |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                 | (62.284)   | (94.686)    |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento                                                        |            |             |
| Mezzi propri                                                                                                         |            |             |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                      | 2          | 1           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                                | 2          | 1           |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                      | 473.503    | (473.517)   |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                             |            |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                           | 1.302.048  | 1.789.726   |
| Danaro e valori in cassa                                                                                             | 199.340    | 185.180     |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                      | 1.501.388  | 1.974.906   |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                                                               |            |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                           | 1.773.137  | 1.302.048   |
| Danaro e valori in cassa                                                                                             | 201.753    | 199.340     |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                        | 1.974.890  | 1.501.388   |



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 338.045.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, è la Società in house del Comune di Venezia costituita per gestire la propria attività nel settore delle farmacie e in quello dei servizi territoriali (erogazioni dei servizi di non docenza nell'ambito dell'area scolastico-educativo e di ristorazione scolastica).

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

**Farmacie:** Si sono incentivate le attività volte a sviluppare le attività legate a servizi specifici sia attraverso l'effettuazione di test, integrati anche in progetti di prevenzione di varie patologie, che a fornire alla clientela l'opportunità di usufruire di consulenze attraverso figure tecniche professionali. Avvio del sistema di monitoraggio delle farmacie in termini di qualità del servizio e di idoneità degli spazi, già sperimentato nell'esercizio precedente, che prevede delle figure specifiche che effettuano dei sopralluoghi periodici nelle farmacie per identificare eventuali criticità di servizio nei confronti della clientela.

**Servizi scolastici:** E' stato aggiudicato il servizio per l'attività di recupero stragiudiziale dei crediti nei confronti dell'utenza scolastica continuando, comunque, anche l'attività "interna" attraverso il costante sollecito dei c.d. utenti morosi. Per quanto riguarda gli asili nido, si segnala la riapertura, a novembre 2024, degli asili "Coccinella" e "Pinocchio" le cui strutture sono dotate di sistemi per la gestione ottimizzata delle risorse e di materiali ecocompatibili. Il personale AMES ha aderito a specifici protocolli che ne assicurano un'adeguata manutenzione e l'uso responsabile delle risorse, contribuendo alla riduzione dell'impronta ecologica complessiva.

### **Criteri di formazione**

Nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.



I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c. )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi imputati direttamente alle singole voci.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso come meglio specificato in seguito, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 20 anni che corrisponde alla sua vita utile.

Concessioni e licenze sono ammortizzate in un periodo di 5 esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto ovvero della concessione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| <b>Tipo Bene</b>              | <b>% Ammortamento</b> |
|-------------------------------|-----------------------|
| Fabbricati                    | 3%                    |
| Impianti e macchinari         | 7,5%                  |
| Attrezzature                  | 15%                   |
| Impianti allarme              | 30%                   |
| Impianti interni              | 25%                   |
| Macchine ufficio elettroniche | 20%                   |
| Stigliatura                   | 10%                   |
| Mobili e arredi               | 12%                   |
| Altri beni                    | 15%                   |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### **Crediti**

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per tutti i crediti sorti antecedentemente al 1° gennaio 2016 nonché per tutti i crediti sorti successivamente a tale data ma con scadenza inferiore ai 12 mesi oppure per quei crediti che presentavano un tasso di



interesse effettivo non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato e per quei crediti in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza appaiono di scarso rilievo.

Tali crediti sono stati pertanto iscritti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di valore. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

## **Debiti**

La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per tutti i debiti sorti antecedentemente al 1 gennaio 2016 nonché per tutti i debiti sorti successivamente a tale data ma con scadenza inferiore ai 12 mesi oppure per quei debiti che presentavano un tasso di interesse effettivo non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato e per quei debiti in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza appaiono di scarso rilievo.

Tali debiti sono pertanto iscritti nel presente bilancio al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci che potrebbero avere un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione, eventualmente rettificato con apposite svalutazioni in caso di andamenti economici deficitari delle partecipate.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**



Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024. L'applicazione del nuovo OIC 34 non ha determinato effetti sul bilancio.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), così come integrato dal D.Lgs. 136/2024, adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.



## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale sociale risulta interamente versato.

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 47.489              | 72.102              | (24.613)   |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                   |                                               |            |                                    |                                     |
| Costo                             | 206.441                            | 1.446             | 207.418                                       | 450.000    | 1.036.221                          | 1.901.526                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 206.441                            | 1.446             | 207.383                                       | 391.230    | 1.022.924                          | 1.829.424                           |
| Valore di bilancio                | -                                  | -                 | 35                                            | 58.770     | 13.297                             | 72.102                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |                   |                                               |            |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                                  | -                 | 36                                            | 22.680     | 1.898                              | 24.614                              |
| Altre variazioni                  | -                                  | -                 | 1                                             | -          | -                                  | 1                                   |
| Totale variazioni                 | -                                  | -                 | (35)                                          | (22.680)   | (1.898)                            | (24.613)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |                   |                                               |            |                                    |                                     |



|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Costo</b>                             | 206.441                            | 1.446             | 207.419                                       | 450.000    | 1.036.221                          | 1.901.527                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 206.441                            | 1.446             | 207.419                                       | 413.910    | 1.024.822                          | 1.854.038                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                 | -                                             | 36.090     | 11.399                             | 47.489                              |

I costi di natura tecnica ad utilizzazione pluriennale rappresentati da migliorie a fabbricati di terzi in locazione e/o concessione, vengono ammortizzati sulla base del periodo più breve tra quello di utilità e quello previsto dai contratti di locazione ovvero dalle concessioni rilasciate dal Comune di Venezia.

### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.407.560           | 5.602.579           | (195.019)  |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio               |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                                    | 8.131.155            | 736.024                | 317.685                                | 2.584.371                        | 11.769.235                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)        | 2.746.506            | 698.595                | 292.994                                | 2.428.561                        | 6.166.656                         |
| Valore di bilancio                       | 5.384.649            | 37.429                 | 24.691                                 | 155.810                          | 5.602.579                         |
| Variazioni nell'esercizio                |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni              | -                    | 25.720                 | 18.662                                 | 27.582                           | 71.964                            |
| Ammortamento dell'esercizio              | 191.205              | 13.399                 | 11.524                                 | 50.855                           | 266.984                           |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni | -                    | -                      | 5.441                                  | -                                | 5.441                             |
| Decrementi fondo ammortamento            | -                    | -                      | 5.441                                  | -                                | 5.411                             |
| Totale variazioni                        | (191.205)            | 12.321                 | 7.138                                  | (23.273)                         | (195.019)                         |

|                                         | Terreni<br>e<br>fabbricati | Impianti e<br>macchinario | Attrezzature<br>industriali e<br>commerciali | Altre<br>immobilizzazioni<br>materiali | Totale<br>immobilizzazioni<br>materiali |
|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Valore di fine<br>esercizio             |                            |                           |                                              |                                        |                                         |
| Costo                                   | 8.131.155                  | 761.744                   | 330.906                                      | 2.611.953                              | 11.835.758                              |
| Ammortamenti<br>(Fondo<br>ammortamento) | 2.937.711                  | 711.994                   | 299.077                                      | 2.479.416                              | 6.428.198                               |
| Valore di bilancio                      | 5.193.444                  | 49.750                    | 31.829                                       | 132.537                                | 5.407.560                               |

In ordine alla posta terreni e fabbricati, si specifica che la stessa comprende il costo dei terreni per complessivi euro 1.748.683, di cui:

- euro 390.928 è pari al valore del terreno originariamente acquistato per l'edificazione del "centro cottura" i cui costi di progettazione, a suo tempo sostenuti per euro 114.700, erano stati completamente svalutati vista la nota del 28 settembre 2018 con la quale l'amministrazione comunale di Venezia ha ritenuto di non procedere con l'edificazione del medesimo centro di cottura.

- euro 1.357.754 pari al valore dei terreni incorporati nel valore dei fabbricati di proprietà e che sono stati valutati nella misura forfettaria ritenuta congrua del 20% del valore dei medesimi fabbricati. Nel dettaglio l'importo è costituito per euro 1.107.696 dal valore determinato sulla sede del Tronchetto, euro 76.379 dal valore determinato sulla farmacia di Mestre, per euro 143.680 dal valore determinato sulla farmacia di Marghera ed infine per euro 30.000 dal valore determinato sulla farmacia di Salzano.

A partire dall'esercizio 2012 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento su detti terreni, ritenendoli beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Il valore contabile netto della voce fabbricati invece ammonta ad euro 3.444.760 risulta così composto:

- Fabbricato sede Tronchetto euro 2.591.966;

- Fabbricati delle seguenti farmacie: Farmacia alla Stazione – Mestre; Farmacia Al Brenta – Marghera; Farmacia Salzano – Salzano, complessivamente per euro 852.794.

Nel corso dell'esercizio la società ha dismesso attrezzature per un valore di costo d'acquisto di euro 5.441 ed un valore contabile netto pari ad euro zero.

### Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 119.493             | 119.493             |            |

Le immobilizzazioni finanziarie sono relative per euro 84.147 a partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti e per 35.346 a crediti verso altri.

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati



Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione.

In particolare, la partecipazione è relativa ad impresa controllata dal Comune di Venezia ed iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie.

Trattasi nel dettaglio della partecipazione rappresentante il 3% del capitale sociale di Venezia Informatica Sistemi – Venis – SpA, di cui di seguito si riportano nella tabella seguente i dati significativi tratti dall'ultimo bilancio chiuso al 31/12/2023.

Si precisa che la partecipata è parte correlata in quanto soggetta a direzione e coordinamento dallo stesso soggetto economico controllante Ames SpA.

|                                   | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                                                      |                       |
| Costo                             | 84.147                                                               | 84.147                |
| Valore di bilancio                | 84.147                                                               | 84.147                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                                                      |                       |
| Costo                             | 84.147                                                               | 84.147                |
| Valore di bilancio                | 84.147                                                               | 84.147                |

| Denominazione               | VENIS SPA |
|-----------------------------|-----------|
| Capitale sociale 31/12/2023 | 1.549.500 |
| Utile                       | 366.491   |
| Patrimonio netto            | 4.271.367 |
| Quota di possesso in euro   | 128.141   |
| Quota di possesso in %      | 3%        |
| Valore di bilancio          | 84.147    |

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|                                     | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri   | 35.346                     | 35.346                   | 35.346                           |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b> | <b>35.346</b>              | <b>35.346</b>            | <b>35.346</b>                    |

I crediti immobilizzati sono relativi a crediti per cauzioni.

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).



| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia          | 35.346                            | 35.346                       |
| Totale          | 35.346                            | 35.346                       |

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.716.328           | 1.706.548           | 9.780      |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Al 31.12.2024 sono presenti rimanenze di materie prime relative a giacenze di derrate alimentari per euro 12.472. Le rimanenze di prodotti farmaceutici, esposte tra le rimanenze di prodotti finiti e merci assommano a complessivi euro 1.703.856 già al netto della svalutazione dell'esercizio di euro 170.000.

