

**AZIENDA SERVIZI COMUNALI
SANT'ANGELO LODIGIANO**

**Verbale di Deliberazione
Adunanza n. 5**

**Numero 025/2026
Data, 30/03/2026**

Oggetto: Approvazione Rendiconto Esercizio 2025

Membri del CDA	Carica	Presente	Assente
Giovanni Battista SCARIONI	Presidente	X	
Franca BOCCHIOLA	Consigliere	X	
Alberto BALDO	Consigliere	X	

Presiede il Presidente.

Svolge le funzioni di Segretario la Dott.ssa Francesca FURIOSI

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Udita la relazione del Presidente che segue al Rendiconto 2025, accompagnata dal Fascicolo di Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2025 composto dalle schede:

- Relazione Gestionale: Relazione del Direttore, Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- Bilancio: Situazione Contabile, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa;
- Conto Economico per settori di attività: Conto economico - Aggregato, Conto economico - Servizio Farmaceutico, Conto economico - Servizi Sociali - Socio Assistenziali, Raffronto conti economici di previsione e consuntivi.

Valutato il quadro economico-finanziario che scaturisce dal bilancio dei settori farmaceutico e sociale per l'anno 2025;

Preso atto della relazione di accompagnamento resa dal CDA;

Richiamati gli art. 26, 36 e 37 dello Statuto vigente;

Considerato che l'attuale fondo di riserva legale non ha ancora raggiunto il quinto del capitale sociale (fondo di dotazione) stabilisce di destinare l'utile all'incremento del fondo di riserva.

Visto il parere favorevole reso dal Direttore

Con tre voti unanimi favorevoli

DELIBERA

Di approvare il Rendiconto per l'anno 2025 che nella sua risultanza finale rileva un utile di esercizio pari ad Euro 4.874,95 che al netto delle imposte correnti pari ad Euro 2.223, evidenzia un utile netto di Euro 2.415.

Di destinare l'avanzo, per le motivazioni in premessa indicate, all'incremento del fondo di riserva legale.

Di trasmettere il presente provvedimento al revisore del conto per l'espressione del parere di competenza ai sensi dell'art 36 dello statuto vigente.

Di trasmettere successivamente il presente provvedimento al Comune ai sensi dell'art 72 del D.P.R. 902/1986

IL DIRETTORE

Dott.ssa Francesca Furiosi

IL PRESIDENTE

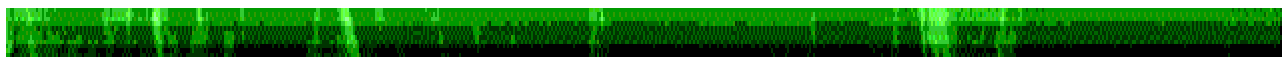
Giovanni Battista Scarioni

***AZIENDA SERVIZI COMUNALI
SANT'ANGELO LODIGIANO***

***- servizi farmaceutici
- servizi socio-assistenziali***



***BILANCIO CONSUNTIVO
dell'esercizio 2025
68° anno di attività***



ORGANI SOCIALI DELL'ESERCIZIO 2025

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Giovanni Battista SCARIONI	Presidente
Franca BOCCHIOLA	Consigliere
Alberto BALDO	Consigliere

REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Silvia DACCO'

DIRETTORE D'AZIENDA

Dott.ssa Francesca FURIOSI

BILANCIO CONSUNTIVO

ESERCIZIO 2025

(Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 30 marzo 2026)

INDICE

RELAZIONE GESTIONALE

Relazione del Direttore	pag. 4
Relazione del Consiglio di Amministrazione	pag. 9

BILANCIO

Situazione Contabile, Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa	pag. 16
--	---------

CONTO ECONOMICO PER SETTORI DI ATTIVITA'

Allegato n. 1 – Conto economico – Aggregato	pag. 48
Allegato n. 2 - Conto economico - Servizio Farmaceutico	pag. 50
Allegato n. 3 - Conto economico - Servizi Sociali - Socio Assistenziali	pag. 52
Allegato n. 4 - Raffronto conti economici di previsione e consuntivi	pag. 54

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI	pag. 58
----------------------------------	---------

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

RELAZIONE DEL DIRETTORE

RELAZIONE DEL DIRETTORE al BILANCIO D'ESERCIZIO al 31/12/2025

Premessa

La presente relazione relativa all'anno 2025 integra le informazioni fornite dal bilancio e dalla nota integrativa ed offre un quadro complessivo degli avvenimenti che hanno caratterizzato la gestione e che hanno portato alla determinazione del risultato economico. L'obiettivo di questo documento è di fornire informazioni sull'attività aziendale che siano utili per meglio comprendere e valutare i risultati economici, sociali e ambientali.

Il 2025 è stato un anno di ristrutturazione dell'azienda sia della struttura operativa che dell'organizzazione del personale. Per quanto riguarda la struttura operativa aziendale la direzione ha aggiornato e potenziato la struttura esistente per recuperare quote di mercato perse negli ultimi anni con l'ambizione di acquisirne di nuove attraverso l'introduzione di nuovi servizi quali la telemedicina, i servizi infermieristici, i prelievi ematici a domicilio, siglando accordi con strutture sanitarie presenti nel territorio come SANTANGELO SALUTE e ATS di Lodi.

La ristrutturazione ha interessato in modo significativo anche il personale che a fine anno 2024 aveva subito una drastica riduzione con le dimissioni del Direttore farmacista e di un collaboratore farmacista, oltre alle dimissioni dell'addetta amministrativa in data 31/10/2024 senza preavviso e senza passaggio di consegne. Il nuovo organigramma Aziendale doveva supportare la normale attività di vendita e gestione amministrativa dell'Azienda, che comprende anche il Settore dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali. La scelta dell'Azienda si è orientata sulla contrattualizzazione di liberi professionisti di provata esperienza lavorativa con competenze e capacità necessarie per raggiungere gli obiettivi ambiziosi di recupero delle quote di mercato oltre ad accrescerle con la proposta di nuovi servizi. L'Azienda ha dovuto affrontare anche l'immediata esigenza di acquisire il personale amministrativo attraverso la sottoscrizione di un contratto di somministrazione lavoro al fine di gestire il settore dei servizi sociali e socio assistenziali.

L'Azienda nell'anno 2025 ha avviato la ristrutturazione del secondo piano della sede aziendale e degli ambulatori al piano terreno. Tale investimento risulterà essenziale per la futura crescita del settore farmaceutico in quanto l'immobile sarà utilizzato da un gruppo di 5 medici di base con un bacino di circa 8000 pazienti.

Tali ristrutturazioni hanno comportato un impegno economico e finanziario dell'azienda nell'anno 2025 che ha influito sul risultato di esercizio.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella voce confluiscono tutti i conti relativi ai ricavi della gestione del settore farmaceutico e del settore sociale e socio assistenziale per complessivi € 2.273.059, in aumento del 14,87% rispetto all'anno precedente.

Servizio farmaceutico

Per quanto riguarda il servizio farmaceutico nel corso del 2025 l'Azienda ha ottenuto ricavi pari ad € 1.577.801 registrando un incremento del 16,23 % rispetto all'esercizio precedente. Tale valore è comprensivo delle vendite al dettaglio e dei proventi SSN.

Si può affermare che l'Azienda nel 2025 ha recuperato le quote di mercato perse negli ultimi esercizi ed ha continuato a svolgere la sua naturale funzione di presidio di riferimento per la salute dei cittadini, non limitandosi alla vendita dei farmaci, ma introducendo nuovi servizi di carattere sanitario come la telemedicina, i servizi infermieristici, fornendo inoltre consulenze e suggerimenti con nuova professionalità e disponibilità.

Gestione Servizi Sociali – Socio Assistenziali

Servizi sociali

L'Azienda Servizi Comunali svolge attività sociali di grande importanza, affidate dall'Amministrazione Comunale attraverso la sottoscrizione di un protocollo d'intesa, i cui costi sono stati sostenuti dall'Azienda, con una compartecipazione degli utenti e dell'Amministrazione Comunale.

Nell'anno 2025 l'Azienda con la propria attività ha garantito la fornitura dei seguenti servizi sociali:

Trasporto socio assistenziale minori (trasporti alunni in disagio psico fisico scuole primarie, secondarie di primo e secondo grado, CFP, UONPIA); Servizio di Telesoccorso; Servizio giornaliero di preparazione e consegna pasti a domicilio per anziani; Corsi di attività motoria per anziani; Organizzazione dei campus estivi; Servizio di trasporto scolastico; Servizio di pre-scuola; Servizi infermieristici; Prelievi ematici a domicilio; Consegna farmaci a domicilio (da attivare).

