



Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2024

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., compatibilmente con la particolare natura giuridica dell'Ente "Azienda Speciale Comunale".

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto del D.Lgs. 139/2015, con il quale è stata data attuazione alla Direttiva Comunitaria 2013/34/UE, introdotto come documento obbligatorio, anche il Rendiconto Finanziario ed ha modificato in parte gli schemi di bilancio, i criteri di valutazione e il contenuto della nota integrativa.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della

continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per le spese di manutenzione straordinaria e quelle effettuate sui beni di terzi, la valutazione indicata in bilancio e le procedure di ammortamento adottate tengono conto di un'utilità stimata rispettivamente in 33 e 6 o 5 anni. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o, nel caso di beni pervenuti gratuitamente, al valore indicato nei relativi atti già citati nelle Note Integrative ai bilanci dei

precedenti esercizi, al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Costruzioni leggere: 10%

Impianti e macchinari: 12,50% - 15% - 20%

Attrezzatura varia, tecnica e sanitaria: 12,50%

Altri beni:

- mobili e arredi e macchine ufficio ordinarie: 10% - 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20% - 25%

Immobilizzazioni finanziarie

Non risultano iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Le rimanenze di merci, rappresentate soprattutto da generi alimentari, medicinali, parafarmaci e prodotti vari per la pulizia, sono iscritte in bilancio all'ultimo costo di acquisto (Fifo), il quale è comunque inferiore al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Strumenti finanziari derivati

L'azienda non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Detto valore è stato determinato appostando anche uno specifico fondo svalutazione dei crediti esistenti, in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverteranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si

andranno ad annullare, ciò anche tenuto conto della previsione di imputazione nelle dichiarazioni fiscali dei futuri esercizi di componenti positive di reddito già civilisticamente rilevate e fiscalmente rinviate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non esiste in bilancio alcun accantonamento a tale titolo, vista la natura pubblicistica del contratto di lavoro applicato ai dipendenti.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Valori in valuta

Non esistono valori in valuta da iscrivere in bilancio.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di

dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

Non esistono crediti da iscrivere in bilancio a tale titolo vista la particolare natura dell'Azienda Speciale.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.462.347 (€ 2.773.090 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.549	409	2.763.069	4.063	2.773.090
Valore di bilancio	5.549	409	2.763.069	4.063	2.773.090
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	3.416	0	2.763.069	2.766.485
Riclassifiche	0	0	(2.763.069)	1	(2.763.068)
Ammortamento esercizio	5.549	1.329	0	307.282	314.160
Totale variazioni	(5.549)	2.087	(2.763.069)	2.455.788	(310.743)
Valore di fine esercizio					
Costo	0	2.496	0	2.459.851	2.462.347
Valore di bilancio	0	2.496	0	2.459.851	2.462.347

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 2.459.851 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	4.063	(305)	3.758
Costi per migliorie su beni di terzi	0	2.456.092	2.456.092
Totale	4.063	2.455.787	2.459.850

I valori sono indicati al netto della quota di ammortamento dell'esercizio 2024.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 893.537 (€ 557.434 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	34.451	726.554	2.283.352	2.865.980	0	5.910.337
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.541	586.113	2.144.284	2.600.965	0	5.352.903
Valore di bilancio	12.910	140.441	139.068	265.015	0	557.434
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	46.513	112.592	342.126	104.795	606.026
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	1.283	1.006	0	0	2.289
Ammortamento dell'esercizio	3.445	38.689	49.766	175.734	0	267.634

Totale variazioni	(3.445)	6.541	61.820	166.392	104.795	336.103
Valore di fine esercizio						
Costo	34.451	763.426	2.349.337	3.059.922	104.795	6.311.931
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.986	616.444	2.148.449	2.628.515	0	5.418.394
Valore di bilancio	9.465	146.982	200.888	431.407	104.795	893.537

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 431.407 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	199.357	167.991	367.348
Macchine d'ufficio elettroniche	41.670	(15.090)	26.580
Automezzi	20.988	12.991	33.979
Opere d'arte	3.000	500	3.500
Totale	265.015	166.392	431.407

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si osserva che non sono state poste in essere operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si evidenzia che non esistono partecipazioni in imprese collegate.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 279.146 (€ 277.360 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	277.360	1.786	279.146
Totale rimanenze	277.360	1.786	279.146

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.784.881 (€ 2.490.743 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.000.221	0	2.000.221	257.566	1.742.655
Crediti tributari	65.997	0	65.997		65.997
Imposte anticipate			230.997		230.997
Verso altri	745.232	0	745.232	0	745.232
Totale	2.811.450	0	3.042.447	257.566	2.784.881

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.603.410	139.245	1.742.655	1.742.655	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.746	18.251	65.997	65.997	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	276.682	(45.685)	230.997			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	562.905	182.327	745.232	745.232	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.490.743	294.138	2.784.881	2.553.884	0	0

Ulteriori informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscalità anticipata e differita".