Il fondo obsolescenza magazzino al 31 dicembre 2024 pari a euro 170.000, ha subito nel corso dell'esercizio un incremento pari ad euro 25.000.

|                                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 13.812                     | (1.340)                   | 12.472                   |
| Prodotti finiti e merci                 | 1.692.736                  | 11.120                    | 1.703.856                |
| Totale rimanenze                        | 1.706.548                  | 9.780                     | 1.716.328                |

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 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 610.318                    | (387.361)                 | 222.957                  | 222.957                          |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 1.968.127                  | 99.461                    | 2.067.588                | 2.067.588                        |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 9.693                      | 704                       | 10.397                   | 10.397                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 81.376                     | (58.520)                  | 22.856                   | 22.856                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 409.383                    | 55.005                    | 464.388                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 353.547                    | 30.323                    | 383.870                  | 383.870                          |

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | 3.432.444                  | (260.388)                 | 3.172.056                | 2.707.668                        |

La posta "Crediti verso clienti" comprende per euro 101.209 l'ammontare dei crediti commerciali verso gli utenti finali del servizio di ristorazione scolastico esposti già al netto del fondo svalutazione. Alla voce "Crediti verso impresa controllante" è iscritto il credito verso il Comune di Venezia maturato al 31/12/2024 relativo alle prestazioni erogate nell'ambito dei servizi inerenti le attività della società.

Tra i "Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" sono iscritti i crediti verso le imprese partecipate dal Comune di Venezia.

I crediti tributari al 31/12/2024 per complessivi euro 22.856 sono così costituiti: credito Iva euro 37, altri crediti d'imposta euro 479, credito IRES 2024 euro 12.808 importo residuo degli acconti versati di euro 193.104 e dopo lo storno delle ritenute subite di euro 2.073, credito IRAP 2024 euro 9.532 importo residuo degli acconti versati di euro 50.128.

Le imposte anticipate per Euro 464.388 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                                                                         | Italia    | Totale    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | 222.957   | 222.957   |
| <b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>                                       | 2.067.588 | 2.067.588 |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 10.397    | 10.397    |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                                                | 22.856    | 22.856    |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>                                  | 464.388   | 464.388   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                                              | 383.870   | 383.870   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                                   | 3.172.056 | 3.172.056 |

Come sopra rilevato, la posta crediti verso clienti comprende, per euro 101.209, l'ammontare dei crediti commerciali verso gli utenti del servizio di ristorazione scolastico esposti già al netto del relativo fondo svalutazione.

Il fondo svalutazione crediti riguarda prevalentemente tali crediti.



L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti prudenzialmente determinato sull'ammontare del credito complessivo al 31.12.2024, importo che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

saldo iniziale al 31.12.2023 euro 3.343.700

accantonamenti euro 227.021

altre variazioni euro -3.058

saldo finale al 31.12.2024 euro 3.567.663

### Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.974.890           | 1.501.388           | 473.502    |

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali     | 1.302.048                  | 471.089                   | 1.773.137                |
| Denaro e altri valori in cassa | 199.340                    | 2.413                     | 201.753                  |
| Totale disponibilità liquide   | 1.501.388                  | 473.502                   | 1.974.890                |

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

L'importo complessivo riportato sotto la voce "denaro e valori in cassa" rappresenta, per euro 196.920 le somme giacenti alla data del 31/12/2024 nelle casse delle singole farmacie, per euro 428 la cassa ticket ULSS 3, per euro 78 la cassa valori bollati, per euro 373 la cassa ticket settore scolastico, per euro 1.215 il fondo cassa farmacie e per il residuo, pari a euro 2.739 la cassa contanti sede.

### **Ratei e risconti attivi**

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 72.979              | 51.180              | 21.799     |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-----------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 51.180                     | 21.799                    | 72.979                   |



|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 51.180                     | 21.799                    | 72.979                   |

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

| Descrizione                         | Importo |
|-------------------------------------|---------|
| Assistenza software                 | 6.554   |
| Assicurazioni                       | 29.541  |
| Locazioni e noleggi                 | 35.174  |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 1.710   |
| Totale                              | 72.979  |

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.)

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### **Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.633.806           | 5.295.759           | 338.047    |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                        | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                        |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                        | 1.029.600                  | -                                                    | -                |                       | 1.029.600                |
| <b>Riserva legale</b>                  | 206.901                    | -                                                    | 40.690           |                       | 247.591                  |
| <b>Riserve statutarie</b>              | 200.880                    | -                                                    | 40.690           |                       | 241.570                  |
| <b>Altre riserve</b>                   |                            |                                                      |                  |                       |                          |
| Versamenti in conto capitale           | 492.000                    | -                                                    | -                |                       | 492.000                  |
| Varie altre riserve                    | (1)                        | 2                                                    | -                |                       | 1                        |
| <b>Totale altre riserve</b>            | 491.999                    | 2                                                    | -                |                       | 492.001                  |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | 2.552.569                  | -                                                    | 732.430          |                       | 3.284.999                |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | 813.810                    | (813.810)                                            | -                | 338.045               | 338.045                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>         | 5.295.759                  | (813.808)                                            | 813.810          | 338.045               | 5.633.806                |

Nel patrimonio netto non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione, indipendentemente dal periodo di formazione, concorrono a formare il reddito imponibile della società e che non concorreranno alla formazione del reddito imponibile dei soci.

### 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   | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                     | 1.029.600 | B                            | -                 |
| Riserva legale               | 247.591   | A, B                         | 247.591           |
| Riserve statutarie           | 241.570   | A, B, C, D                   | 241.570           |
| Altre riserve                |           |                              |                   |
| Versamenti in conto capitale | 492.000   | A, B, C, D                   | 492.000           |
| Varie altre riserve          | 1         |                              | -                 |
| Totale altre riserve         | 492.001   |                              | 492.000           |
| Utili portati a nuovo        | 3.284.999 | A,B,C,D                      | -                 |
| Totale                       | 5.295.761 |                              | 981.161           |
| Residua quota distribuibile  |           |                              | 981.161           |

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

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 390.464             | 311.208             | 79.256     |

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 311.208     | 311.208                         |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 353.744     | 353.744                         |
| Utilizzo nell'esercizio       | 274.488     | 274.488                         |
| Totale variazioni             | 79.256      | 79.256                          |
| Valore di fine esercizio      | 390.464     | 390.464                         |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi o rilasci dell'esercizio.

In particolare, la posta "Altri fondi" risulta così composta:

- oneri relativi al personale dipendente e assimilato euro 350.464. Nel corso del 2024 l'importo ha subito incrementi per 337.744 e decrementi per 274.488. Gli incrementi sono relativi ai premi di produttività e i decrementi sono relativi ad utilizzi e stralci di premi produttività e aumenti contrattuali;
- oneri stimati per cause lavoratori dipendenti pari ad euro 24.000 al 31.12.2023 sono stati incrementati di euro 16.000 nel 2024 per arrivare a euro 40.000.



## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 393.280             | 446.992             | (53.712)   |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 446.992                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 8.990                                              |
| Utilizzo nell'esercizio       | 62.702                                             |
| Totale variazioni             | (53.712)                                           |
| Valore di fine esercizio      | 393.280                                            |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti maturato in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'accantonamento dell'esercizio è relativo alla rivalutazione annuale ISTAT.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

## Debiti

### 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 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Acconti                                                         | 182.244                    | (37.190)                  | 145.054                  | 145.054                          | -                                |
| Debiti verso fornitori                                          | 4.472.406                  | (73.330)                  | 4.399.076                | 4.399.076                        | -                                |
| Debiti verso controllanti                                       | 9.150                      | 8.880                     | 18.030                   | 18.030                           | -                                |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 33.930                     | 73.432                    | 107.362                  | 107.362                          | -                                |
| Debiti tributari                                                | 387.031                    | (212.061)                 | 174.970                  | 174.970                          | -                                |

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 551.526                    | (83.976)                  | 467.550                  | 467.550                          | -                                |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 591.883                    | (1.610)                   | 590.273                  | 570.213                          | 20.060                           |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 6.228.170                  | (325.855)                 | 5.902.315                | 5.882.255                        | 20.060                           |

La voce "Acconti" accoglie per euro 124.826 gli acconti versati dalla ULSS e dal Ministero della Salute per i rimborsi sui farmaci versati con prescrizione medica e per euro 20.228 gli anticipi ricevuti al 31 dicembre 2024 per servizi di ristorazione scolastica non ancora eseguiti.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "Debiti verso imprese controllanti" sono relativi ai rapporti in essere con il Comune di Venezia.

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" è relativa a debiti verso imprese partecipate dal Comune di Venezia.

La voce "Debiti tributari" riporta debito IVA per euro 17.250, e per la differenza debiti per ritenute trattenute in qualità di sostituto d'imposta e successivamente versate nei termini.

La voce "Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale" rappresenta quanto dovuto al 31 dicembre 2024 ad Inps e altri enti previdenziali ed assistenziali per i rapporti in essere con dipendenti e soggetti assimilati. Anche tali debiti sono stati successivamente versati nei termini.

La posta "Altri debiti" comprende, tra gli altri, il debito verso il personale dipendente per euro 414.385 ed il debito verso l'Ist. Prov. Inf. S. Maria della Pietà pari a euro 40.123 per l'acquisto del terreno di Favaro.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                                        | Italia    | Totale    |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Acconti</b>                                                         | 145.054   | 145.054   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                          | 4.399.076 | 4.399.076 |
| <b>Debiti verso imprese controllanti</b>                               | 18.030    | 18.030    |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 107.362   | 107.362   |
| <b>Debiti tributari</b>                                                | 174.970   | 174.970   |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 467.550   | 467.550   |
| <b>Altri debiti</b>                                                    | 590.273   | 590.273   |
| <b>Debiti</b>                                                          | 5.902.315 | 5.902.315 |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|                                                                 | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Acconti                                                         | 145.054                                | 145.054          |
| Debiti verso fornitori                                          | 4.399.076                              | 4.399.076        |
| Debiti verso controllanti                                       | 18.030                                 | 18.030           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 107.362                                | 107.362          |
| Debiti tributari                                                | 174.970                                | 174.970          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 467.550                                | 467.550          |
| Altri debiti                                                    | 590.273                                | 590.273          |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>5.902.315</b>                       | <b>5.902.315</b> |

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non sussistono nel presente bilancio debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 190.930             | 203.605             | (12.675)   |

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 5.918                      | (1.317)                   | 4.601                    |
| Risconti passivi                       | 197.687                    | (11.358)                  | 186.329                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>203.605</b>             | <b>(12.675)</b>           | <b>190.930</b>           |

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



| Descrizione                   | Importo        |
|-------------------------------|----------------|
| Ratei passivi                 | 4.601          |
| Risconti passivi - Contributi | 186.329        |
| <b>Totale</b>                 | <b>190.930</b> |

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 28.123.056          | 28.490.618          | (367.562)  |

| Descrizione                  | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variazioni       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 27.932.724        | 27.696.230        | 236.494          |
| Altri ricavi e proventi      | 190.332           | 794.388           | (604.056)        |
| <b>Totale</b>                | <b>28.123.056</b> | <b>28.490.618</b> | <b>(367.562)</b> |

I "ricavi di vendita e delle prestazioni" risultano in leggero aumento rispetto all'esercizio 2023 per quanto riguarda il settore farmacie mentre il settore dei servizi territoriali, in relazione alle attività di non docenza dell'area scolastico-educativa e del servizio di ristorazione scolastica, risulta in leggero decremento.