Servizi Socio Assistenziali

Nell'anno 2025, in forza del Protocollo d'intesa sottoscritto con l'Amministrazione Comunale che prevede il totale rimborso dei costi diretti da parte della stessa, sono stati gestiti i seguenti servizi socio assistenziali:

Servizio di Assistenza Domiciliare per Anziani e persone disabili; Servizi Diurni per disabili (Centro Socio Educativi, Centri Diurno Disabili, Servizi Formazione Autonomia); Assistenza Educativa Scolastica; Trasporto dei Disabili presso i Centri Socio Educativi, Centri Diurni, Servizi Formazione Autonomia (San Colombano al Lambro, Graffignana, Lodi).

L'impatto dell'intero Settore dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali, considerando i costi diretti ed indiretti, ha avuto una incidenza negativa sul risultato di esercizio dell'anno 2025 per €. 84.837.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Tale posta nell'anno 2025 ammonta ad € 2.270.640 con un aumento rispetto all'esercizio precedente del 15,10 %. In essi affluiscono tutti i costi inerenti all'attività del settore farmaceutico e del settore sociale e socio-assistenziale, sono rilevati per natura ossia secondo la loro causale economica:

- a) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. La posta è pari ad € 973.198 comprende i costi sostenuti per tutti gli acquisti di prodotti e farmaci destinati alla vendita.
- b) Costi per servizi. La posta, pari ad € 990.234, accoglie tutti i costi relativi alla acquisizione di forniture e di servizi, comprese le manutenzioni e riparazioni, necessarie alla funzionalità ed alla conservazione dei diversi beni aziendali ed all'espletamento del servizio farmaceutico e dei servizi sociali e socio-assistenziali. Nella posta sono presenti i costi per la realizzazione dei servizi di carattere sociale pari ad €. 120.486 ed i costi per la realizzazione dei servizi

socio-assistenziali pari ad €. 609.962, ai quali è stata imputata per competenza l'iva pro-rata presente negli oneri diversi di gestione.

- c) Costi per godimento beni di terzi. La posta ammonta ad €. 2.248 riferita al contratto di noleggio stipulato con la Grenke S.p.A. per la Vetrina Multimediale.
- d) Costi per il personale. La posta accoglie tutti i costi di competenza per il personale dipendente ed interinale, per un importo complessivo di € 207.671.
- e) Ammortamenti e svalutazioni. La posta pari ad € 35.355 riguarda in prevalenza gli ammortamenti dei beni strumentali pertinenti l'attività farmaceutica dell'Azienda. La quota imputata è stata calcolata adottando le aliquote previste dalla normativa fiscale.
- f) Variazione delle rimanenze delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. Il valore di magazzino di fine anno pari ad €. 113.046 registra un decremento di €. 32.926 rispetto al valore dell'inventario iniziale;
- g) Oneri diversi di gestione. Tale voce al netto dell'IVA pro-rata imputata per competenza ai servizi sociali e socio assistenziali ammonta ad €. 29.008. In tale voce sono classificati tutti i costi che non sono iscrivibili per natura nelle altre poste dei costi della produzione.

Il risultato della gestione finanziaria evidenzia un risultato positivo di €. 2.219 ottenuto come differenza tra: proventi finanziari, la posta, pari ad €. 3.196 è costituita dagli interessi maturati sul conto corrente; ed oneri finanziari, la posta, pari ad €. 977 è costituita dagli interessi passivi di mora pagati ad un fornitore.

Come già evidenziato l'esercizio in esame si è concluso raggiungendo un risultato economico ante imposte di € 4.638, che al netto delle imposte correnti pari ad €. 2.223, evidenzia un utile netto di € 2.415. Il consuntivo 2025 esprime nel suo complesso un risultato positivo.

Sant'Angelo Lodigiano, 13 marzo 2026

Il Direttore
Dott.ssa Francesca Furiosi

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE**

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

di Sant'Angelo Lodigiano

Piazza V. Emanuele II n. 25 – 26866 Sant'Angelo Lodigiano (Lo)

Codice fiscale e Partita IVA: n. 11669330158

Iscritta presso il Registro delle Imprese

Camera di Commercio di Lodi - Numero R.E.A.: 842388

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2025

Il Bilancio consuntivo esercizio 2025 dell'Azienda Servizi Comunali comprende il bilancio, la Nota Integrativa, la Relazione del Consiglio di Amministrazione, la Relazione del Direttore di farmacia, oltre a due sezioni del conto economico, dedicate rispettivamente al raffronto fra gli anni 2024 e 2025 con riguardo alla gestione del Settore Farmaceutico ed alla gestione del Settore dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali. Il Bilancio fornisce anche prospetti di conto economico che raffrontano i bilanci di previsione e consuntivo dell'anno 2025, per il Settore Farmaceutico, per il Settore dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali ed Aggregato.

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2025 raggiunge un risultato positivo prima delle imposte di € 4.638,00 ed un utile dopo le imposte di € 2.415,00; nell'esercizio 2024 evidenziava un utile ante imposte di € 10.348,00 ed un utile dopo le imposte di € 6.548,00.

Il 2025 è stato un anno di radicale ristrutturazione dell'azienda sia nella struttura operativa che da un punto di vista del personale. La ristrutturazione della struttura operativa aziendale ha impegnato l'Azienda nelle seguenti azioni:

- il rinnovamento dell'intero sistema informatico e telefonico a supporto dell'azienda aggiornandolo agli standard di efficienza e normativi;
- l'adozione di nuovi programmi informatici per la fatturazione elettronica e la conservazione attiva e passiva;
- l'adozione di contratti di assistenza informatica che garantiscono l'integrità e la sicurezza della rete informatica dell'azienda e dei dati in essa conservati;

- l'adozione di procedure aggiornate per la gestione degli appalti di fornitura delle merci e dei servizi fondamentali per il funzionamento dell'azienda, ad esempio attraverso l'adesione alla Centrale Unica di Committenza della Provincia di Lodi;
- affidamento dell'incarico di aggiornamento del monitoraggio degli obblighi relativi alla normativa sulla sicurezza del lavoro e sulla privacy;
- la razionalizzazione del servizio bancario con il cambiamento dell'istituto bancario a cui affidare le transazioni finanziarie dell'azienda.

La ristrutturazione ha riguardato anche il sistema di vendita e dei servizi farmaceutici attraverso:

- la riorganizzazione del banco di vendita con l'attivazione del Digital pay;
- l'accordo di coprogettazione con SANTANGELOSALUTE;
- l'organizzazione di servizi infermieristici in attuazione del piano programma stipulato con il Comune di Sant'Angelo Lodigiano per la gestione dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali;
- l'introduzione di servizi di telemedicina;
- l'adozione di un nuovo calendario di aperture con ampliamento dell'orario al pubblico di 70 ore settimanali dal lunedì al sabato dalle 08:30 alle 19:30, orario continuato, e la mattina di domenica dalle 8:30 alle 12:30;
- l'adozione di una convenzione con l'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi (ASST Lodi) per l'organizzazione del servizio dei prelievi ematici a domicilio, sempre in attuazione del piano programma stipulato con il Comune di Sant'Angelo Lodigiano per la gestione dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali.

La ristrutturazione ha interessato in modo significativo anche il personale, che a fine 2024 aveva subito le dimissioni del Direttore e di un farmacista collaboratore della Farmacia con decorrenza 29/11/2024 oltre all'addetta amministrativa in data 31/10/2024 quest'ultima senza preavviso e di conseguenza senza un passaggio di consegne. Il nuovo organigramma dell'Azienda doveva supportare la normale attività di vendita e di gestione amministrativa dell'Azienda, che comprendeva anche il Settore molto impegnativo dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali, ma

doveva essere in grado di riprendere la quota di mercato persa negli ultimi anni oltre a all'ambizione di acquistare nuove quote di mercato anche al di fuori dell'attività ordinaria farmaceutica, in linea con le nuove direttive regionali che individuano la Farmacia come fornitrice oltre che di medicinali anche di servizi a carattere sanitario e sociale. La scelta del Cda e del nuovo Direttore si è orientata sulla contrattualizzazione di liberi professionisti con competenze e capacità necessarie per raggiungere un risultato così ambizioso. L'utilizzo dei professionisti è stata una scelta dettata dal fatto che la professione del Farmacista attualmente è orientata verso il lavoro autonomo. L'azienda ha quindi investito sul costo del personale e soprattutto dei professionisti per recuperare le quote di mercato perdute e riconquistarne di nuove attraverso l'ampliamento dei orari di apertura, questo ha comportato un significativo aumento del costo di utilizzo dei professionisti.