In merito alla voce "crediti verso altri" esposto in Bilancio per un importo complessivo di € 745.232, si precisa che in tale voce è compreso il residuo del credito di € 180.224, ancora da realizzare, derivante dalle disposizioni testamentarie volute dal Sig. Somenzi Luciano, il quale nel devolvere il 90% del suo patrimonio personale a favore dell'Azienda Speciale, ha disposto che tale patrimonio venga liquidato dagli esecutori testamentari e che le relative somme realizzate vengano investite per la costruzione e/o l'arredo di una struttura immobiliare dell'Azienda.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.742.655	65.997	230.997	745.232	2.784.881
Totale	1.742.655	65.997	230.997	745.232	2.784.881

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 3.737.545 (€ 3.389.063 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.388.048	347.941	3.735.989
Denaro e altri valori in cassa	1.015	541	1.556
Totale disponibilità liquide	3.389.063	348.482	3.737.545

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 15.889 (€ 13.449 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	13.449	2.440	15.889
Totale ratei e risconti attivi	13.449	2.440	15.889

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	52
Tassa circolazione automezzi	380
Manutenzioni e assistenza varia	9.137
Altri riscontri	6.320
Totale	15.889

Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.678.758 (€ 4.665.198 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	832.468	0	0	0	0	0		832.468
Altre riserve								
Varie altre riserve	2.922.534	0	380.012	0	314.542	0		2.988.004
Totale altre riserve	2.922.534	0	380.012	0	314.542	0		2.988.004
Utili (perdite) portati a nuovo	430.184	0	100.000	0	0	0		530.184
Utile (perdita) dell'esercizio	480.012	0	(480.012)	0	0	0	328.102	328.102
Totale Patrimonio netto	4.665.198	0	0	0	314.542	0	328.102	4.678.758

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti, tenuto conto che l'importo compreso nella voce "Capitale Netto" rappresenta la contropartita del valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali pervenute all'Azienda Speciale, a titolo gratuito, da parte delle ex IPAB, come già riferito nella nota integrativa al bilancio 2004.

La voce "altre riserve" per € 2.988.004, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 2.475.338 della quale si è già riferito nel commento alla voce "crediti verso altri".

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	832.468			0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	2.988.004	Riserve vincolate		0	0	0
Totale altre riserve	2.988.004			0	0	0
Utili portati a nuovo	530.184	riserve di utili		530.184	0	0
Totale	4.350.656			530.184	0	0
Residua quota distribuibile				530.184		

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 100.000 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per Imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	100.000	100.000
Totale variazioni	0	0	0	100.000	100.000
Valore di fine esercizio	0	0	0	100.000	100.000

La voce "Altri fondi" include l'accantonamento al "Fondo rischi per controversie legali" che, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, è stato effettuato allo scopo di coprire eventuali risarcimenti e/o spese legali di esistenza certa o probabile relative a contenziosi sorti nel 2024. Nella valutazione del rischio e dell'importo (il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri) si sono tenute in considerazione le informazioni disponibili alla data di redazione del presente bilancio.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.047.469 (€ 4.620.285 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	1.673.590	238.852	1.912.442
Debiti tributari	334.969	(42.195)	292.774
Debiti vs. Istituti di previdenza e sicurezza sociale	919.185	68.510	987.695
Altri debiti	1.692.541	162.017	1.854.558
Totale	4.620.285	427.184	5.047.469

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	1.673.590	238.852	1.912.442	1.912.442	0	0
Debiti tributari	334.969	(42.195)	292.774	292.774	0	0
Debiti verso Istituti di prev. e di sicurezza sociale	919.185	68.510	987.695	987.695	0	0
Altri debiti	1.692.541	162.017	1.854.558	1.854.558	0	0
Totale debiti	4.620.285	427.184	5.047.469	5.047.469	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.912.442	292.774	987.695	1.854.558	5.047.469
Totale	1.912.442	292.774	987.695	1.854.558	5.047.469