La diminuzione degli "altri ricavi e proventi" è dovuta alla liberazione di fondi rischi nell'esercizio 2023.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Vendite merci farmacie | 11.951.329                |
| Servizi territoriali   | 15.981.395                |
| <b>Totale</b>          | <b>27.932.724</b>         |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 27.932.724                |
| <b>Totale</b>   | <b>27.932.724</b>         |

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 27.623.244          | 27.312.596          | 310.648    |

| Descrizione                               | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Variazioni     |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 14.852.776        | 14.767.356        | 85.420         |
| Servizi                                   | 1.218.259         | 1.208.404         | 9.855          |
| Godimento di beni di terzi                | 555.154           | 551.502           | 3.652          |
| Salari e stipendi                         | 7.242.190         | 7.362.497         | (120.307)      |
| Oneri sociali                             | 2.168.498         | 2.173.033         | (4.535)        |
| Trattamento di fine rapporto              | 535.384           | 528.261           | 7.123          |
| Altri costi del personale                 | 19.450            | 16.079            | 3.371          |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 24.614            | 24.614            |                |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 266.984           | 269.475           | (2.491)        |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                   | 34.200            | (34.200)       |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 223.963           | 96.934            | 127.029        |
| Variazione rimanenze materie prime        | (9.780)           | (152.207)         | 142.427        |
| Accantonamento per rischi                 | 353.744           | 276.488           | 77.256         |
| Oneri diversi di gestione                 | 172.008           | 155.960           | 16.048         |
| <b>Totale</b>                             | <b>27.623.244</b> | <b>27.312.596</b> | <b>310.648</b> |

Di seguito si riporta la composizione dei costi per servizi

|                                      | 2024    |
|--------------------------------------|---------|
| Spese connesse ai locali             | 262.759 |
| Assicurazioni                        | 57.954  |
| Prestazioni professionali e tecniche | 141.179 |
| Assistenza al personale              | 110.000 |



|                                   | 2024             |
|-----------------------------------|------------------|
| Oneri personale distaccato        | 16.858           |
| Costi organi sociali              | 105.552          |
| Spese pubblicità e rappresentanza | 1.248            |
| Assistenza software               | 300.025          |
| Spese per dipendenti              | 107.415          |
| Commissioni e spese bancarie      | 39.339           |
| Altre spese varie                 | 75.930           |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>1.218.259</b> |

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, 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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.194               | 3.368               | 2.826      |

| Descrizione                          | 31/12/2024   | 31/12/2023   | Variazioni   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Proventi diversi dai precedenti      | 8.404        | 4.037        | 4.367        |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (2.210)      | (669)        | (1.541)      |
| <b>Totale</b>                        | <b>6.194</b> | <b>3.368</b> | <b>2.826</b> |

I proventi sono relativi a interessi maturati su crediti per depositi cauzionali per euro 523 e per il residuo a interessi attivi maturati sui conti correnti bancari.

### 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 |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.202                              |
| Altri               | 8                                  |
| <b>Totale</b>       | <b>2.210</b>                       |

Gli oneri sono verso altri sono relativi a interessi passivi verso fornitori.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

### Elementi di costo o ricavo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non sono presenti.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 167.961             | 367.580             | (199.619)  |

| Imposte                               | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni       |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>Imposte correnti</b>               | <b>222.965</b>      | <b>244.059</b>      | <b>(21.094)</b>  |
| IRES                                  | 182.369             | 193.931             | (11.562)         |
| IRAP                                  | 40.596              | 50.128              | (9.532)          |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b> | <b>(55.004)</b>     | <b>123.521</b>      | <b>(178.525)</b> |
| IRES                                  | (54.030)            | 104.856             | (158.886)        |
| IRAP                                  | (974)               | 18.665              | (19.639)         |
|                                       |                     |                     |                  |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E. Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

## Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione                                                         | Valore           | Imposte        |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 506.006          |                |
| Onere fiscale teorico                                               | 24               | 121.441        |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>      |                  |                |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>     | <b>499.613</b>   |                |
| Accantonamento rischi                                               | 353.744          |                |
| Altre differenze temporanee ded. in esercizi successivi             | 145.869          |                |
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    | <b>(274.488)</b> |                |
| Utilizzo fondi                                                      | (274.488)        |                |
|                                                                     |                  |                |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b> | <b>28.740</b>    |                |
| Imposte indeducibili                                                | 19.930           |                |
| Spese autovetture                                                   | 6.457            |                |
| Svalutazioni e sopravv.                                             | 2.181            |                |
| Ammortamenti                                                        | 667              |                |
| Spese rappresentanza                                                | 3.402            |                |
| Altre variazioni in aumento                                         | 22.430           |                |
| Altre variazioni in diminuzione                                     | (26.327)         |                |
| <b>Totale</b>                                                       |                  |                |
| Imponibile fiscale                                                  | 759.871          |                |
| <b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>                  |                  | <b>182.369</b> |

## Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione                                    | Valore       | Imposte |
|------------------------------------------------|--------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 11.068.041   |         |
| Compensi amministratori                        | 78.638       |         |
| Altre variazione in aumento                    | 70.883       |         |
| Deduzioni                                      | (10.176.642) |         |



| Descrizione                                                     | Valore    | Imposte |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP                               |           |         |
| Totale                                                          | 1.040.920 |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                       | 3,9       | 40.596  |
| <b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b> |           |         |
|                                                                 |           |         |
| Imponibile IRAP                                                 | 1.040.920 |         |
| <b>IRAP corrente per l'esercizio</b>                            |           | 40.596  |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                             | esercizio 31/12 /2024                      | esercizio 31 /12/2024 | esercizio 31/12 /2024                      | esercizio 31/12/2024 | esercizio 31/12 /2023                      | esercizio 31 /12/2023 | esercizio 31/12 /2023                      | esercizio 31/12/2023 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|----------------------|
|                                             | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES  | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES  | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP |
| <b>Imposte anticipate:</b>                  |                                            |                       |                                            |                      |                                            |                       |                                            |                      |
| Fondo svalutazione crediti                  | 1.346.856                                  | 323.245               |                                            |                      | 1.255.987                                  | 294.237               |                                            |                      |
| Fondo obsolescenza magazzino                | 170.000                                    | 40.800                | 170.000                                    | 6.630                | 145.000                                    | 34.800                | 145.000                                    | 5.655                |
| Fondo rischi                                | 390.464                                    | 93.711                |                                            |                      | 311.208                                    | 74.690                |                                            |                      |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.907.320</b>                           | <b>457.756</b>        | <b>170.000</b>                             | <b>6.630</b>         | <b>1.712.195</b>                           | <b>403.727</b>        | <b>145.000</b>                             | <b>5.655</b>         |
| <b>Imposte differite:</b>                   |                                            |                       |                                            |                      |                                            |                       |                                            |                      |
| <b>Imposte differite (anticipate) nette</b> |                                            | <b>(457.756)</b>      |                                            | <b>(6.630)</b>       |                                            | <b>(403.727)</b>      |                                            | <b>(5.655)</b>       |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES        | IRAP      |
|---------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |             |           |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 1.907.320   | 170.000   |
| Differenze temporanee nette                             | (1.907.320) | (170.000) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |             |           |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (403.727)   | (5.655)   |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (54.029)    | (975)     |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (457.756)   | (6.630)   |

## **Nota integrativa, altre informazioni**

L'organo amministrativo evidenzia che nel corso del 2023 l'attuale appaltatore del servizio di ristorazione scolastica per la gestione di alcuni centri cottura per la preparazione, veicolazione e scodellamento dei pasti alle scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di I° grado nel territorio del Comune di Venezia, ha citato l'AMES avanti il Tribunale di Venezia al fine di accertare e dichiarare il diritto all'applicazione automatica della clausola contrattuale di revisione prezzi. A fronte di tale richiesta, AMES si è costituita contestando la pretesa dell'appaltatore in ordine all'automaticità dell'aggiornamento del corrispettivo e chiedendo, in via riconvenzionale, il pagamento di somme per mancata fornitura, secondo quanto previsto contrattualmente, di un pasto gratuito ogni 20 prenotati. La vertenza, a seguito delle memorie ex art. 171-ter c.p.c., è in attesa di essere trattata per escussione testi alla prossima udienza fissata a giugno 2025.

Ciò premesso l'Organo amministrativo, in linea con il parere del legale della Società, stante l'incertezza segnalata, ritenuto non probabile allo stato attuale il rischio di soccombenza nel contenzioso, non ha proceduto, in linea con i principi indicati nell'OIC31, ad alcun accantonamento per tale passività potenziale.

Si segnala che, per la controversia pendente dinanzi il Tribunale di Arezzo di opposizione al decreto ingiuntivo con il quale è stato ingiunto ad AMES di pagare la somma di euro 21.350,00 oltre ad interessi in relazione alla fornitura e installazione di 45 computers per le postazioni al banco delle farmacie, il Giudice ha formulato una proposta transattiva conciliativa alle parti e, in subordine, disposto il tentativo di mediazione. Allo stato, risulta ancora pendente il procedimento di mediazione, ma risulta probabile il raggiungimento di un accordo. A fronte di tale evento l'Organo amministrativo, in linea con il parere del legale della Società, che ha indicato il rischio di soccombenza allo stato remoto non ha proceduto, in linea con i principi indicati nell'OIC31, ad alcun accantonamento per tale passività potenziale.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, si rimanda alla sezione trasparenza del sito del Registro nazionale Aiuti di Stato del MISE precisando che i rapporti intrattenuti con la pubblica amministrazione, o con società dalla stessa direttamente o indirettamente controllate, hanno natura corrispettiva, o risarcitoria, essendo relativi a prestazioni svolte dalla società per la sua attività ordinaria.

## **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| <b>Organico</b> | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Quadri          | 16                | 16                |                   |
| Impiegati       | 54                | 54                |                   |
| Operai          | 210               | 210               |                   |



| Organico      | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| <b>Totale</b> | <b>280</b> | <b>280</b> |            |

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

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 78.638         | 25.879  |

## 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                                                   | 22.667        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>22.667</b> |

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## 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 forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- euro 82.000 relativi alla fidejussione rilasciata dalla banca a favore del Comune di Salzano per l'assegnazione della farmacia comunale. L'importo è rimasto invariato rispetto a quello del precedente bilancio.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni intrattenute con parti correlate, cioè con il Comune di Venezia nonché le società da esso soggette a controllo, sono state effettuate a normali condizioni di mercato. Peraltro, considerata la loro rilevanza, ai fini informativi di seguito si riportano i dati delle operazioni intercorse sia con il Comune di Venezia che con le società da queste controllate.

| rapporto     | denominazione     | costi   | ricavi     | debiti | crediti   |
|--------------|-------------------|---------|------------|--------|-----------|
| controllante | COMUNE DI VENEZIA | 76.392  | 12.262.243 | 18.030 | 2.067.588 |
| consorelle   | VERITAS SPA       | 137.375 | 240        | 45.726 | 5.373     |
|              | VENIS SPA         | 140.874 |            | 61.435 |           |
|              | AVM SPA           | 715     | 119        | 201    | 50        |
|              | ACTV SPA          |         | 5.796      |        | 4.974     |
|              | VELA SPA          |         | 2.305      |        |           |

In particolare, i ricavi conseguiti con la controllante comprendono ricavi relativi al settore scolastico per complessivi euro 12.214.214 (netto Iva), la parte restante rappresenta i ricavi conseguiti da vendita farmaci. I costi sostenuti, sempre con riferimento al Comune di Venezia, rappresentano per euro 32.080 indennità occupazione locali farmacie, e per la differenza imposte e tasse comunali.