L'Azienda ha dovuto affrontare anche l'immediata esigenza di acquisire il personale amministrativo che ha reperito attraverso la sottoscrizione di un contratto di somministrazione lavoro invece che di lavoro dipendente tradizionale, in quanto le procedure di assunzione previste dalla normativa avrebbero richiesto un lungo lasso di tempo contrario alle immediate esigenze amministrative e di gestione dei servizi sociali e socio assistenziali.

L'Azienda nell'anno 2025 ha avviato la ristrutturazione del secondo piano della sede aziendale e degli ambulatori al piano terreno, con una spesa complessiva di circa 535.000,00, completamente finanziata dall'Azienda senza il ricorso al credito bancario. Tale investimento ha permesso di riqualificare un immobile che stava perdendo valore in quanto non utilizzato, mettendolo a reddito con un affitto iniziale di oltre 16.000 annuali che raggiungerà a regime oltre 20.000 annui. L'investimento è importante per le strategie di mercato in quanto creerà certamente un volano per incrementare il fatturato con il raggruppamento all'interno dei locali in questione di ben 5 medici di base con un bacino di utenza di circa 8.000 pazienti che sicuramente inizieranno a gravitare all'interno della farmacia. Per tutte queste considerazioni il Consiglio di Amministrazione ritiene che il risultato raggiunto dall'Azienda Servizi Comunali nel corso dell'esercizio 2025 anche se modesto sia da considerare positivo, dimostrando che le capacità finanziarie dell'azienda,

oculatamente utilizzate, hanno permesso in tempi brevi di risolvere una situazione critica trasformandola in una situazione con andamento positivo non solo attuale ma con una prospettiva di ampio respiro senza indebitarsi preparandosi al cambiamento della figura della Farmacia come Presidio Sanitario ideato dalle politiche regionali.

GESTIONE DEL SERVIZIO FARMACEUTICO

L'esercizio 2025 evidenzia ricavi del settore farmaceutico in aumento rispetto all'anno precedente. Il totale delle vendite dell'anno 2025 che comprendono, i corrispettivi da banco, il distributore automatico, i servizi e la vendita dei farmaci per conto dell'ATS e dei privati e/o aziende è di €. 1.577.801 contro €. 1.357.422 dell'anno 2024 segna un aumento del 16,23% a dimostrazione che la farmacia con il cambiamento del personale e della direzione ha aumentato il numero di accessi e del fatturato ed una nuova fiducia da parte della clientela. L'azienda per arrivare a tale risultato ha dovuto sostenere grossi costi sia in termini di rinnovamento della struttura per renderla più adeguata alle normative che regolano il settore sia per il numero di addetti, professionisti e lavoratori interinali, per avere una struttura all'altezza delle richieste della clientela farmaceutica e dell'utenza dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali. La penalizzazione del risultato è dovuta sia ad un aumento del costo dei servizi dei professionisti che dei servizi di assistenza legati alla nuova struttura operativa e dei nuovi servizi sanitari introdotti. Anche il ricarico sui farmaci ha influito sulla riduzione dei risultati attesi infatti nell'anno 2025 il ricarico medio sugli acquisti si attesta sulla percentuale del 53,65 % mentre nell'anno 2024 si attestava sulla percentuale del 55,93 %. Un dato, però merita particolare attenzione, il settore farmaceutico ha raggiunto un utile lordo del 5,79 % rispetto al fatturato in linea con le statistiche italiane di settore che indicano un range compreso tra il 3 % e 8 % (Rivista "Quotidiano Sanità" Confservizi). Naturalmente tale situazione migliorerà nel 2026 come indicato nel bilancio di previsione.

GESTIONE SERVIZI SOCIALI E SOCIO ASSISTENZIALI

La gestione dei Servizi Sociali e Socio Assistenziali è proseguita con la sottoscrizione di un nuovo protocollo d'intesa con il Comune di Sant'Angelo Lodigiano nel quale sono stati affidati all'azienda

la gestione di Servizi Sociali sostenuti finanziariamente dall'azienda con la compartecipazione degli utenti e dell'amministrazione comunale; la gestione dei servizi socio assistenziali è a totale carico dell'Amministrazione Comunale. L'Azienda nell'anno 2025 nonostante gli investimenti e la ristrutturazione dell'intera organizzazione aziendale ha ottemperato a tutti gli impegni previsti dal protocollo con piena soddisfazione degli attori coinvolti e degli utenti riuscendo a ridurre le perdite del settore. L'elenco dei servizi erogati di seguito riportato, permette di capire appieno il ruolo a forte vocazione sociale che ha assunto l'Azienda:

Servizi Sociali a carico dell'Azienda con parziale partecipazione degli utenti e del Comune

Trasporto socio assistenziale minori (trasporti alunni in disagio psico fisico scuole primarie, secondarie di primo e secondo grado, CFP, UONPIA); Servizio di Telesoccorso; Servizio giornaliero di preparazione e consegna pasti a domicilio per anziani; Corsi di attività motoria per anziani; Organizzazione dei campus estivi; Servizio di trasporto scolastico; Servizio di pre-scuola; Servizi infermieristici; Prelievi ematici a domicilio; Consegna farmaci a domicilio (da attivare).

Servizi Socio Assistenziali a carico del Comune

Servizio di Assistenza Domiciliare per Anziani e persone disabili; Servizi Diurni per disabili (Centro Socio Educativi, Centri Diurno Disabili, Servizi Formazione Autonomia); Assistenza Educativa Scolastica; Trasporto dei Disabili presso i Centri Socio Educativi, Centri Diurni, Servizi Formazione Autonomia (San Colombano al Lambro, Graffignana, Lodi).

Anche nel settore dei servizi sociali è stato necessario che l'Azienda ricostituisse la struttura amministrativa con l'utilizzo di una società di lavoro interinale. L'impiegata inizialmente contrattualizzata per 22 ore settimanali è stata poi portata a 26 ore settimanali, per riorganizzare il sistema di gestione e controllo dei servizi sociali e socio assistenziali dopo le dimissioni dell'impiegata amministrativa. L'impegno nella riorganizzazione dei servizi sociali e socio assistenziali sempre più impegnativi ha comportato un notevole costo per l'azienda sia in termini di servizi e impegno del personale determinando un risultato lordo negativo di circa 84.837 contro €. 81.509 dell'anno precedente.

DESTINAZIONE DELL'UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO

Approvando il Bilancio dell'esercizio 2025 il Consiglio di Amministrazione ha esaminato le disponibilità finanziarie dell'Azienda e, tenuto conto di quanto disposto dalla normativa vigente ed ai sensi e per gli effetti dello Statuto, ritiene di proporre al Consiglio Comunale, il seguente piano di destinazione dell'utile d'esercizio:

Ad incremento del "fondo di riserva legale"	€ 2.414,95
Totale	€ 2.414,95

Ringraziando l'Amministrazione Comunale questo Consiglio di Amministrazione confida nell'approvazione del presente conto consuntivo dell'esercizio 2025 da parte del Consiglio Comunale.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente: Giovanni Battista Scarioni