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si attesta la non presenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, si attesta la non esistenza di finanziamenti effettuati dai soci, vista la particolare natura giuridica dell'Azienda Speciale.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 347.118 (€ 215.656 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	64	64
Risconti passivi	215.656	131.398	347.054
Totale ratei e risconti passivi	215.656	131.462	347.118

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Descrizione	2024	2023
RSA	15.242.742	14.558.207
Servizi di riabilitazione	4.971.735	4.944.463
CDI	1.906.279	1.879.584
Assistenza domiciliare integrata	429.344	485.623
Centri diurni per disabili	0	0
Totale prestazioni socio sanitarie integrate	22.550.100	21.867.877
Comunità alloggio per disabili	0	0
Comunità alloggio anziani	359.731	280.372
Totale prestazioni socio ass. educativi	359.731	280.372
Totale	22.909.831	22.148.249

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione per complessivi € 1.761.463 (€ 1.337.222 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2023
Introiti diversi	22.799	38.899
Oblazioni	153.436	17.502
Contributi straordinari	6.364	290.814
Servizio mensa interna	23.475	14.362
Rimborsi bolli su fatture emesse	14.682	14.286
Proventi gestione lavanderia	153.885	13.850
Plusvalenze ordinarie	0	5.801
Sopravvenienze attive	900.168	591.515
Utilizzo fondo svalutazione crediti	13.478	5.012
Altri ricavi e proventi	473.176	345.181
Totali	1.761.463	1.337.222

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.758.350 (€ 6.024.274 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2023
Trasporti	165.863	163.359
Energia elettrica	839.425	851.011
Riscaldamento e gas	666.947	642.717
Acqua	117.742	114.594
Spese di manutenzione e riparazione	1.079.873	1.071.736
Consulenze sanitarie	997.265	1.099.287
Servizi educativi e terapia occupazionale	0	380.194
Esami e viste esterne ricoverati	49.156	48.852
Servizio lavanolo	712.831	484.551
Spese di pulizia	587.739	555.072
Servizi e consulenze tecniche	72.706	77.933
Compensi agli Amministratori e Revisori	27.914	27.914
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	9.165	5.982
Spese telefoniche	21.330	20.359
Assicurazioni	123.463	122.765
Spese di viaggio e trasferta	511	561
Spese di aggiornamento e formazione	36.987	162.745
Assistenza software e hardware	87.674	69.369
Spese legali	23.941	17.545
Altri servizi diversi	137.818	107.728
Totali	5.758.350	6.024.274

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 113.261 (€ 126.622 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione per complessivi € 445.181 (€ 243.926 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2023
Tasse smaltimento rifiuti	131.830	101.385
Imposte, tasse e diritti vari	21.995	21.706
Spese di cancelleria e ufficio	41.413	27.559
Abbonamenti riviste, giornali	1.565	1.636
Convenzioni con volontariato	1.379	1.632
Perdite su crediti	13.478	5.012
Minusvalenze e sopravvenienze	136.293	20.849
Altri oneri di gestione	97.228	64.147
Totali	445.181	243.926

PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Proventi da partecipazione**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si evidenzia la mancanza di proventi da partecipazioni.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	16.613	0	0	(45.685)	
IRAP	31.297	0	0	0	
Totale	47.910	0	0	(45.685)	0

Fiscalità anticipata e differita

Qui di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) e b) del Codice Civile, relativamente all'indicazione delle imposte anticipate e differite.

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

Attività per imposte anticipate

	IRES da differenze temporanee	IRAP da differenze temporanee	TOTALE
1. Importo iniziale	276.682	0	2.76.682
2. Aumenti:			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	24.000	0	24.000
2.2 Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	69.685	0	69.685
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	276.682	0	276.682

Si precisa che la perdita fiscale del 2020 di € 1.447.258 ha comportato la necessità di iscrivere imposte anticipate per € 347.342, in quanto la possibilità di riportare le perdite negli esercizi futuri genera, per il principio di competenza economica, una differenza temporanea di imposta deducibile. Nell'esercizio 2024 è stata utilizzata la perdita fiscale del 2020 per un importo complessivo di € 276.876 e, pertanto, sono state stornate imposte anticipate per € 66.450. Le altre diminuzioni delle imposte anticipate sono relative all'utilizzo del del fondo rischi su crediti

Le imposte anticipate sorte nel 2024 sono, invece, relative all'accantonamento al fondo rischi per controversie legali per un importo complessivo di euro 100.000,00.