I ricavi conseguiti con le altre partecipate del Comune di Venezia si riferiscono alla vendita di farmaci. Tutti i rapporti sono stati intrattenuti a normali condizioni di mercato e non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nei primi mesi del 2025 A.M.E.S. ha iniziato le attività per l'adeguamento agli obblighi previsti D.Lgs 138/2024, decreto di recepimento della direttiva comunitaria NIS2 in materia di Cybersicurezza. Nel mese di febbraio la Società si è registrata sulla piattaforma dell'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) e sta implementando un sistema di gestione e di analisi dei rischi di cybersicurezza con modello FMEA con l'obiettivo di minimizzare i rischi identificati e garantire la necessaria formazione ai dipendenti.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento



Ai sensi dell'articolo 2497 bis e seguenti del codice civile, disciplinanti la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di società, si precisa che tale attività viene svolta dal Comune di Venezia.

In relazione alla trasparenza dell'attività di direzione e coordinamento si evidenzia che il Comune di Venezia non ha in alcun modo arrecato pregiudizio agli interessi ed al patrimonio di A.m.e.s. S.p.a. ed inoltre è stata assicurata una completa trasparenza dei rapporti con la controllante e tra le società da essa controllate tale da consentire a tutti coloro che ne abbiano interesse di verificare l'osservanza del principio precedente. Le operazioni effettuate con il Comune di Venezia sono regolate dalle condizioni previste dal Contratto di Servizio tra Comune di Venezia e Venis per la gestione del Sistema Informativo Comunale e successivi atti integrativi, con durata 2018-2022, repertorio speciale n. 19742 del 29 dicembre 2017, il cui schema è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 354 del 29 dicembre 2017. Anche le operazioni effettuate con le società controllate dalla controllante sono regolate dagli accordi tra le parti e condizionate dal citato contratto di servizio. In relazione all'obbligo previsto dall'art. 2497 bis del Codice civile, si espongono i dati essenziali dell'ultimo rendiconto approvato dal Comune di Venezia. Si segnala, peraltro, che il Comune di Venezia redige il bilancio consolidato.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali del bilancio relativo all'annualità 2023, e dell'esercizio precedente relativo all'annualità 2022.

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2023       | 31/12/2022           |
| B) Immobilizzazioni                 | 2.819.054.782    | 2.648.704.633        |
| C) Attivo circolante                | 746.342.584      | 755.113.492          |
| D) Ratei e risconti attivi          | 656.508          | 571.521              |
| Totale attivo                       | 3.566.053.874    | 3.404.389.646        |
| <b>A) Patrimonio netto</b>          |                  |                      |
| Capitale sociale                    | 2.000.000        | 2.000.000            |
| Riserve                             | 1.730.783.271    | 1.670.629.340        |
| Utile (perdita) dell'esercizio      | 82.792.067       | 43.600.471           |
| Totale patrimonio netto             | 1.815.575.338    | 1.716.229.812        |
| B) Fondi per rischi e oneri         | 91.485.119       | 84.996.279           |
| D) Debiti                           | 471.232.527      | 520.404.879          |
| E) Ratei e risconti passivi         | 1.187.760.890    | 1.082.758.677        |
| Totale passivo                      | 3.566.053.874    | 3.404.389.647        |

|                                     | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2023       | 31/12/2022           |
| A) Valore della produzione          | 804.035.631      | 805.203.640          |
| B) Costi della produzione           | 777.250.186      | 798.265.023          |
| C) Proventi e oneri finanziari      | (10.870.765)     | (5.673.076)          |



|                                                 | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | (387.444)        | 4.239.878            |
| Imposte sul reddito dell'esercizio              | 6.726.440        | 6.257.999            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                  | 82.792.067       | 43.600.471           |

Si precisa che il saldo della gestione straordinaria, non evidenziato nella tabella, ammonta ad euro 73.991.270 nel 2023 ed euro 44.353.051 nel 2022.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

|                                            |             |                |
|--------------------------------------------|-------------|----------------|
| <b>Risultato d'esercizio al 31/12/2024</b> | <b>Euro</b> | <b>338.045</b> |
| a riserva statutaria                       | Euro        | 16.902         |
| a riserva straordinaria                    | Euro        | 321.143        |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Burighel Stefano iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Venezia al n. 318 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340 /2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 31/03/2025

AZIENDA MULTISERVIZI ECONOMICI SOCIALI S.P.A.  
A.M.E.S. S.P.A.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

**Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 17 agosto 2016 n. 175  
"Nuovo Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"**

L'introduzione del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", decreto attuativo della cd. "Riforma Madia", ha introdotto, per le società in controllo pubblico, l'obbligo di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale al fine di perseguire obiettivi di trasparenza anche in relazione agli aspetti relativi alla gestione delle società a partecipazione pubblica.

In particolare, l'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016 impone alle società in controllo pubblico di valutare l'opportunità, in considerazione delle dimensioni e caratteristiche dell'attività svolta dalle stesse, di integrare gli strumenti di governance eventualmente già adottati con:

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;
- c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;
- d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto la presente relazione che fornisce un quadro generale sul sistema di governo societario complessivamente adottato da A.M.E.S. S.p.A., nonché illustrare e fornire una serie di indicatori volti ad agevolare la comprensione del bilancio e l'eventuale sussistenza di un rischio di crisi aziendale. Ai fini della predisposizione del presente documento si è adottato, ove compatibile e/o inerente, il format per la relazione sul governo societario e gli assetti proprietari rilasciato dalla Borsa Italiana e sono state seguite le raccomandazioni del CNDCEC del marzo 2019. Parte delle informazioni qui esposte sono presenti nella "Relazione sulla gestione" del bilancio di esercizio 2024 e sul sito aziendale [www.amesvenezia.it](http://www.amesvenezia.it) alla sezione "Società Trasparente"; a queste fonti si rimanda per ulteriori approfondimenti.



**PROFILO DELLA SOCIETA'**

A.M.E.S. S.p.A. nasce come azienda speciale del Comune di Venezia il 23 settembre 1996. Nel 1997 il Comune affidava ad A.M.E.S. S.p.A. la gestione delle 14 farmacie e dei mercati all'ingrosso, ittico ed ortofrutticolo. Il 29 luglio 1999 A.M.E.S. S.p.A. viene trasformata in Società per azioni allo scopo di poter affrontare al meglio la liberalizzazione del sistema dei servizi e degli operatori. Dal 2000, anno in cui la gestione dei mercati viene ceduta ad altra società controllata dal Comune di Venezia, viene conferita ad A.M.E.S. S.p.A. specifica competenza nella gestione di farmacie ed altre attività rientranti nell'ambito del settore socio-sanitario e dei servizi alla comunità.

Oggi A.M.E.S. S.p.A. è una società partecipata al 100% dal Comune di Venezia e, oltre alle 14 farmacie distribuite su tutto il territorio comunale, gestisce anche la farmacia situata nel comune di Salzano. Dal 2006 è inoltre operativo in azienda il nuovo settore per i servizi territoriali, a seguito dell'affidamento ad A.M.E.S. S.p.A. della gestione del servizio di non docenza nell'area scolastico educativa, comprendente anche i servizi di ristorazione scolastica.

A.M.E.S. S.p.A. è Società risponde pienamente al modello in house essendo soddisfatti i seguenti requisiti:

- Capitale totalmente pubblico;
- Esercizio di un controllo analogo da parte del Comune di Venezia, con influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni importanti della società;
- Maggior parte dell'attività svolta in relazione alla sfera del socio.

Ad oggi A.M.E.S. S.p.A. gestisce l'attività nei settori indicati nelle sottostanti tabelle.

| GESTIONE DELLE FARMACIE COMUNALI               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Oggetto del servizio                           | Gestione delle 14 farmacie comunali sul territorio comunale (servizi di base, integrativi e sul territorio) e 1 farmacia del Comune di Salzano. Il servizio consiste nelle normali attività di farmacia: distribuzione dei farmaci per conto del S.S.N. e vendita dei farmaci da banco; inoltre sono previste ulteriori attività quali, a titolo non esaustivo: vendita al minuto di prodotti omeopatici, affini ai farmaceutici, prevenzione ed educazione sanitaria, prestazione servizi socio-assistenziali. |
| Modalità di affidamento                        | Affidamento diretto alla municipalizzata AMES S.p.A., per 15 anni (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 122 del 28-29/07/1999), prorogato per ulteriori 15 anni, con scadenza al 30/11/2029 (Deliberazione di Consiglio Comunale n. 190 del 18/11/2002).                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Riferimento contrattuale                       | Contratto Rep. n. 128625 del 04/02/2003 con scadenza al 30/11/2029 (approvato con DCC n. 190 del 18/11/2002); integrato con Atto integrativo Rep. n. 17502 del 08/05/2014 (DGC n. 472 del 06/09/2013).                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Direzioni competenti sul contratto di servizio | Direzione Affari Istituzionali – Servizio Programmazione Sanitaria.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| GESTIONE DEI SERVIZI DI RISTORAZIONE SCOLASTICA E SERVIZI SCOLASTICI DI NON DOCENZA |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Oggetto del servizio                                                                | 1. Scuole dell'infanzia, scuole primarie, scuole secondarie di primo grado e C.E.O.D. (Centro Educativo Occupazionale Disabile) centri estivi, in sintesi: produzione e veicolazione dei pasti; scodellamento dei pasti (escluse le scuole dell'infanzia comunali e i C.E.O.D.); pulizia e sanificazione dei tavoli e locali porzionatura dei refettori (escluse le scuole dell'infanzia comunali e i C.E.O.D.); gestione delle entrate da ticket, comprensiva del recupero delle somme non riscosse e l'eventuale rimborso dei tickets acquistati e non utilizzati dagli utenti.<br>2. Asili Nido: fornitura di pasti a crudo |
| Modalità di affidamento                                                             | Affidamento diretto (in house) a società controllata AMES S.p.A., con decorrenza dal 01/09/2006 e scadenza al 31/12/2029 (Delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 28/06/2006).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Riferimento contrattuale                                                            | Disciplinare tecnico Rep. n. 130237 del 25.09.2007, con scadenza al 31/12/2029 (approvato con DCC n. 92 del 28/06/2006).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Direzioni competenti sul contratto di servizio                                      | Direzione Politiche Educative della Famiglia e Sportive                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

La Società è tenuta ad operare, con riferimento alle prestazioni ed ai servizi sopra elencati, per oltre l'80% del suo fatturato nell'interesse degli enti costituenti o partecipanti, svolgendo la propria attività nel rispetto dei principi e delle regole di legge ad essa applicabili. La produzione ulteriore rispetto a quella prevalente è consentita solo se permette di conseguire economie di scala o altri guadagni di efficienza produttiva nell'esercizio dell'attività principale della società.

### **INFORMAZIONI SUGLI ASSETTI PROPRIETARI**

Alla data della presente Relazione il capitale sociale di A.M.E.S. S.p.A. ammontante a euro 1.029.600,00, interamente sottoscritto e versato risulta nel totale posseduto dal Comune di Venezia.

Il capitale sociale è diviso in n. 19.800 azioni ordinarie con valore nominale pari a Euro 52,00 ciascuna, costituenti l'intero capitale sociale. Le azioni sono nominative ed indivisibili e danno diritto ad un voto ciascuna.

Alla data della Relazione, A.M.E.S S.p.A. non ha emesso altre categorie di azioni né strumenti finanziari convertibili o scambiabili con azioni.

La Società è a capitale interamente pubblico, incedibile a privati e detenuto in misura totalitaria da Enti pubblici. Il capitale sociale dovrà essere detenuto, per tutta la durata della Società, in misura complessiva non inferiore al 51%, dal Comune di Venezia.