Sant'Angelo Lodigiano, 30/03/2026

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

STATO PATRIMONIALE

E

CONTO ECONOMICO

E

NOTA INTEGRATIVA

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
13025000 - Dir.brevetto ind. e utiliz.opere ingegno	2.262,50	13025005 - F.do amm.brevetti ind. e opere ingegno	452,50
100230 001 - Software in licenza d'uso	2.262,50	200260 001 - Fondo amm.to software	452,50
13035000 - Concessioni, licenze e diritti simili	615,00	13035005 - F.do amm.concessioni, licenze e simili	492,00
100300 000 - concessioni	615,00	200325 000 - f.do amm. concessioni	492,00
13060000 - Altre immobilizzazioni immateriali	4.700,00	13060005 - F.do amm. altre immobiliz.Immateriali	940,00
100535 002 - Sito Internet	4.700,00	200555 003 - F.do amm. Sito Internet	940,00
13080000 - Terreni	109.738,00	13080010 - F.do sval. terreni	1.646,07
100655 000 - terreni a utiliz. edificatoria	109.738,00	200715 000 - f.do sval. terreni a utiliz. edificatoria	1.646,07
13085000 - Fabbricati	1.155.968,19	13085005 - F.do amm. fabbricati	245.503,33
100740 000 - fabbricati strumentali	572.532,00	200765 000 - f.do amm. fabbricati strumentali	244.140,83
100745 000 - fabbricati civili	581.716,19	200775 000 - f.do amm. costruzioni leggere	1.362,50
100750 000 - costruzioni leggere	1.720,00	13090005 - F.do amm. impianti e macchinari	8.650,00
13090000 - Impianti e macchinari	13.440,00	200900 000 - f.do amm. impianti specifici	82,00
100815 000 - impianti specifici	820,00	200905 000 - f.do amm. impianti generici	8.090,00
100820 000 - impianti generici	10.230,00	200925 000 - f.do amm. impianti di condizionamento e riscaldamento	478,00
100840 000 - impianti di condizionamento e riscaldamento	2.390,00	13095005 - F.do amm.attrezzature indust. e commer.	39.808,64
13095000 - Attrezzature industriali e commerciali	40.792,42	201130 000 - f.do amm. attrezzatura varia e minuta	39.808,64
101080 000 - attrezzatura varia e minuta	40.792,42	13105005 - f.do amm. mobili e arredi	103.080,31
13105000 - Mobili e arredi	139.296,14	201240 000 - f.do amm. mobili e arredi	40.279,78
101220 000 - mobili e arredi	76.495,61	201245 000 - f.do amm. mobili e dotazioni di ufficio ordinarie	62.800,53
101225 000 - mobili e dotazioni di ufficio ordinarie	62.800,53	13110005 - F.do amm. macchine d'ufficio	48.632,80
13110000 - Macchine d'ufficio	63.024,71	201300 000 - f.do amm. macchine ufficio elettroniche e computers	48.621,06
101280 000 - macchine ufficio elettroniche e computers	62.907,34	201300 005 - f.do ammortamento sistemi e apparecchi telefonici	11,74
101285 004 - Cellulari	117,37	13120005 - F.do amm. altri beni materiali ammortiz.	3.658,72
13120000 - Altri beni materiali ammortizzabili	6.036,69	201460 000 - f.do amm. altri beni materiali	3.489,97
101445 000 - altri beni materiali ammortizzabili	3.786,69	201460 006 - F.do amm.to misuratore glucosio	168,75
101445 006 - Misuratore glucosio cobas pulse	2.250,00	15040005 - F.do sval. crediti v/clienti (EE)	1.695,51
13125000 - Immobilizzaz. mat. in corso e acconti	0,00	202370 000 - f.do sval. crediti (EE)	1.695,51
101490 000 - immobilizzazioni materiali in corso	0,00	31000000 - Capitale	300.000,00
13215000 - Crediti v/altri (EE-immob.)	540,96	203780 000 - capitale sociale	300.000,00
101865 000 - crediti v/altri (EE)	498,74	31015000 - Riserva legale	47.708,97
101865 008 - Crediti vs altri - credito per iva split pagata	42,22	203995 000 - riserva legale	47.708,97

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
15020000 - Rim. prodotti finiti e merci	113.046,28	31030030 - Altre riserve	703.767,76
102230 000 - rim. merci	113.046,28	204244 000 - altre riserve varie	703.767,76
15040000 - Crediti v/clienti (EE)	176.479,02	35000000 - Trattamento fine rapporto di lavoro sub.	18.838,13
102280 000 - clienti ordinari (EE)	48.027,13	204500 000 - trattamento fine rapporto di lavoro sub.	18.838,13
102345 000 - clienti - fatture da emettere (EE)	68.898,36	37025000 - Debiti per acconti (EE)	30.629,72
102350 000 - clienti - note di accredito da emettere (EE)	0,00	204815 000 - clienti - anticipi e acconti ricevuti (EE)	30.629,72
102355 002 - Crediti verso terzi	59.553,53	37030000 - Debiti verso fornitori (EE)	480.799,06
15100000 - Crediti tributari (EE)	9.407,62	204845 000 - fornitori ordinari (EE)	311.812,11
102675 000 - erario - crediti per altre imposte a rimborso (EE)	1.896,51	204850 000 - fornitori - fatture da ricevere (EE)	168.986,95
102715 001 - Credito Ires (EE) da compensare	1.054,09	204862 000 - fornitori - note di accredito da ricevere (EE)	0,00
102720 001 - Credito Irap (EE) da compensare	209,00	37055000 - Debiti tributari (EE)	10.975,10
102725 001 - Credito IRPEF (EE) da compensare	162,00	205040 000 - erario c/ritenute passive	2.136,93
102750 000 - IRES in acconto (EE)	0,00	205045 000 - erario c/IRPEF su retribuzioni (EE)	8.788,83
102755 000 - IRAP in acconto (EE)	0,00	205080 000 - erario c/imposta sostitutiva su rivalutazione TFR (EE)	49,34
102765 000 - IVA conto erario (EE)	1.763,62	205140 000 - IVA vendite (EE)	0,00
102770 000 - IVA acquisti (EE)	0,00	205142 000 - IVA split payment	0,00
102790 000 - altri crediti tributari (EE)	4.322,40	205145 000 - IVA corrispettivi (EE)	0,00
102810 000 - erario c/ritenute su interessi attivi (EE)	0,00	37060000 - Debiti v/istit.prev.e secur.sociale (EE)	18.319,35
102865 000 - altri crediti d'imposta (EE)	0,00	205230 000 - debiti v/INPS L. 335/95 compensi co.co.co (EE)	0,00
15112000 - Crediti v/altri (EE-att.circ.)	104.041,53	205235 000 - debiti v/INPS (EE)	6.956,00
102975 000 - crediti v/fornitori (EE)	0,00	205235 005 - Debiti vs Fondo EST	20,00
102980 000 - fornitori - anticipi e acconti versati (EE)	2.663,51	205235 015 - Debiti vs Inps c/retribuzioni differite	0,00
102990 000 - fornitori - cauzioni commerciali (EE)	155,00	205235 016 - Debiti vs enti previdenz. e assistenz. vari	6.140,03
103000 000 - crediti v/fornitori per note di accredito da ricevere (EE)	21.168,64	205280 000 - debiti v/INAIL (EE)	104,68
103070 000 - altri crediti (EE)	79.651,02	205345 000 - debiti v/f.di di previdenza complementare (EE)	5.098,64
103095 000 - INAIL - credito (EE)	403,36	37065000 - Altri debiti (EE)	28.399,86
15150000 - Depositi bancari e postali	215.263,33	205400 000 - dipendenti c/retribuzione (EE)	0,00
103435 000 - banche c/c	0,00	205400 002 - Dipendenti c/retribuz. differite-ROL-FERIE-14^	0,00
103435 004 - banche c/c - Banca Bcc Centropadana	213.807,76	205405 000 - debiti v/sindacati su retribuzioni (EE)	319,41
103435 006 - Carta di credito	173,20	205490 000 - altri debiti (EE)	918,64
103435 035 - Banca c/interessi attivi da liquidare	690,21	205490 005 - Fondo 14^	4.277,72
103435 036 - Banca BCC Lodi c/c 73393	0,00	205490 006 - Fondo Ferie	5.332,48
103435 037 - Banca BCC Lodi c/c tesoreria 73475	0,00	205490 007 - Fondo Ex-Festività	1.093,92

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal Al

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'

PASSIVITA'

103435 038 - Banca BCC Lodi c/c 73394	<u>0,00</u>	205490 008 - Fondo ROL	<u>2.248,76</u>
103455 000 - carte di credito prepagate	<u>592,16</u>	205490 010 - Oneri Previdenziali Fondo 14^	<u>1.268,64</u>
15150010 - Denaro e valori in cassa	11.069,89	205490 011 - Oneri Previdenziali Fondo Ferie	<u>1.591,18</u>
103485 000 - cassa contanti	<u>8.869,89</u>	205490 012 - Oneri Previdenziali Fondo Ex-Festività	<u>694,75</u>
103485 005 - Cassa valori	<u>2.200,00</u>	205490 013 - Oneri Previdenziali Fondo ROL	<u>657,63</u>
17000005 - Ratei e risconti attivi	14.502,48	205490 035 - Debito Iva 2025	<u>9.824,91</u>
103525 000 - ratei attivi	<u>150,00</u>	205517 000 - debiti v/clienti per note di accredito da emettere (EE)	<u>171,82</u>
103550 000 - risconti attivi	<u>14.352,48</u>	205520 000 - debiti v/collaboratori	<u>0,00</u>
91000000 - Utile/perdita dell'esercizio	0,00	39000005 - Ratei e risconti passivi	83.811,98
900100 000 - utile dell'esercizio	<u>0,00</u>	205615 000 - ratei passivi	<u>0,00</u>
		205655 000 - risconti passivi	<u>83.811,98</u>
TOTALE ATTIVITA'	2.180.224,76	TOTALE PASSIVITA'	2.177.809,81
		UTILE D'ESERCIZIO	2.414,95
TOTALE A PAREGGIO	2.180.224,76	TOTALE A PAREGGIO	2.180.224,76