Informazioni sulle imposte sul reddito dell'esercizio (IRES – IRAP)

Qui di seguito viene riportato il prospetto di riconciliazione tra il risultato di bilancio ante imposte e l'imponibile fiscale.

IRES

Descrizione	IRES
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	421.696
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili	1.131
Quota 80% gestione autovetture	8.689
Amm.ti autovetture indeducibili	10.087
Quota 20% gestione telefonia	4.266
Sopravvenienze passive indeducibili	90.766
Acc.to rischi per controversie legali	100.000
Oblazioni incassate nel 2024	167.267
Sanzioni	440
Altri costi indeducibili	543
Totale variazioni in aumento (B)	383.189
Variazioni in diminuzione:	
Oblazioni non tassate	26.357
Contributo vincolato Fond. Città di Cremona	6.364
Sopravvenienza attiva (riduzione Riserva Somenzi)	306.977
Sopravvenienze attive (sterilizzazione amm.ti lavori riqualificazione)	7.564
Sopravvenienza attiva (fondo nuove competenze)	73.370
Deduzione IRAP (costo del personale)	38.158
Totale variazioni in diminuzione (C)	458.790
Differenza (A+B-C)	346.095
Utilizzo perdita fiscale anno 2020	-276.876
Imponibile IRES	69.219
IRES dell'esercizio (24%)	16.613

IRAP

Descrizione	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	421.696
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili (IMU)	1.131
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	13.478
Acc.to f.do rischi per controversie legali	100.000
Costo del lavoro	15.411.130
Interessi passivi	1.689
Totale variazioni in aumento (B)	15.527.428
Variazioni in diminuzione:	
Oblazioni non tassate	26.357
Contributo vincolato Fond. Città di Cremona	6.364
Sopravvenienza attiva (riduzione Riserva Somenzi)	306.977
Sopravvenienze attive (sterilizzazione amm.ti lavori riqualificazione)	7.564
Sopravvenienza attiva (fondo nuove competenze)	73.370
Interessi attivi	138.393
Totale variazioni in diminuzione (C)	559.025
Differenza (A+B-C)	15.390.099

Totale deduzioni	14.587.623
Imponibile IRAP	802.476
IRAP dell'esercizio (3,90%)	31.297

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del codice civile:

	31/12/2024	31/12/2023
Operai		
Impiegati	399	377
Quadri	16	15
Dirigenti	6	7
Totale	10	11
	431	410

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del codice civile:

	Importo
Compensi amministratori	0
Compensi a Collegio Revisori	27.914
Totale compensi	27.914

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2024 non sono state effettuate operazioni con dirigenti, amministratori e sindaci dell'Azienda Speciale o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 bis - operazioni con parti correlate

L'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni con parti correlate (nell'accezione prevista dall'art. 2427 comma 2 C.C.) per importi di rilievo o a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 n. 22 ter - operazioni fuori bilancio

Non ci sono accordi fuori bilancio i cui effetti non risultano dallo Stato Patrimoniale ma che possono esporre l'Azienda Speciale a rischi o generare benefici significativi la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

Informazioni ai sensi dell'art. 2427 - bis C.C.

Ai sensi dell'art. 2427-bis, C.C. si attesta che l'Azienda Speciale non ha in essere strumenti finanziari strutturati.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi del D.lgs. 196/2003 gli Amministratori dichiarano che l'Ente si è adeguato alle misure in materia di protezione dei dati personali secondo i termini e le modalità della predetta normativa.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Destinazione del risultato d'esercizio

In conclusione il Bilancio chiuso al 31/12/2024 presenta un utile d'esercizio di € 328.102 che si propone di destinare:

- per € 100.000 a incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione";
- per € 228.102 in un apposito Fondo del Patrimonio netto per il finanziamento di investimenti così come previsto dallo Statuto e definito nel Piano Programma.

Cremona, 28 marzo 2025



Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(dott.ssa Marialuisa Rocca)

Marialuisa Rocca