## **ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

A.M.E.S. S.p.A. è una società in house e pertanto è soggetta al controllo analogo, così come definito dal Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n. 175, come integrato dal Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n. 100 e nel rispetto di quanto previsto dal Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50. Il Comune di Venezia esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Il controllo analogo è esercitato da parte del Socio, delineando per la società un rapporto di subordinazione gerarchica con il medesimo socio che esercita poteri maggiori rispetto a quelli che il diritto societario riconosce normalmente alla maggioranza sociale. Il Socio pertanto detta le linee strategiche ed influenza in modo effettivo ed immediato le decisioni di A.M.E.S. S.p.A.

## **PRINCIPI E VALORI**

Integrità e trasparenza sono i principi che guidano l'azione di A.M.E.S. S.p.A. nel delineare un assetto di amministrazione e controllo adeguato alla propria struttura operativa e nell'adottare un sistema di controllo interno e di gestione dei rischi efficace, anche attraverso la cura e l'aggiornamento delle informazioni sul proprio sito internet.

I valori e i principi di A.M.E.S. S.p.A. sono contenuti nel Codice Etico che definisce un sistema valoriale condiviso, esprime la cultura dell'etica di impresa e ispira il pensiero strategico e la conduzione delle attività aziendali.

In particolare, il Codice Etico rappresenta i valori in cui la Società si riconosce, quali l'osservanza della legge, la trasparenza, l'onestà, la correttezza, la buona fede e il pieno rispetto delle regole poste a tutela della concorrenza; esso contiene inoltre i canoni di comportamento nei rapporti con gli Stakeholder (dipendenti, clienti, azionisti, partner commerciali e finanziari, nonché la collettività in cui la Società è presente con le proprie attività) e il divieto, senza eccezione alcuna, di ogni forma di corruzione, favori illegittimi, comportamenti collusivi, sollecitazioni, dirette e/o attraverso terzi, di vantaggi personali e di carriera per sé o per altri. Il Codice Etico rappresenta, pertanto, un principio generale non derogabile del Modello 231 ed è elemento chiave della disciplina in materia di anticorruzione.

## **COMPLIANCE**

Si riportano di seguito i principali strumenti di governance di cui la società si è dotata, in osservanza delle previsioni di legge e come codici di autodisciplina:

- Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto 231/01;
- Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza ai sensi della Legge 190/12;
- Codice Etico, Codice di comportamento interno e sistema disciplinare;
- Protocollo di legalità sottoscritto in data 17/09/2019 da Regione veneto, Prefetture del Veneto, Unione Province italiane del Veneto e Anci Veneto e recepito da A.M.E.S. S.p.A. nel 2020;



- Regolamento per il conferimento di incarichi professionali;
- Regolamento per le spese di sponsorizzazione, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Regolamento per la disciplina delle missioni e delle spese di viaggio e soggiorno degli Amministratori;
- Regolamento per il reclutamento del personale;
- Regolamento in materia di accesso civico e accesso generalizzato;
- Regolamento delle spese di modesta entità;
- Regolamento strumenti ICT e sicurezza informatica;
- Procedura flussi informativi

### **SISTEMA DI GOVERNO SOCIETARIO**

Adottando un sistema di amministrazione e di controllo di tipo tradizionale, l'Assemblea degli azionisti ha il compito di assumere le decisioni più rilevanti per la vita della Società, fra le quali la nomina degli organi sociali e l'approvazione del bilancio.

La gestione aziendale è affidata all'Organo Amministrativo che compie le operazioni necessarie per l'attuazione dell'oggetto sociale.

Le funzioni di controllo sono attribuite al Collegio Sindacale che ha il compito di vigilare, tra l'altro, sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché alla Società di Revisione Legale dei conti alla quale è affidato il controllo contabile.

L'organizzazione di A.M.E.S. S.p.A., pertanto, risulta così articolata:

**Assemblea degli azionisti:** L'Assemblea è competente a deliberare, in sede ordinaria e straordinaria, sulle materie alla stessa riservate dalla legge o dallo Statuto. L'Assemblea è costituita da tutti gli azionisti e rappresenta l'universalità dei soci; l'Assemblea è quindi rappresentata dal Socio unico. L'Assemblea ordinaria delibera, fermo restando quanto previsto dalla normativa vigente in materia di nomina degli amministratori da parte del Sindaco del Comune di Venezia, sulle materie di cui all'art. 2364 del codice civile nonché:

- sulla determinazione del numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione e sui relativi compensi;
- sulla nomina del Presidente del Consiglio di Amministrazione o Amministratore Unico e sul relativo compenso;
- sugli indirizzi generali concernenti le impostazioni di politica tariffaria, ferme restando le competenze dell'Organo Amministrativo;
- sulla ripartizione degli utili.

Sono inderogabilmente sottoposte alla preventiva autorizzazione dell'Assemblea ordinaria da parte del Consiglio di Amministrazione, ove istituito:

- il conferimento di deleghe e/o poteri, diversi da quelli riferiti ad un singolo atto, ad uno dei membri del Consiglio di Amministrazione;
- approvazione e revisione sostanziale della Relazione Previsionale e Programmatica annuale, dei Piani Finanziari e/o Programmi di Investimento e/o Piani di Sviluppo Industriale elaborati dall'Organo Amministrativo;
- costituzione di un patrimonio destinato ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 8 del presente Statuto;
- acquisto e vendita di partecipazioni societarie, costituzione di società controllate e/o partecipate e dismissioni di partecipazioni in essere che non siano già previste nel Piano di Sviluppo Industriale approvato;
- rilascio di fidejussioni, pegni e/o altre garanzie reali superiori ad Euro 2.000.000,00;
- acquisto e vendita di aziende o rami di azienda che non siano già previste nel Piano di Sviluppo Industriale approvato;
- assetto macro-organizzativo della Società;
- emissione obbligazioni.

Le autorizzazioni sopra elencate sono validamente approvate con il voto favorevole di almeno i due terzi del capitale rappresentato in Assemblea. Ogni decisione e deliberazione riguardanti il servizio pubblico di cui è titolare un Ente Pubblico socio deve essere assunta nel rispetto della maggioranza suddetta e con il voto favorevole dell'Ente Pubblico interessato.

L'Assemblea è costituita da tutti gli azionisti e rappresenta l'universalità dei soci.

Attualmente A.M.E.S. S.p.A. è società interamente partecipata del Comune di Venezia; l'Assemblea è quindi rappresentata dal Socio unico nella persona del Sindaco o di suo delegato.

| SINDACO DEL COMUNE DI VENEZIA | DURATA DEL MANDATO |
|-------------------------------|--------------------|
| Luigi Brugnaro                | 2020-2025          |

**Organo Amministrativo:** La Società può essere amministrata da un Amministratore Unico o Consiglio di Amministrazione composto da un numero di membri non superiore a tre, la cui precisa determinazione è riservata all'Assemblea con possibilità di deleghe ai Consiglieri con i limiti e le precisazioni di cui all'art. 25 dello Statuto. La nomina dell'Amministratore Unico, ovvero dei componenti del Consiglio di Amministrazione, spetta al Sindaco del Comune di Venezia. I componenti del Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore Unico durano in carica per il periodo stabilito alla loro nomina e



comunque non oltre tre esercizi e sono rieleggibili. L'Organo Amministrativo è investito dei più ampi poteri per la gestione della Società da esercitarsi nell'ambito degli indirizzi e degli obiettivi espressi dai soci Enti Pubblici nelle specifiche deliberazioni assunte ed ha facoltà di compiere tutti gli atti che ritenga opportuni per il raggiungimento e l'attuazione degli scopi sociali, esclusi quelli che la legge o lo Statuto riservano in modo tassativo all'Assemblea. L'Organo Amministrativo opera in modo da favorire lo sviluppo dell'organizzazione interna ed il raggiungimento dei risultati programmatici, sia in termini di servizi che in termini economici. Sono preventivamente autorizzate dall'Assemblea:

- approvazione e revisione sostanziale della Relazione Previsionale e Programmatica annuale, dei Piani Finanziari e/o Programmi di Investimento e/o Piani di Sviluppo Industriale elaborati dall'Organo Amministrativo;
- acquisto e vendita di immobili e strutture per importi superiori a Euro 2.000.000,00 (due milioni/00);
- acquisto e vendita di partecipazioni societarie, costituzione di società controllate e/o partecipate e dismissioni di partecipazioni in essere che non siano già previste nel Piano di Sviluppo Industriale approvato;
- rilascio di fidejussioni, pegni e/o altre garanzie reali superiori ad Euro 2.000.000,00;
- acquisto e vendita di aziende o rami di azienda che non siano già previste nel Piano di Sviluppo Industriale approvato;
- costituzione di un patrimonio destinato ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 8 del presente Statuto;
- designazione di rappresentanti della Società in seno agli organi amministrativi di società partecipate;
- nomina, sospensione e licenziamento di dirigenti;
- definizione degli indirizzi strategici aziendali;
- assetto macro-organizzativo della Società;
- definizione dei piani finanziari e dei programmi di investimento aziendali;

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore Unico, in quanto Amministratore nominato direttamente dal Comune di Venezia, riferisce semestralmente al Socio, Comune di Venezia, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate.

L'Organo Amministrativo in carica alla data della Relazione, nominato dall'assemblea dei Soci, scadrà dalla carica con l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2025.



| ORGANO AMMINISTRATIVO                 | DURATA DEL MANDATO                                                  |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Gabriele Senno (Amministratore Unico) | Dal 30/05/2023 fino all'Assemblea di approvazione del bilancio 2025 |

### Collegio Sindacale:

Ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto Sociale, il Collegio Sindacale è composto da tre sindaci effettivi e da due supplenti, nominati dal Sindaco del Comune di Venezia. In caso di presenza di altri Enti Pubblici soci nel capitale sociale della società le suddette nomine potranno essere regolamentate da specifici patti parasociali. I sindaci durano in carica un triennio e sono rieleggibili.

| COLLEGIO SINDACALE                    | DURATA DELL'INCARICO                                     |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Pierpaolo Cagnin (Presidente)         | Dal 16/09/2021 fino all'approvazione del bilancio 2023 * |
| Luca Burighel (Sindaco effettivo)     | Dal 16/09/2021 fino all'approvazione del bilancio 2023 * |
| Alberta Voltolina (Sindaco effettivo) | Dal 16/09/2021 fino all'approvazione del bilancio 2023 * |
| Carlo De Bortoli                      | Dal 16/09/2021 fino all'approvazione del bilancio 2023 * |

\* incarico attualmente in prorogatio

Il Collegio è chiamato a vigilare:

- o sull'osservanza della legge e dello Statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- o sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Società per gli aspetti di competenza, del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione.