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO

COSTI

RICAVI

73000000 - Costi mat.prime, sussid , consumo, merci	973.197,56
703015 000 - acquisto di materiale di consumo	285,83
703020 016 - Acquisto farmaci ed altri prodotti	966.279,24
703075 004 - Manutenzioni	1.921,00
703110 000 - cancelleria e stampati	4.704,02
703265 000 - abbuoni su acquisti	5,97
703385 000 - spese accessorie su acquisti	1,50
73005000 - Costi per servizi	961.971,06
703920 000 - spese telefoniche-fax-internet	1.096,17
703925 000 - spese telefoni cellulari	1.859,15
703935 000 - utenze gas	0,00
703940 000 - utenze energia elettrica	8.314,93
703945 000 - utenze acquedotto	287,38
703990 004 - manutenzioni ordinarie	930,00
704080 000 - consulenza tecnica	1.250,00
704105 000 - compensi collaboratori co.co.co	6.950,00
704170 000 - prestazioni professionali	129.809,00
704170 001 - Prestazioni socio educative e di assistenza	842,80
704170 004 - Servizio Trasporto Scolastico	6.000,00
704185 002 - Domini - registrazione e manutenzione	200,27
704185 007 - Incarico R.S.P.P.	900,00
704185 016 - Incarico prot. dati pers. DPO	0,00
704185 023 - Costi per servizi sociali	4.318,18
704185 024 - Servizi sociali pasti	17.215,32
704185 025 - Servizi sociali trasporto	90.075,85
704185 026 - Servizio sociale assistenza domiciliare	50.262,10
704185 027 - Servizio sociale C.S.E.	100.465,88
704185 028 - Servizio sociale SFA	12.712,66
704185 029 - Servizio sociale CDD	129.182,23
704185 030 - Costi refertazioni	228,00
704185 031 - Servizio sociale assistenza educativa scolastica	193.657,91
704185 032 - Servizio sociale assist./sorvegl. fermate scuolabus	4.960,92

71000000 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.227.192,51
500025 000 - vendite da corrispettivi	1.482.000,75
500025 002 - Corrispettivi distributore automatico	3.369,00
500260 043 - Ricavi vendite PA farmacia	42.372,09
500260 044 - Ricavi vendite a privati farmacia	18.147,95
500260 046 - Ricavi per servizio scuolabus	2.636,20
500260 048 - Ricavi servizio formazione autonomia disabili	242.983,08
500260 049 - Servizio assitenza domiciliare	52.797,01
500260 050 - Servizio trasporto centro socio-educativo	59.212,23
500260 051 - Servizio assist. educativa scolastica	254.969,41
500260 052 - Servizio sociale pasti	18.005,38
500260 053 - Servizi sociali pre-scuola	4.918,47
500260 054 - Servizio sociale ginnastica dolce	9.673,85
500260 055 - Prestazioni telesoccorso	983,60
500260 062 - Corrisp. adesione progetti	21.806,00
500260 063 - Ricavi corrisp, progetto Sandoz in store	4.013,00
500260 064 - Ricavi campagna trade -marketing visivo	600,00
500260 065 - Ricavi servizio trasporto scolastico	5.617,76
500260 067 - Ricavi - visibilità Monurelle	50,00
500260 068 - Ricavi brand awareness	2.500,00
500620 002 - Affitti attivi	240,00
500660 000 - autoconsumo	296,72
500785 000 - abbuoni su vendite/prestazioni	0,01
71020000 - Altri ricavi e proventi	21.665,59
501955 000 - arrotondamenti attivi	1,23
501960 000 - altri ricavi e proventi	1.896,47
501960 003 - altri ricavi e proventi - abbuoni attivi	0,51
501960 004 - altri ricavi e proventi - sopravv.attive ordinarie	507,38
501960 015 - Contributi comunali attività sociale - trasporto scolastico	9.010,00
501960 019 - Contributi comunali centri estivi	2.500,00
501960 020 - Contributi Comune trasporto disabili	7.750,00
71020005 - Contributi in conto esercizio	24.200,97

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO

COSTI

RICAVI

704185 033 - Servizio sociale pre scuola - scuole primarie	<u>6.061,86</u>
704185 034 - Servizio sociale assistenza edu. sc. infanzia	<u>48.821,50</u>
704185 035 - Servizi prestazioni infermieristiche	<u>11.084,68</u>
704185 036 - Servizio staz. unica appaltante Provincia Lodi	<u>3.500,00</u>
704185 038 - Contributo ginnastica dolce	<u>4.257,00</u>
704185 041 - Servizi centri estivi	<u>5.600,00</u>
704185 042 - Servizio telesoccorso	<u>2.000,00</u>
704195 000 - canoni di assistenza periodica	<u>3.014,46</u>
704195 001 - Canoni assistenza software	<u>1.105,62</u>
704195 002 - Canone assistenza tecnica	<u>170,00</u>
704195 005 - Canoni assistenza tecnica e software	<u>1.383,84</u>
704205 000 - canoni hardware/software	<u>12.850,77</u>
704250 000 - consulenza amministrativa e fiscale	<u>19.684,28</u>
704255 000 - consulenza aziendale	<u>0,00</u>
704255 006 - Consulenza aziendale - consulenza del lavoro	<u>1.748,00</u>
704255 012 - Consulenze varie	<u>634,93</u>
704255 013 - Consulenza professionale servizi sociali	<u>14.665,83</u>
704260 001 - Servizio smaltimento medicinali	<u>91,00</u>
704265 000 - pubblicità e propaganda	<u>722,96</u>
704265 002 - Costi per servizi	<u>12.437,88</u>
704265 019 - Servizio diurno/notturno farmacia	<u>23.852,00</u>
704265 020 - Servizi per la somministrazione di lavoro	<u>5.438,46</u>
704305 000 - emolumenti revisori (Titolari di P.IVA)	<u>3.120,00</u>
704360 000 - corsi di formazione e preparazione del personale	<u>0,00</u>
704360 001 - Partecipazione a corsi	<u>250,00</u>
704370 000 - spese pulizia	<u>5.673,72</u>
704390 000 - spese di trasporto	<u>14,00</u>
704420 000 - servizi bancari	<u>5.516,31</u>
704505 000 - assicurazioni obbligatorie	<u>6.473,21</u>
704505 002 - Assic. sanitaria Assofarm	<u>280,00</u>
73010000 - Costi per godimento beni di terzi	2.248,11
705145 002 - Canone locazione Grenke srl	<u>2.248,11</u>
73015000 - Salari e stipendi	158.610,42

502550 000 - contributi in c/esercizio	<u>24.200,97</u>
73025000 - Rim.fin.mat.prime, sussid, cons.e merci	113.046,28
506855 000 - rim. fin. merci	<u>113.046,28</u>
75025015 - Prov.fin.diversi da altri	3.195,84
509100 000 - interessi attivi su c/c e depositi bancari	<u>3.195,84</u>

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO		
COSTI		RICAVI
705900 000 - salari e stipendi	116.249,43	
705900 005 - Accantonamento 14^	4.277,72	
705900 006 - Accantonamento Ex-Festività	1.093,92	
705900 007 - Accantonamento ROL	2.248,76	
705900 008 - Accantonamento Ferie	5.332,48	
705920 000 - lavoro somministrato oneri contrib./retrib.	29.408,11	
73015005 - Oneri sociali	40.160,83	
705975 000 - contributi INPS	35.085,25	
705975 002 - Oneri Previdenziali Accantonamento 14^	1.268,64	
705975 003 - Oneri Previdenziali Accantonamento Ferie	1.591,18	
705975 004 - Oneri Previdenziali Accantonamento Ex Festività	694,75	
705975 005 - Oneri Previdenziali Accantonamento ROL	657,63	
705980 000 - contributi INAIL	643,38	
706005 000 - altri oneri contributivi	220,00	
73015010 - Quote trattamento di fine rapporto	8.875,67	
706055 000 - accantonamento al TFR	8.875,67	
73015015 - Accantonamento tratt.quiescenza e simili	24,30	
706110 001 - Accant. altri fondi previdenz.	24,30	
73020000 - Amm.to delle immobilizzazioni immat.	1.515,50	
706326 001 - Amm.to software licenza d'uso	452,50	
706330 000 - amm.to concessioni	123,00	
706385 004 - Amm.to sito internet	940,00	
73020005 - Amm.to delle immobilizzazioni materiali	33.839,41	
706440 000 - amm.to fabbricati strumentali	17.175,96	
706470 000 - amm.to costruzioni leggere	55,00	
706475 000 - amm.to impianti specifici	82,00	
706480 000 - amm.to impianti generici	802,50	
706500 000 - amm.to impianti di condizionamento e riscaldamento	239,00	
706560 000 - amm.to attrezzature varia e minuta	754,65	
706560 008 - Amm.to telefoni cellulari	11,74	
706575 000 - amm.to mobili e arredi	11.436,63	
706585 000 - amm.to macchine ufficio elettroniche e computers	3.113,18	
706620 005 - Amm.to misuratore glucosio	168,75	