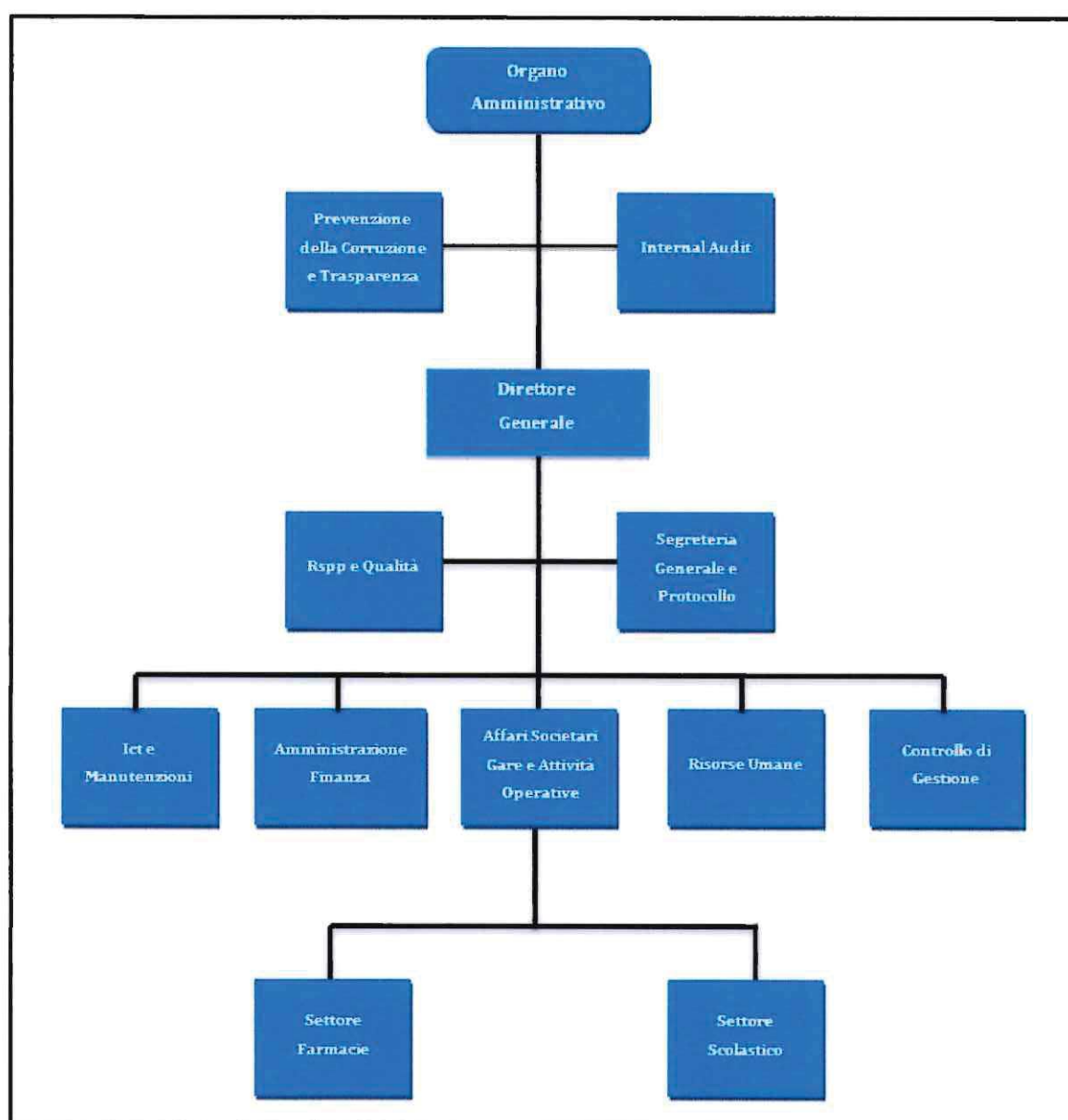
Si evidenzia che a seguito dell'entrata in vigore del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, D.Lgs. 175/2016, la Società ha dovuto adeguare il proprio statuto alle disposizioni normative ivi contemplate. In particolare è stata introdotta una modifica all'articolo 28 nella parte in cui prevedeva che la revisione legale potesse essere attribuita al Collegio Sindacale.

A seguito della modifica statutaria, pertanto, il controllo legale di cui al D.Lgs. 39 del 27 gennaio 2010 dovrà essere necessariamente attribuito ad un revisore legale o ad una società di revisione nominati dall'Assemblea di A.M.E.S. S.p.A.

**Revisione Legale dei conti:** L'attività di revisione legale, come previsto dall'art. 29 dello Statuto Sociale, è svolta, a partire da un revisore contabile o da una società di revisione.

| REVISORE LEGALE DEI CONTI | DURATA DELL'INCARICO                                   |
|---------------------------|--------------------------------------------------------|
| Deloitte & Touche SpA     | Dal 22/09/2023 fino all'approvazione del bilancio 2025 |

### ORGANIGRAMMA AZIENDALE



## **COORDINATORE GENERALE**

Da aprile 2021 l'Assemblea dei soci ha attribuito alla dott.ssa Silvia Spignesi il ruolo di Coordinatore dei settori aziendali assegnandole una serie di deleghe operative aggiuntive a quelle già precedentemente attribuite.

In adempimento alle indicazioni del Socio, l'Amministratore Unico, con proprie determinazioni, ha successivamente attribuito alla dott.ssa Silvia Spignesi il ruolo di Coordinatore Generale e l'Assemblea di A.M.E.S. ne ha confermato le prerogative, salvo ulteriori proroghe, fino al 31 marzo 2025.

In virtù della funzione assegnata il Coordinatore generale di A.M.E.S. S.p.A. provvede ad attuare:

- Le linee generali societarie organizzando, coordinando e sovrintendendo alle attività degli Uffici vigilando affinché esse si svolgano in conformità alla legge, nel pieno rispetto delle normative e regolamenti vigenti e conformemente agli indirizzi impartiti dall'Amministratore Unico e dall'Azionista;
- Le linee esecutive, conducendo operativamente le Strutture societarie nell'ambito e nei limiti dei piani pluriennali e dei budget annuali approvati dall'Amministratore Unico e in coerenza con gli indirizzi impartiti dal Socio;
- Le linee organizzative, dirigendo, coordinando e indirizzando il personale afferente alle Strutture aziendali.

## **SISTEMA DI DELEGHE E PROCURE**

Attualmente su indicazione del Socio il sistema di deleghe e procure prevede una procuratrice alla quale sono demandate le funzioni di ordine tecnico amministrativo attinenti all'ordinaria amministrazione con facoltà di firma e nei limiti specificati dalla procura depositata presso il registro delle imprese.

| PROCURATORE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | DATA ISCRIZIONE | DURATA DELLA CARICA |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| SILVIA SPIGNESI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 21/12/2017      | FINO A REVOCA       |
| <p>Alla procuratrice, in qualità di Responsabile delle Attività Operative, Affari Societari e Gare di A.M.E.S. S.p.A., sono conferiti i seguenti poteri e funzioni di ordine tecnico – amministrativo attinenti l'ordinaria amministrazione, con facoltà di firma e nei limiti di seguito specificati:</p> <p>1) stipulare e sottoscrivere contratti convenendo tutte le relative clausole e condizioni, nei limiti di euro 40.000,00 (quarantamila virgola zero zero) per ogni singolo contratto, con l'osservanza dei regolamenti interni e preventivamente autorizzate dal Direttore Generale. Poter autorizzare spese fino a euro 500,00 (cinquecento virgola zero zero) per ogni singola operazione e/o documento contabile;</p> <p>2) curare specifici rapporti con i legali ed i professionisti della società;</p> |                 |                     |



- 3) provvedere alla organizzazione e alla gestione operativa dei settori e/o servizi della società conferiti alla sua persona;
- 4) effettuare la gestione tecnico-amministrativa del personale dei settori e/o servizi della società a Lei assegnati e per il personale di tutta A.M.E.S. S.p.A. nel caso in cui l'operatività aziendale lo richieda in relazione anche a quanto specificato al punto c);
- 5) rappresentare la società sia presso l'organizzazione sindacale imprenditoriale, sia presso le organizzazioni dei lavoratori, sia nelle sedi deputate alle controversie relative ai rapporti di lavoro in sostituzione del Direttore Generale;
- 6) rappresentare la società presso gli uffici e gli enti pubblici e privati, presso le amministrazioni pubbliche locali, presso le ASL, presso ogni autorità sanitaria, presso le Ferrovie dello Stato e private, le amministrazioni dei trasporti terrestri, lacuali, fluviali, aerei, marittimi e presso gli uffici doganali con la facoltà di firmare le bollette di spedizione e dichiarazioni di carico, presentare e ritirare documenti, inoltrare reclami, girare lettere di porto o di vettura o simili, fare operazioni con magazzini generali e con altri analoghi istituti di deposito;
- 7) consegnare, ritirare, esigere da qualunque Ufficio postale, telegrafico, doganale, delle ferrovie dello Stato e private, delle compagnie di navigazione e marittime, aeree, lacuali e fluviali: merci, colli, pacchi, lettere raccomandate ed assicurate, mandati, valori e assegni, rilasciandone quietanza liberatoria;
- 8) eseguire le determinazioni della Società;
- 9) provvedere ed adottare ogni provvedimento necessario a migliorare l'efficienza, l'efficacia e al funzionamento dei vari servizi aziendali.

In aggiunta alle precedenti deleghe, con determinazione del 29/03/2021 sono state aggiunte le seguenti ulteriori deleghe operative:

| PROCURATRICE                                                                                                                                         | DATA ISCRIZIONE | DURATA DELLA CARICA |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| SILVIA SPIGNESI                                                                                                                                      | 29/03/2021      | FINO A REVOCA       |
| <b>Sintesi dei poteri</b>                                                                                                                            |                 |                     |
| 1) Predisporre budget, piani strategici, industriali e/o finanziari della Società da sottoporre all'Organo Amministrativo;                           |                 |                     |
| 2) Predisporre il progetto di bilancio annuale e gli altri documenti contabili periodici, da sottoporre all'approvazione dell'Organo Amministrativo; |                 |                     |
| 3) Provvedere alla realizzazione degli assetti organizzativi generali della società approvati dall'Organo Amministrativo e dal socio;                |                 |                     |

- 4) Avviare le procedure di acquisto di lavori, beni e servizi, provvedendo alla sottoscrizione dei bandi, delle lettere di invito ed alla successiva eventuale pubblicazione, anche attinenti ad acquisti pluriennali sulla base dei documenti di programmazione approvati dall'Amministratore Unico e dal socio;
- 5) Stipulare, sottoscrivere e dare esecuzione a contratti, convenendo tutte le relative clausole e condizioni, nei limiti di importo previsti nel budget, annuale e pluriennale, ovvero di importo unitario non superiore ad € 100.000,00 (centomila euro) e congiuntamente con l'Organo Amministrativo e previa approvazione del socio per importi superiori al predetto importo;
- 6) Stipulare, sottoscrivere e dare esecuzione a contratti, convenendo tutte le relative clausole e condizioni in caso di spese non previste nel budget per importi fino a € 100.000,00 (centomila euro) e congiuntamente con l'Organo Amministrativo e previa approvazione del socio per importi superiori al predetto importo;
- 7) Eseguire qualsiasi operazione di banca ed assumere le obbligazioni relative, aprire ed estinguere conti correnti bancari e postali, negoziare affidamenti allo scoperto entro il limite di valore di € 100.000,00 (centomila/00) e congiuntamente con l'Organo Amministrativo per importi superiori al predetto importo, effettuare depositi, prelievi o mandati di pagamento bancari, fedi di deposito, assegni ed effetti di commercio in genere, esigere crediti con rilascio di quietanza, firmare i documenti contabili, gli ordinativi d'incasso ed esigere crediti e qualunque somma dovuta alle Società, rilasciando le relative quietanze, scarichi e liberazioni, riscuotere anche a mezzo di mandatari, vaglia postali, telegrafici, ritirare lettere o plichi raccomandati ed assicurati, esigere assegni postali;
- 8) Rappresentare la Società, presso gli Enti pubblici e privati, con persone fisiche e giuridiche e presso le Pubbliche Amministrazioni, compresa l'Amministrazione Finanziaria, gli uffici fiscali, amministrativi, giudiziari dello Stato e delle Amministrazioni dipendenti e presso Enti parastatali, rimanendo in capo all'Organo Amministrativo i rapporti Istituzionali con il Comune di Venezia;
- 9) Rappresentare la Società avanti l'Ispettorato del Lavoro, la Direzione Territoriale del Lavoro, gli Istituti Nazionali per le assicurazioni e la previdenza obbligatoria, l'organizzazione sindacale imprenditoriale e le organizzazioni dei lavoratori;
- 10) Indicare e curare specifici rapporti con i legali ed i professionisti della Società, onde procedere ad atti esecutivi e conservativi, curarne, occorrendo, la revoca, elevare protesti, intimare precetti, intervenire nelle procedure di fallimenti anche per promuovere la dichiarazione, insinuare crediti nei fallimenti stessi, dichiarandoli veri e reali nei limiti dell'importo unitario non superiore ad € 40.000 (quarantamila euro) e congiuntamente con l'Organo Amministrativo per importi superiori al predetto importo;
- 11) Rappresentare la Società in giudizio in veste attiva/passiva dinanzi alle Autorità giudiziarie ed instaurare/transigere le controversie previa approvazione dell'Organo Amministrativo e del socio in



caso di contenziosi superiori a € 40.000,00 (quarantamila euro), firmare gli atti di denuncia nonché gli atti di querela e la loro eventuale remissione;

12) Predisporre e curare l'esecuzione, nell'ambito dei piani e dei budget annuali e pluriennali approvati dal socio, dei programmi relativi all'assunzione del personale e alle politiche generali; assumere la gestione tecnico-amministrativa e dei rapporti sindacali del personale con nomina, trattamento economico, sospensione e licenziamento dei dipendenti previa autorizzazione dell'Assemblea dei soci, se prevista;

13) Gestire le relazioni esterne, la comunicazione e le attività per tutti i Servizi in cui si articola la Struttura organizzativa societaria ad eccezione del servizio preposto alla Prevenzione della Corruzione e Trasparenza;

14) Essere Datore di Lavoro per la Società e predisporre i mezzi atti a garantire il rispetto della normativa vigente in materia di trattamento sicuro e riservato dei dati ai sensi del D.Lgs. 196/2003, del GDPR (General Data Protection Regulation) 2016/679 e D.Lgs. 10.08.2018 - n. 101, con tutti i poteri concernenti;

15) Al procuratore è devoluta la rappresentanza negoziale della società in tutte le sedi nei limiti delle deleghe sopra rappresentate.

### **SISTEMA DI CONTROLLO E GESTIONE DEI RISCHI**

La Società garantisce il rispetto del requisito di indipendenza della funzione di controllo interno, assicurandone la necessaria autorità e le competenze necessarie allo svolgimento dei propri compiti. In particolare, alle funzioni aziendali di controllo viene garantito l'accesso ai dati aziendali e a quelli esterni necessari per svolgere in modo appropriato i propri compiti. Tali funzioni possono inoltre ricorrere a consulenze esterne per svolgere la propria attività, previo benestare del Coordinatore Generale; i responsabili delle funzioni di controllo sono collocati in posizione gerarchico-funzionale adeguata.

Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi è l'insieme degli strumenti, strutture organizzative, norme e regole aziendali diretti a consentire una corretta conduzione aziendale, coerente con gli obiettivi definiti dalla Direzione, attraverso un adeguato processo di identificazione, misurazione, gestione e monitoraggio dei principali rischi, nonché attraverso la strutturazione di flussi informativi.

Il sistema di controllo interno è attualmente rappresentato dall'insieme delle regole, delle procedure e delle strutture organizzative volte a consentire la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza ed efficacia dei processi aziendali, l'affidabilità della gestione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti nonché dello statuto sociale e delle procedure interne.

Il sistema del controllo interno provvede di fissare le linee di indirizzo e la gestione dei rischi aziendali verificando, con l'assistenza delle funzioni dell'Organismo di Vigilanza, periodicamente il funzionamento del sistema stesso. In tale prospettiva l'Organismo di Vigilanza riferisce annualmente all'Organo



Amministrativo della Società, il quale valuta l'adeguatezza, l'efficacia e l'effettivo funzionamento dell'attuale sistema di controllo interno.

Il sistema di controllo interno risponde all'esigenza di tutela di una sana ed efficiente gestione, nonché di individuare, prevenire e gestire, nei limiti del possibile, rischi di natura finanziaria ed operativa e frodi a danno della Società. Un efficace sistema di controllo interno, infatti, contribuisce a garantire la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza e l'efficacia delle operazioni aziendali, l'affidabilità dell'informazione finanziaria, il rispetto di leggi e regolamenti. In particolare, la Società è dotata di sistemi organizzativi ed informativi che, anche tenendo conto delle dimensioni aziendali, sono ritenuti idonei a garantire, nel loro complesso, il monitoraggio del sistema amministrativo, l'adeguatezza e l'affidabilità delle scritture contabili. Per quanto attiene all'osservanza delle procedure da parte delle varie funzioni aziendali vengono effettuati due controlli annuali sulle principali aree di rischio con relativa reportistica da trasmettere all'Organo Amministrativo.

Le linee di indirizzo del sistema di controllo sono definite dall'Organo Amministrativo, il quale assicura che le proprie valutazioni e decisioni relative al sistema di controllo interno, alla approvazione dei bilanci e delle relazioni semestrali ed ai rapporti tra la Società ed il revisore esterno, siano supportate da un'adeguata attività istruttoria.

Il sistema di controllo interno risponde ai requisiti sopra elencati per i seguenti motivi:

- attiva partecipazione dell'Organo Amministrativo e del Collegio Sindacale;
- attiva partecipazione del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, che nella relazione annuale non rileva criticità nella gestione delle attività e nel presidio dei rischi corruttivi connessi alle stesse;
- assenza di rilievi significativi all'organizzazione attuale mossi da parte dell'Organismo di Vigilanza e della Società di Revisione;
- attestazione del rispetto degli obblighi di pubblicazione ex D. Lgs. n. 33/2013 da parte dell'Organismo di Vigilanza.

## **POLICY ANTICORRUZIONE**

A.M.E.S. S.p.A. è impegnata a prevenire e contrastare il verificarsi di illeciti nello svolgimento delle proprie attività. Quale attuazione concreta del proprio impegno la società adotta il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza in stretta integrazione con il Modello di organizzazione, gestione e controllo previsti dal D.Lgs. 231/01 e conformemente agli indirizzi operativi in materia di anticorruzione e trasparenza approvati con il Piano Integrato di Attività e Organizzazione del Comune di Venezia.

## **PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE**

Il nuovo Testo Unico delle partecipate pubbliche, nel ridefinire i principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle Società a controllo pubblico, ha tra l'altro introdotto l'obbligo di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

L'art. 6, comma 2, del D.Lgs. del 17 agosto 2016 n. 175, nello specifico prevede che "Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4". Il citato comma 4 prevede che "Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 (...) che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio". Tali adempimenti vengono poi richiamati all'articolo 14 del citato Decreto Legislativo, in forza del quale: "Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 3, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico deve adottare senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento. Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile. Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi del comma 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 4, anche in deroga al comma 5".

In forza di quanto sopra nella determina dell'8/2/2018, l'Amministratore Unico, considerato che la norma suindicata si limita a definire l'obbligatorietà di un'analisi volta all'identificazione di eventuali parametri di rischio senza tuttavia definire gli aspetti procedurali ed i parametri da utilizzare, aveva ritenuto di far riferimento principalmente alle Linee Guida contenute in un apposito documento pubblicato da Utilitalia relativo alla "misurazione del rischio ai sensi del D.Lgs. 175/2016", individuando, i seguenti indicatori rappresentanti le "soglie di allarme" atti ad evidenziare tempestivamente eventuali criticità che possano minare l'equilibrio economico-finanziario della Società:

- il risultato della gestione operativa, individuato in via semplificata come differenza fra ricavi e costi di produzione al netto delle componenti di natura eccezionale risultanti dalla Nota Integrativa, sia negativa per due consecutivi.



- le perdite di esercizio, realizzate in un singolo esercizio e/o cumulate nei due esercizi abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 20,00%
- la relazione al bilancio redatta dalla Società di revisione o quella del Collegio sindacale rappresentino concreti dubbi in merito alla continuità aziendale
- il quoziente di disponibilità, misurato come rapporto tra attivo circolante e passività corrente risulti inferiore a 0,70;
- il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 2,00% Ipotesi di superamento della Soglia di allarme

Nel corso dell'anno 2020 l'Amministratore Unico, in sede di verifica degli indicatori proposti, considerato il contenuto del D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14 nonché l'intercorsa pubblicazione degli indicatori di crisi da parte del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ha ritenuto di dover modificare gli indicatori proposti i, prendendo come riferimento il contenuto del D.Lgs. 14/2019 "*Codice della Crisi d'Impresa e dell'insolvenza*", ed adottando quindi, anche per quanto concerne il D.Lgs. del 17 agosto 2016 n. 175, il modello di rilevazione della crisi proposto dalla citata normativa che si è ritenuto di mantenere anche successivamente alle modifiche introdotte dal D.Lgs 83/2022, integrandolo però con i seguenti indicatori già in precedenza proposti:

- il risultato della gestione operativa, individuato in via semplificata come differenza fra ricavi e costi di produzione al netto delle componenti di natura eccezionale risultanti dalla Nota Integrativa, sia negativa per due esercizi consecutivi;
- le perdite di esercizio, realizzate in un singolo esercizio e/o cumulate nei due esercizi abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 20,00%;
- la relazione al bilancio redatta dalla Società di revisione o quella del Collegio sindacale rappresentino concreti dubbi in merito alla continuità aziendale.

I tre indicatori sopra riportati, in ordine ai quali resta fermo il principio per cui il superamento anche di uno solo costituirà un superamento della soglia di allarme ai sensi del DL 175/2016 si sommano quindi nel nuovo modello proposto al sistema di indicatori in base a quanto previsto dal "D.Lgs. 14/2019 e dal CNDC per i quali, invece, gli indicatori che fanno ragionevolmente presumere la sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa sono:

- i. Patrimonio Netto negativo;
- ii. DSCR (debt service coverage ratio) a sei mesi inferiore a 1;
- iii. qualora non sia disponibile il DSCR, oppure è ritenuto non sufficientemente affidabile per la inadeguatezza dei dati prognostici, si adottano i seguenti 5 indici, che devono allertarsi tutti congiuntamente:



- a. indice di sostenibilità degli oneri finanziari in termini di rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato (l'indicatore non deve risultare superiore al valore di 1,50%);
- b. indice di adeguatezza patrimoniale, in termini di rapporto tra patrimonio netto e debiti totali (l'indicatore non deve risultare inferiore al valore di 4,20%);
- c. indice di ritorno liquido dell'attivo, in termini di rapporto da cash flow e attivo (l'indicatore non deve risultare inferiore al valore di 1,00%);
- d. indice di liquidità, in termini di rapporto tra attività a breve termine e passivo a breve termine (l'indicatore non deve risultare inferiore al valore di 89,80%);
- e. indice di indebitamento previdenziale e tributario, in termini di rapporto tra l'indebitamento previdenziale e tributario e l'attivo (l'indicatore non deve essere superiore al valore di 7,80%).

Il sistema suesposto è gerarchico e l'applicazione degli indici deve avvenire nella sequenza indicata.

Il superamento del valore soglia del primo (i) rende ipotizzabile la presenza della crisi. In assenza di superamento del primo (i), si passa alla verifica del secondo (ii), e in presenza di superamento della relativa soglia è ipotizzabile la crisi. La valutazione unitaria richiesta dal Legislatore richiede in ogni caso il contestuale superamento di tutte le 5 soglie stabilite per tali indici (iii).