SITUAZIONE CONTABILE

Esercizio 2025 / 1 Dal 01-01-2025 Al 31-12-2025
Registrazioni Dal AI

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Partita IVA 11669330158 Codice Fiscale 11669330158
Attività 1 Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica, 2 Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a.
Regime Contabile Ordinario Tipo Reddito Impresa

CONTO ECONOMICO			
COSTI		RICAVI	
73025005 - Rim.iniz.mat.prime, sussid, cons.e merci	145.972,41		
706990 000 - es. iniz. merci	<u>145.972,41</u>		
73040000 - Oneri diversi di gestione	57.271,33		
707245 000 - imposta di bollo	<u>428,08</u>		
707265 000 - tasse di concessioni governative	<u>309,87</u>		
707275 000 - diritto annuale CCIAA	<u>237,00</u>		
707280 000 - tassa sui rifiuti/TARI	<u>1.271,00</u>		
707290 000 - IMU/ICI	<u>7.963,00</u>		
707310 000 - sopravvenienze passive oneri diversi di gestione	<u>759,19</u>		
707321 000 - sopravv.passive indeducibili oneri diversi di gestione	<u>351,72</u>		
707340 000 - arrotondamenti passivi	<u>2,82</u>		
707360 000 - omaggi-strenne natalizie deducibili (inf. 50 euro)	<u>2.194,08</u>		
707390 000 - quote associative	<u>100,00</u>		
707390 001 - Quota associativa Confservizi Cispel Lombardia	<u>1.000,00</u>		
707390 002 - Quota assoc. F-LOMBARDA	<u>641,67</u>		
707400 000 - erogazioni liberali	<u>558,00</u>		
707410 000 - sanzioni, multe e ammende	<u>630,04</u>		
707415 000 - costi indeducibili	<u>837,14</u>		
707475 000 - spese per diritti e formalità bilancio	<u>129,40</u>		
707485 001 - Pagamento ATS	<u>9.778,72</u>		
707540 000 - IVA indetraibile pro-rata	<u>28.263,48</u>		
707560 000 - altri oneri diversi di gestione	<u>1.756,59</u>		
707560 013 - Abbuoni passivi	<u>56,53</u>		
707560 018 - Spese incasso	<u>3,00</u>		
75030015 - Interessi e altri on.fin.v/terzi	976,64		
709585 000 - interessi passivi di mora	<u>976,64</u>		
81000000 - Imposte correnti	2.223,00		
710890 000 - IRES	<u>1.826,00</u>		
710895 000 - IRAP	<u>397,00</u>		
TOTALE COSTI	2.386.886,24	TOTALE RICAVI	2.389.301,19
UTILE D'ESERCIZIO	2.414,95		
TOTALE A PAREGGIO	2.389.301,19	TOTALE A PAREGGIO	2.389.301,19

AZIENDA SERVIZI COMUNALI a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	PZA VITTORIO EMANUELE II, 25 SANT'ANGELO LODIGIANO 26866 LO Italia
Codice Fiscale	11669330158
Numero Rea	MI MB LO 842388
P.I.	11669330158
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.693	246
II - Immobilizzazioni materiali	1.077.316	681.755
III - Immobilizzazioni finanziarie	541	499
Totale immobilizzazioni (B)	1.083.550	682.500
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	113.046	145.972
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	288.233	383.311
Totale crediti	288.233	383.311
IV - Disponibilità liquide	226.333	617.249
Totale attivo circolante (C)	627.612	1.146.532
D) Ratei e risconti	14.502	6.311
Totale attivo	1.725.664	1.835.343
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
IV - Riserva legale	47.709	47.709
VI - Altre riserve	703.767	697.219
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.415	6.548
Totale patrimonio netto	1.053.891	1.051.476
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	18.838	10.524
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	569.123	671.345
Totale debiti	569.123	671.345
E) Ratei e risconti	83.812	101.998
Totale passivo	1.725.664	1.835.343

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.227.193	1.960.199
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	24.201	0
altri	21.666	18.668
Totale altri ricavi e proventi	45.867	18.668
Totale valore della produzione	2.273.060	1.978.867
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	973.198	869.056
7) per servizi	961.971	802.680
8) per godimento di beni di terzi	2.248	13.866
9) per il personale		
a) salari e stipendi	158.610	147.059
b) oneri sociali	40.161	45.497
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	8.900	15.421
c) trattamento di fine rapporto	8.900	15.421
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
Totale costi per il personale	207.671	207.977
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	35.355	33.398
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.516	123
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.839	33.275
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	472
Totale ammortamenti e svalutazioni	35.355	33.870
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	32.926	(10.474)
14) oneri diversi di gestione	57.272	55.819
Totale costi della produzione	2.270.641	1.972.794
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.419	6.073
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.196	4.392
Totale proventi diversi dai precedenti	3.196	4.392
Totale altri proventi finanziari	3.196	4.392
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	977	117
Totale interessi e altri oneri finanziari	977	117
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.219	4.275
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.638	10.348
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.223	3.800
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.223	3.800
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.415	6.548

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

Informazioni sulla continuità aziendale

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'Organo Amministrativo conferma che non sussistono incertezze significative relative alla capacità della Società di perdurare nel funzionamento, anche considerando il contesto macroeconomico e geopolitico attuale.

Infatti, il 2025 è stato caratterizzato da un quadro economico internazionale in fase di stabilizzazione, superati i picchi inflazionistici e le maggiori turbolenze monetarie registrate nel biennio 2022-2024. Sebbene le tensioni geopolitiche (in particolare in Europa orientale e Medio Oriente) persistano, esse sono divenute più prevedibili, consentendo una gestione più mirata dei rischi residui sulle catene di approvvigionamento. Le politiche delle

principali banche centrali si sono orientate verso la stabilità, con tassi di interesse che, pur mantenendosi su livelli moderati, offrono una prospettiva di graduale normalizzazione. L'economia nazionale ed europea mostra una crescita del PIL modesta ma costante, sostenuta dagli investimenti legati ai piani di ripresa (es. PNRR) e da un rinnovato impulso nei settori della digitalizzazione e della transizione energetica, creando nuove opportunità di mercato.

In questo scenario, la Società ha dimostrato una notevole capacità di adattamento e una gestione operativa solida. A fronte della stabilizzazione, sebbene parziale, dei costi energetici e di alcune materie prime, la nostra strategia di efficientamento e diversificazione ha permesso di contenere la volatilità dei margini. In termini di performance, i ricavi dell'esercizio hanno mantenuto una traiettoria di crescita costante, rafforzando ulteriormente la solidità operativa e finanziaria della società.

Per quanto concerne le prospettive di carattere operativo e la valutazione sulla capacità reddituale futura, l'Organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda.

La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio e dal monitoraggio continuo dell'andamento storico e prospettico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa, i quali non evidenziano alcun indicatore di crisi o incertezza.

Pertanto, la società attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a. soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- b. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, gli Amministratori hanno maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025.

Da ultimo, si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la Governance della società si è impegnata a perfezionare un sistema ispirato ai criteri di eccellenza nella gestione dell'assetto societario, tra i quali si ricorda l'armonizzazione del sistema dei controlli in essere con il dettato normativo relativo al D.lgs. 14/2019 "Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza". La Società ha pertanto continuato, anche nel corso dell'esercizio in commento, ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili, che hanno altresì permesso di implementare, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri, un modello di gestione aziendale che consente di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
- n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
- n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
- n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
- n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
- n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
- n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
- n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
- n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c.5, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;

n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;

n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Per quanto riguarda i ricavi, nella sezione dedicata del presente documento sono illustrate in dettaglio le modalità di rilevazione utilizzate per la redazione del bilancio di esercizio. Si precisa che l'organo amministrativo ha scelto di applicare il principio contabile con il metodo "prospettico", applicandolo quindi esclusivamente ai contratti stipulati a partire dal 1° gennaio 2024.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge, né compensazioni previste dagli OIC.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 6, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c.7, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio le eventuali operazioni in valuta estera sono state convertite al tasso di cambio a pronti alla data di effettuazione dell'operazione. In particolare le poste non monetarie (immobilizzazioni materiali, immateriali, rimanenze, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della commessa completata, partecipazioni immobilizzate e dell'attivo circolante ed altri titoli, anticipi, risconti attivi e passivi) sono iscritte nello Stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale.

Le sole poste monetarie (crediti e debiti dell'attivo circolante, crediti e debiti immobilizzati, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della percentuale di completamento, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito, fondi per rischi ed oneri), già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.

Si precisa altresì come non vi siano crediti e debiti espressi all'origine in moneta non di conto "coperti" da "operazioni a termine", "pronti contro termine", "domestic swap", "option", ecc..

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2025 è pari a euro 1.083.550.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 401.050.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 5.693.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

I **diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno** sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene e sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 1.810. Sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

Le **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili** sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 123 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale per euro 3.760, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano i costi sostenuti per il sito internet. Detti beni sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 1.077.316.

In tale voce risultano iscritti:

- fabbricati commerciali;
- attrezzature;
- Impianti;
- Mobili e arredamento;
- macchine ordinarie d'ufficio ;
- macchine d'ufficio elettroniche;

- costruzioni leggere.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2025 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

- fabbricati commerciali: 3%
- attrezzature: 15%
- Impianti: 15%
- Mobili e arredamento: 15%;
- macchine ordinarie d'ufficio: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%
- costruzioni leggere: 10%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Si è quindi proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore degli edifici.

Si evidenzia che le quote di ammortamento calcolate sui fabbricati sono fiscalmente indeducibili (a norma del D.L. 223/2006 conv. L. 248/2006) con riguardo alla parte riferita al costo del terreno sottostante.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 541.

Esse risultano composte da depositi cauzionali.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2025	1.083.550
Saldo al 31/12/2024	682.500
Variazioni	401.050

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	615	1.098.872	499	1.099.986
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	369	415.472		415.841
Svalutazioni	-	1.645	-	1.645
Valore di bilancio	246	681.755	499	682.500
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.963	429.400	42	436.405
Ammortamento dell'esercizio	1.516	33.839		35.355
Altre variazioni	-	0	-	0
Totale variazioni	5.447	395.561	42	401.050
Valore di fine esercizio				
Costo	7.578	1.528.272	541	1.536.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.885	449.311		451.196
Svalutazioni	-	1.645	-	1.645
Valore di bilancio	5.693	1.077.316	541	1.083.550

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che dopo aver verificato l'esistenza di un indicatore che rilevi una possibile riduzione di valore di un' immobilizzazione, la società ha proceduto, negli esercizi passati, a effettuare una svalutazione pari a euro 1.645 relativamente alle immobilizzazioni materiali.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2025 è pari a euro 627.612. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 518.920.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 113.046.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro -32.926.

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 288.233.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 95.078.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza economica, nonché:

- per i beni, in base al momento in cui è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici connessi alle vendite e l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile;
- per i servizi, in base allo stato di avanzamento o, quando non possibile, in base all'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, mentre sono stati dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi, le svalutazioni stimate e le perdite su crediti contabilizzate per adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 116.925, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato nei passati esercizi al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 1.696.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 226.333, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 390.916.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ammontano a euro 14.502.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 8.191.

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.053.891 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 2.415.

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è stata iscritta nella sottoclasse "VI - Altre riserve" una Riserva da arrotondamento pari a euro -1.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS, ovvero ai fondi di previdenza complementare a cui i lavoratori hanno aderito.

Si evidenzia che:

- nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 18.838;
- nella classe D del passivo sono stati rilevati i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2025 per euro 5.099. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 8.876.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 18.838 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 8.314.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si verifica il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici.

I debiti originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute, in caso di mancanza delle condizioni per la rilevazione in base allo stato di avanzamento, i debiti sono rilevati all'atto del completamento della prestazione.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 569.123.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 102.222.

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 10.975 relativo ai Debiti tributari.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

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

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	569.123	569.123

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ammontano a euro 83.812.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 18.186.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, di abbuoni, premi e penalità nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 2.227.193.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano a euro 45.867.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2025, al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, ammontano a euro 2.270.641.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società ha rilevato nella voce B.14 del Conto economico, per l'importo di euro 1.111, il costo relativo a sopravvenienze passive.

Si evidenzia che il suddetto costo rappresenta una componente che per entità/incidenza sul risultato dell'esercizio è da considerare eccezionale in quanto non rientra nelle normali previsioni aziendali e di conseguenza non sarà ripetibile negli esercizi successivi.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

I crediti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella voce C.II dell'attivo di Stato patrimoniale, accolgono, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, le imposte contabilizzate in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2025, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2025, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Impiegati	2.00
Totale Dipendenti	2.00

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e al sindaco nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	3.950	3.120

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e al sindaco, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaco).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non sussistono impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentanti obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

Garanzie

Non sussistono garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Passività potenziali

Non sussistono passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela del socio, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 2.415 , interamente alla riserva legale ai sensi dell'articolo 2430 del C.C..

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

RAFFRONTO di CONTO ECONOMICO

BILANCIO ANNO 2024

e

BILANCIO ANNO 2025

Bilancio AGGREGATO

Settore - FARMACIA

Settore - SERVIZI SOCIALI – SOCIO ASSISTENZIALI

CONTO ECONOMICO		31.12.2025	31.12.2024
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 2.241.148	€ 1.960.199
	Settore Farmacia	€ 1.545.890	€ 1.338.754
	Ricavi Servizi Sociali	€ 85.296	€ 29.754
	Ricavi Servizi socio assistenziali	€ 609.962	€ 591.691
2)	Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0
3)	Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0
4)	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0
5)	Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)	€ 31.911	€ 18.668
	di cui contributi c/esercizio	€ 0	€ 0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.273.059	€ 1.978.867
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 973.198	€ 869.056
7)	Per Servizi	€ 990.234	€ 802.680
	Settore Farmacia	€ 259.786	€ 133.399
	Settore Servizi Sociali	€ 120.486	€ 42.031
	Settore Servizi socio assistenziali	€ 609.962	€ 627.250
8)	Per godimento di beni di terzi	€ 2.248	€ 13.866
9)	Per il Personale		
	a. salari e stipendi	€ 158.610	€ 147.059
	b. oneri sociali	€ 40.161	€ 45.497
	c. trattamento fine rapporto	€ 8.876	€ 15.421
	d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
	e. altri costi	€ 24	€ 0
	Totale per il personale	€ 207.671	€ 207.977
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.516	€ 123
	b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 33.839	€ 33.275
	c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
	d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 472
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 35.355	€ 33.870
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 32.926	€ (10.474)
12)	Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0
13)	Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14)	Oneri diversi di gestione	€ 29.008	€ 55.819
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.270.640	€ 1.972.794
	Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 2.419	€ 6.073

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2025	31.12.2024
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari		
a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
d. proventi diversi dai precedenti	€ 3.196	€ 4.392
Totale altri proventi finanziari	€ 3.196	€ 4.392
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 977	€ 117
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 2.219	€ 4.275
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.		
18) Rivalutazioni		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Risultato prima delle imposte	€ 4.638	€ 10.348
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ 2.223	€ 3.800
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 2.415	€ 6.548

CONTO ECONOMICO		31.12.2025	31.12.2024
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.545.890	€ 1.338.754
	Settore Farmacia	€ 1.545.890	€ 1.338.754
2)	Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0
3)	Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0
4)	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0
5)	Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)	€ 31.911	€ 18.668
	di cui contributi c/esercizio	€ 0	€ 0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.577.801	€ 1.357.422
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 973.197	€ 869.056
7)	Per Servizi	€ 233.808	€ 126.106
	Settore Farmacia (- 10% quota servizi sociali)	€ 233.808	€ 126.106
8)	Per godimento di beni di terzi	€ 2.248	€ 13.866
9)	Per il Personale * (- 10% quota servizi sociali)		
	a. salari e stipendi *	€ 142.749	€ 132.353
	b. oneri sociali *	€ 36.145	€ 40.947
	c. trattamento fine rapporto *	€ 7.988	€ 13.879
	d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
	e. altri costi *	€ 22	€ 0
	Totale per il personale	€ 186.904	€ 187.179
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 1.516	€ 0
	b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 33.839	€ 33.870
	c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
	d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 35.355	€ 33.870
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 32.926	€ (10.474)
12)	Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0
13)	Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14)	Oneri diversi di gestione (-10% quota ser.soc.)	€ 26.107	€ 50.237
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.490.545	€ 1.269.840
	Differenza fra valore e costi della Produzione	€ 87.256	€ 87.582