Per il calcolo dell'indicatore del Patrimonio Netto (i) si dovrà far riferimento all'ultimo bilancio approvato dall'organo amministrativo, mentre per il calcolo del DSCR ci si dovrà basare necessariamente su dati di tipo previsionale (a sei mesi). Nel caso in cui si utilizzino bilanci non approvati dall'assemblea o bilanci infrannuali, è necessaria una loro approvazione da parte dell'organo amministrativo.

Ciò premesso non essendo disponibile il dato del DSCR, di seguito si riportano i valori degli indici indicati dal CNDC e quelli risultanti utilizzando i dati dei bilanci 2021 e 2022:

|                                                | 2024   | 2023  | valore soglia |   |
|------------------------------------------------|--------|-------|---------------|---|
| Indice di sostenibilità degli oneri finanziari | -0,008 | 0,002 | 1,50          | + |
|                                                |        |       |               |   |
| Indice di adeguatezza patrimoniale             | 86,91  | 69,68 | 4,20          | - |
|                                                |        |       |               |   |
| Indice di ritorno liquido nell'attivo          | 10,84  | 12,15 | 1,00          | - |
|                                                |        |       |               |   |
| Indice di liquidità                            | 107,31 | 99,83 | 89,80         | - |
|                                                |        |       |               |   |
| Indice di ind.to previdenziale e tributario    | 5,14   | 7,52  | 7,80          | + |

Degli indicatori proposti, risulta superato (solo nell'anno 2022), unicamente l'indice di liquidità.

Poiché quindi al 31 dicembre 2023 il valore del Patrimonio Netto risulta positivo, non risulta sussistere lo stato di crisi dell'impresa così come proposto dal D.Lgs. 14/2019, così come non risultano superati gli altri indicatori soglia individuati.

Si evidenzia infine che la Società si è attivata al fine di implementare il sistema di monitoraggio in compliance con l'articolo 2086 cc.

### **IL MODELLO ORGANIZZATIVO AI SENSI DEL DECRETO 231/01 E IL PIANO DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE**

Il **Modello di Organizzazione, gestione e Controllo detto anche Modello**, è un sistema di gestione aziendale attraverso il quale, in caso di eventuali indagini penali o di un giudizio amministrativo, la Società può dimostrare di aver fatto tutto ciò che era in proprio potere per impedire che il reato fosse commesso. Si tratta di un sistema strutturato e organico di prevenzione, dissuasione e controllo, finalizzato a sviluppare – nei soggetti che operano nell'ambito delle attività sensibili – la consapevolezza di poter determinare, in caso di comportamenti illeciti, conseguenze sanzionatorie non solo per sé stessi, ma anche per la Società. Se correttamente implementato il MOG, oltre a prevenire il rischio di commissione dei reati, serve anche ad escludere la responsabilità amministrativa dell'azienda.

Il Modello intende ad integrarsi con il sistema di governo della Società ed implementare il processo di diffusione di una cultura d'impresa improntata alla correttezza, alla trasparenza ed alla legalità.

Il Modello, ispirato alle Linee Guida proposte da Confindustria è stato elaborato tenendo conto della struttura e dell'attività concretamente svolta dalla Società, della natura e dimensione della sua organizzazione. A tal fine sono stati analizzati: la storia della Società, il contesto societario, il mercato di appartenenza, l'organigramma aziendale, il sistema di corporate governance esistente, il sistema delle procure e delle deleghe, i rapporti giuridici esistenti con soggetti terzi, la realtà operativa aziendale, le prassi e le procedure formalizzate e diffuse all'interno della Società per lo svolgimento delle operazioni. L'elenco dei reati presupposto è oggetto di ripetuti interventi da parte del Legislatore. Questa continua integrazione comporta la necessità di verificare l'esposizione ai reati di nuova introduzione e di aggiornare il modello al fine di includere gli strumenti idonei a prevenire le nuove fattispecie di reato.

A.M.E.S. S.p.A. provvede al puntuale aggiornamento del Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001 al fine di individuare i rischi e i controlli relativi ai nuovi reati presupposto che il Legislatore include nel perimetro del decreto. Nel corso del 2024 il Modello Organizzativo è stato aggiornato al fine di tener conto delle novità normative in materia di responsabilità amministrativa degli enti. Si ricordano, in particolare:

- La novella legislativa n. 112/2024 che ha ampliato il catalogo dei reati presupposto, introducendo il reato di indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314-bis c.p.) e modificando l'art. 322-bis c.p. con l'introduzione del reato di indebita destinazione di denaro o cose mobili in relazione agli interessi finanziari dell'Unione europea.



- La legge n. 114/2024 che, invece, ha abrogato il reato d'abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) e riformulato il reato di traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.), con l'effetto di una ridefinizione in senso restrittivo dell'area del penalmente rilevante. Il nuovo art. 346-bis c.p. richiede infatti che le relazioni tra il mediatore e il pubblico ufficiale siano esistenti e non solo asserite e sfruttate intenzionalmente, non solo vantate. Infine, l'utilità che deve essere data o promessa dal mediatore, d'ora in poi, dovrà essere esclusivamente di natura economica non rilevando più le utilità di tipo non economico come i vantaggi politici o sociali. In relazione al traffico di influenze illecite, la Legge Nordio non interviene sulla disciplina del D.Lgs. 231/2001, essendo la fattispecie già ricompresa tra i reati presupposto di responsabilità dell'ente. Naturalmente, la nuova struttura della norma ha comunque imposto un aggiornamento del modello di organizzazione, gestione e controllo.
- Il decreto legislativo 138/2024, di recepimento della Direttiva Europea NIS2, che impone l'obbligo di approvare e supervisionare le misure per gestire i rischi di cybersicurezza e di verificare l'applicazione delle misure previste. In termini operativi, il Modello 231 dovrà essere aggiornato nella parte relativa ai delitti informatici sulla base del sistema di compliance che risulterà al termine delle attività sopra descritte realizzando, così un sistema di compliance integrata il cui fine è quello di creare una cultura aziendale orientata alla sicurezza in chiave multidisciplinare.

Il compito di vigilare sul funzionamento e sull'effettiva adozione del Modello organizzativo è assegnato all'Organismo di Vigilanza. Attualmente l'Organismo di Vigilanza – nominato dall'Amministratore Unico – è composto da:

- dott. Andrea Martin (Presidente);
- dott. Stefano Masarin (componente);
- dott. Luca Burighel (componente).

L'Organismo di Vigilanza è in possesso dei requisiti di autonomia, indipendenza, professionalità e continuità d'azione, conformemente alle previsioni del D. Lgs. 231/2001 ed alle indicazioni contenute nelle Linee Guida emanate da Confindustria.

Al fine di svolgere il proprio compito, l'Organismo di Vigilanza ha facoltà di avvalersi del supporto del responsabile della funzione di Prevenzione della Corruzione e controlli interni, delle figure dei responsabili delle altre funzioni aziendali e/o di consulenti esterni per le proprie attività di verifica. L'Organismo di Vigilanza riferisce all'Amministratore Unico in merito all'attuazione e all'effettiva operatività del Modello, all'emersione di eventuali aspetti critici e alla necessità di interventi modificativi.



Sono previste distinte linee di reporting per permettere all'Organismo di Vigilanza di avere tutte le necessarie e utili informazioni per adempiere ai propri compiti.

Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza - pur condividendo il medesimo approccio risk based del Modello di Organizzazione, gestione e controllo - se ne scosta invece per diversità di ratio, di portata e di contenuto. Il Piano di prevenzione è un documento obbligatorio da adottare ed aggiornare entro termini perentori, mentre il Modello 231 si caratterizza per il principio di facoltativa adozione da parte dell'ente e di aggiornamento a cura dell'Organismo di Vigilanza.

Il P.T.P.C.T. mira, inoltre, a prevenire la commissione di illeciti di natura non solo penale, ma anche erariale e disciplinare ai sensi della legge 190. Gli illeciti stessi si basano su atti di corruzione secondo un'accezione ampia che ricomprende non solo l'intera gamma dei delitti contro la pubblica amministrazione disciplinati nel Titolo II, Capo I, c.p., ma anche le situazioni in cui – a prescindere dalla rilevanza penale – venga in evidenza un malfunzionamento dell'amministrazione a causa dell'uso a fini privati delle funzioni attribuite ovvero l'inquinamento dell'azione amministrativa ab externo.

Anche sotto il profilo dei criteri di imputazione soggettiva si rileva che, fatta eccezione per la sola ipotesi di omicidio colposo o lesione colpose gravi o gravissime commesse in violazione della normativa sull'antiinfortunistica, nel sistema 231 l'elemento soggettivo della condotta è sempre il dolo, mentre il P.T.P.C.T. mira a prevenire anche ipotesi di responsabilità da colpa.

La correlazione del corpus autoreferenziale della 231 con l'articolato impianto normativo sull'Anticorruzione e la Trasparenza, per i motivi sopra descritti risulta difficilmente praticabile. Per queste ragioni la Società ha scelto di mantenere i due documenti staccati ed autonomi.

Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza, strutturato anch'esso in una parte generale e in una parte speciale, comprende una disamina della disciplina contenuta nella legge 190/2012 e nei relativi decreti attuativi, l'analisi del contesto esterno ed interno all'Azienda, le procedure di raccordo e coordinamento tra i soggetti coinvolti nel processo di prevenzione della corruzione e la metodologia della mappatura e analisi dei rischi.

La seconda parte indica le attività sensibili per la Società ai sensi della Legge, cioè a rischio di illecito, i principi generali di comportamento, gli elementi di prevenzione a presidio delle suddette attività e le misure di controllo essenziali deputate alla prevenzione o alla mitigazione degli illeciti.

L'aggiornamento dell'anno 2023 non ha introdotto elementi di novità salvo che per quanto concerne l'analisi del contesto.

Le misure di prevenzione previste nel P.T.P.C.T. si distinguono in generali obbligatorie, ulteriori e trasversali. Tra le misure obbligatorie la trasparenza rappresenta una misura fondamentale per la prevenzione della corruzione in quanto strumentale alla promozione dell'integrità e allo sviluppo della cultura della legalità in ogni ambito dell'attività pubblica.

Oltre alle misure generali previste dal Piano Nazionale Anticorruzione e fatte proprie dalla Società, A.M.E.S. S.p.A. ha introdotto delle misure di prevenzione specifiche individuando, per ogni processo a rischio, dei protocolli comportamentali che, se correttamente seguiti ed implementati, garantiscono una significativa riduzione delle possibilità di realizzazione di condotte corruttive.

#### **TRATTAMENTO DELLE INFORMAZIONI SOCIETARIE**

La società si è dotata del **Documento Programmatico della Sicurezza**, aggiornato periodicamente.

#### **ULTERIORI PRATICHE DI GOVERNO SOCIETARIO**

Alla data della Relazione non sono state adottate pratiche di governo societario ulteriori rispetto a quelle già indicate nella presente Relazione ritenendo che le stesse siano adeguate alle caratteristiche e dimensioni dell'attività svolta.

#### **ESAME DEGLI INDICATORI E VALUTAZIONE DEI RISULTATI**

La Società ha condotto la misurazione del rischio aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione, menzionati nella presente Relazione, nonché procedendo ad una attenta analisi dei dati di bilancio anche opportunamente riclassificati.

I risultati dell'attività di monitoraggio svolta inducono l'Organo Amministrativo a ritenere che il rischio aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Venezia, 31 marzo 2025

A.M.E.S. S.P.A.