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2025	31.12.2024
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari		
a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
d. proventi diversi dai precedenti	€ 3.196	€ 4.392
Totale altri proventi finanziari	€ 3.196	€ 4.392
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 977	€ 117
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 2.219	€ 4.275
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.		
18) Rivalutazioni		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Risultato prima delle imposte	€ 89.475	€ 91.857
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ 25.893	€ 26.541
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 63.582	€ 65.316

CONTO ECONOMICO		31.12.2025	31.12.2024
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 695.258	€ 621.445
	<i>Ricavi Servizi Sociali</i>	€ 85.296	€ 29.754
	<i>Ricavi Servizi socio assistenziali</i>	€ 609.962	€ 591.691
2)	Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0
3)	Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0
4)	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0
5)	Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria) di cui contributi c/esercizio	€ 0 € 0	€ 0 € 0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 695.258	€ 621.445
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 0	€ 0
7)	Per Servizi	€ 756.427	€ 676.574
	<i>Settore Farmacia (10% quota imputata ai servizi)</i>	€ 25.979	€ 7.293
	<i>Settore Servizi Sociali</i>	€ 120.486	€ 42.031
	<i>Settore Servizi socio assistenziali</i>	€ 609.962	€ 627.250
8)	Per godimento di beni di terzi	€ 0	€ 0
9)	Per il Personale		
	a. salari e stipendi	€ 15.861	€ 14706
	b. oneri sociali	€ 4.016	€ 4550
	c. trattamento fine rapporto	€ 888	€ 1542
	d. trattamento quiescenza	€ 0	€ 0
	e. altri costi	€ 2	€ 0
	Totale per il personale	€ 20.767	€ 20.798
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a. Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	€ 0	€ 0
	b. Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	€ 0	€ 0
	c. Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0
	d. Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	€ 0	€ 0
	Totale Ammortamenti e Svalutazioni	€ 0	€ 0
11)	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 0	€ 0
12)	Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0
13)	Altri accantonamenti	€ 0	€ 0
14)	Oneri diversi di gestione	€ 2.901	€ 5.582
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 780.095	€ 702.954
	Differenza fra valore e costi della Produzione	€ (84.837)	€ (81.509)

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.12.2025	31.12.2024
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0
16) Altri proventi finanziari		
a. da crediti nelle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
b. da titoli nelle immobilizzazioni non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. da titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
d. proventi diversi dai precedenti	€ 0	€ 0
Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 0
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 0	€ 0
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 0	€ 0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.		
18) Rivalutazioni		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale rivalutazioni	€ 0	€ 0
19) Svalutazioni ()		
a. di partecipazioni	€ 0	€ 0
b. di immobilizzazioni finanziarie non partecipaz.	€ 0	€ 0
c. di titoli nell'attivo circolante non partecipazioni	€ 0	€ 0
Totale svalutazioni	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		
Risultato prima delle imposte	€ (84.837)	€ (81.509)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	€ (23.670)	€ (22.741)
b) Imposte anticipate e differite	€ 0	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ (61.167)	€ (58.768)

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

RAFFRONTO di CONTO ECONOMICO

BILANCIO DI PREVISIONE

e

BILANCIO CONSUNTIVO

Bilancio AGGREGATO

Settore - FARMACIA

Settore - SERVIZI SOCIALI - SOCIO ASSISTENZIALI

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 2.041.500	€ 2.241.148	
Settore Farmacia	€ 1.400.000	€ 1.545.890	
Settore Servizi Sociali	€ 100.500	€ 85.296	
Settore Socio Assistenziali	€ 541.000	€ 609.962	
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0	
3) Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0	
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori int	€ 0	€ 0	
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)	€ 10.000	€ 31.911	
di cui contributi c/esercizio	€ 0	€ 0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.051.500	€ 2.273.059	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 910.000	€ 973.198	
7) Per Servizi	€ 820.000	€ 990.234	
8) Per godimento di beni di terzi	€ 8.000	€ 2.248	
9) Per il Personale	€ 160.000	€ 207.671	
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 42.000	€ 35.355	
11) Variazione delle rimanenze materie prime, sussidiarie, consumo e m	€ 0	€ 32.926	
12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	
14) Oneri diversi di gestione	€ 100.000	€ 29.008	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.040.000	€ 2.270.640	
Diff. fra valore e costi della produzione	€ 11.500	€ 2.419	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	
16) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 3.196	
Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 3.196	
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 0	€ 977	
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 0	€ 2.219	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni ()			
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
Risultato prima delle imposte	€ 11.500	€ 4.638	
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	€ 3.208	€ 2.223	
b) Imposte (anticipate) e differite	€ 0	€ 0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 8.292	€ 2.415	

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€ 1.400.000	€ 1.545.890	
Settore Farmacia	€ 1.400.000	€ 1.545.890	
Settore Servizi Sociali	€ 0	€ 0	
Settore Socio Assistenziali	€ 0	€ 0	
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€ 0	€ 0	
3) Variazione lavori in corso	€ 0	€ 0	
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori int	€ 0	€ 0	
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria)	€ 10.000	€ 31.911	
di cui contributi c/esercizio	€ 0	€ 0	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.410.000	€ 1.577.801	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime,sussidiarie, di consumo, e di merci	€ 910.000	€ 973.198	
7) Per Servizi (-10% quota servizi sociali)	€ 128.100	€ 233.808	
8) Per godimento di beni di terzi	€ 8.000	€ 2.248	
9) Per il Personale (-10% quota servizi soci	€ 144.000	€ 186.904	
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 42.000	€ 35.355	
11) Variazione delle rimanenze materie prime,sussidiarie, consumo e m	€ 0	€ 32.926	
12) Accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	
13) Altri accantonamenti	€ 0	€ 0	
14) Oneri div.gestione(-10% quota servizi so	€ 96.000	€ 26.107	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.328.100	€ 1.490.546	
Diff. fra valore e costi della produzione	€ 81.900	€ 87.255	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	€ 0	€ 0	
16) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 3.196	
Totale altri proventi finanziari	€ 0	€ 3.196	
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€ 0	€ 977	
17-bis) Utili e perdite su cambi	€ 0	€ 0	
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€ 0	€ 2.219	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni ()			
Totale delle rettifiche	€ 0	€ 0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
Risultato prima delle imposte	€ 81.900	€ 89.474	
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	€ 22.850	€ 25.893	
b) Imposte (anticipate) e differite	€ 0	€ 0	
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 59.050	€ 63.581	

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi Vendite e Prestazioni	€	641.500	€ 695.258
<i>Settore Farmacia</i>	€	0	€ 0
<i>Settore Servizi Sociali</i>	€	100.500	€ 85.296
<i>Settore Socio Assistenziali</i>	€	541.000	€ 609.962
2) Variazione Rimanenze prodotti in corso, semilavorati, finiti	€	0	€ 0
3) Variazione lavori in corso	€	0	€ 0
4) Incrementi immobilizzazioni per lavori int	€	0	€ 0
5) Altri ricavi e proventi (Attività ordinaria) di cui contributi c/esercizio	€	0	€ 0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€	641.500	€ 695.258
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo, e di merci	€	0	€ 0
7) Per Servizi	€	691.900	€ 756.427
Farmacia (10% quota imputata servizi social	€		€ 25.979
Settore Servizi Sociali	€		€ 120.486
Settore Servizi Socio Assistenziali	€		€ 609.962
8) Per godimento di beni di terzi	€	0	€ 0
9) Per il Personale	€	16.000	€ 20.767
10) Ammortamenti e svalutazioni	€	0	€ 0
11) Variazione delle rimanenze materie prime, sussidiarie, consumo e m	€	0	€ 0
12) Accantonamenti per rischi	€	0	€ 0
13) Altri accantonamenti	€	0	€ 0
14) Oneri diversi di gestione	€	4.000	€ 2.901
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€	711.900	€ 780.095
Diff. fra valore e costi della produzione	€	(70.400)	€ (84.837)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	€	0	€ 0
16) Altri proventi finanziari	€	0	€ 0
Totale altri proventi finanziari	€	0	€ 0
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari	€	0	€ 0
17-bis) Utili e perdite su cambi	€	0	€ 0
Totale Proventi ed Oneri Finanziari + (-)	€	0	€ 0
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni ()			
Totale delle rettifiche	€	0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
Risultato prima delle imposte	€	(70.400)	€ (84.837)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	€	(19.642)	€ (23.670)
b) Imposte (anticipate) e differite	€	0	€ 0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€	(50.758)	€ (61.167)

AZIENDA SERVIZI COMUNALI

Bilancio dell'esercizio 2025

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI