



Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 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 8 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

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto.

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 € 2.410.884 (€ 2.462.347 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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	2.496	2.459.851	2.462.347
Valore di bilancio	0	2.496	2.459.851	2.462.347
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	18.605	2.448	277.762	298.815
Ammortamento dell'esercizio	6.140	2.136	342.002	350.278
Totale variazioni	12.465	312	(64.240)	(51.463)
Valore di fine esercizio				
Costo	12.465	2.808	2.395.611	2.410.884
Valore di bilancio	12.465	2.808	2.395.611	2.410.884

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 2.395.611 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Manutenzioni da ammortizzare	0	67.905	67.905
Manutenzioni da ammortizzare su beni di terzi	3.758	(305)	3.453
Costi per migliorie su beni di terzi	2.456.092	(131.839)	2.324.253
Totale	2.459.850	(64.239)	2.395.611

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.244.538 (€ 893.537 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	332.976	57.647	203.853	73.042	667.518
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	63	0	104.795	104.858
Ammortamento dell'esercizio	3.445	62.770	57.308	88.136	0	211.659
Totale variazioni	(3.445)	270.206	276	115.717	(31.753)	351.001
Valore di fine esercizio						
Costo	34.451	1.096.402	2.322.087	3.260.422	73.042	6.786.404
Ammortamenti (Fondo	28.431	679.214	2.120.923	2.713.298	0	5.541.866

ammortamento)						
Valore di bilancio	6.020	417.188	201.164	547.124	73.042	1.244.538

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 547.124 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie ufficio	367.348	100.902	468.250
Macchine d'ufficio elettroniche	26.580	7.132	33.712
Automezzi	33.979	7.683	41.662
Opere d'arte	3.500	0	3.500
Totale	431.407	115.717	547.124

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 € 1.900 (€ 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).

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	1.900	1.900
Totale variazioni	1.900	1.900
Valore di fine esercizio		
Costo	1.900	1.900
Valore di bilancio	1.900	1.900

L'Azienda, in data 12/12/2025, ha partecipato alla costituzione della Fondazione Comunità Energetica Rinnovabile (CER) ETS versando una quota di dotazione patrimoniale di € 1.900,00.

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 € 195.008 (€ 279.146 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	279.146	(84.138)	195.008
Totale rimanenze	279.146	(84.138)	195.008

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.437.700 (€ 2.784.881 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	2.100.702	0	2.100.702	241.115	1.859.587
Crediti tributari	25.335	0	25.335		25.335
Imposte anticipate			227.049		227.049
Verso altri	325.729	0	325.729	0	325.729
Totale	2.451.766	0	2.678.815	241.115	2.437.700

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	1.742.655	116.932	1.859.587	1.859.587	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	65.997	(40.662)	25.335	25.335	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	230.997	(3.948)	227.049			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	745.232	(419.503)	325.729	325.729	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.784.881	(347.181)	2.437.700	2.210.651	0	0

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

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	1.859.587	25.335	227.049	325.729	2.437.700
Totale	1.859.587	25.335	227.049	325.729	2.437.700

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 € 3.706.195 (€ 3.737.545 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	3.735.989	(30.785)	3.705.204
Denaro e altri valori in cassa	1.556	(565)	991
Totale disponibilità liquide	3.737.545	(31.350)	3.706.195

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 11.246 (€ 15.889 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	15.889	(4.643)	11.246
Totale ratei e risconti attivi	15.889	(4.643)	11.246

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
Abbonamenti e pubblic.	201
Tassa circolazione automezzi	499
Manutenzioni e assistenza varia	3.848
Altri riscontri	6.698
Totale	11.246

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 € 4.346.317 (€ 4.678.758 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	2.988.004	0	228.102	0	353.235	0		2.862.871
Totale altre riserve	2.988.004	0	228.102	0	353.235	0		2.862.871
Utili (perdite) portati a nuovo	530.184	0	100.000	0	0	0		630.184
Utile (perdita) dell'esercizio	328.102	0	(328.102)	0	0	0	20.794	20.794
Totale Patrimonio netto	4.678.758	0	0	0	353.235	0	20.794	4.346.317

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 € 2.862.871, include la riserva vincolata per la successione Somenzi di 2.035.804.

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
Altre riserve						
Varie altre riserve	2.862.871	Riserve vincolate		0		0
Totale altre riserve	2.862.871			0		0
Utili portati a nuovo	630.184	riserve di utili		630.184		0
Totale	4.325.523			630.184		0
Residua quota distribuibile				630.184		

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 (€ 100.000 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
Valore di inizio esercizio	0	0	0	100.000	100.000
Variazioni nell'esercizio					
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.

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 € 5.268.555 (€ 5.047.469 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	1.912.442	(321.657)	1.590.785
Debiti tributari	292.774	(42.111)	250.663
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza soc.	987.695	218.479	1.206.174
Altri debiti	1.854.558	366.375	2.220.933
Totale	5.047.469	221.086	5.268.555

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	1.912.442	(321.657)	1.590.785	1.590.785	0	0
Debiti tributari	292.774	(42.111)	250.663	250.663	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc.	987.695	218.479	1.206.174	1.206.174	0	0
Altri debiti	1.854.558	366.375	2.220.933	2.220.933	0	0
Totale debiti	5.047.469	221.086	5.268.555	5.268.555	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	1.590.785	250.663	1.206.174	2.220.933	5.268.555
Totale	1.590.785	250.663	1.206.174	2.220.933	5.268.555

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 RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 292.599 (€ 347.118 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	64	(64)	0
Risconti passivi	347.054	(54.455)	292.599
Totale ratei e risconti passivi	347.118	(54.519)	292.599

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	2025
RSA	15.242.742	15.354.363
Servizi di riabilitazione	4.971.735	4.999.530
CDI	1.906.279	1.895.828
Assistenza domiciliare integrata	429.344	648.414
Totale prestazioni socio sanitarie integrate	22.550.100	22.898.135
Comunità alloggio anziani	359.731	725.322
Totale prestazioni socio ass. educativi	359.731	725.322
Totale	22.909.831	23.623.457

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione per complessivi € 1.832.843 (€ 1.761.463 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2025
Introiti diversi	22.799	125.702
Oblazioni	153.436	46.570
Contributi straordinari	6.364	28.343
Servizio mensa interna	23.475	23.446
Rimborsi bolli su fatture emesse	14.682	15.206
Proventi gestione lavanderia	153.885	156.037
Sopravvenienze attive	900.168	882.452
Utilizzo fondo svalutazione crediti	13.478	16.450
Altri ricavi e proventi	473.176	538.637
Totali	1.761.463	1.832.843

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.896.910 (€ 5.785.350 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2025
Trasporti	165.863	163.558
Energia elettrica	839.425	925.315
Riscaldamento e gas	666.947	757.344
Acqua	117.742	117.531
Spese di manutenzione e riparazione	1.079.873	1.044.449
Consulenze sanitarie	997.265	854.906
Esami e viste esterne ricoverati	49.156	58.534
Servizio lavanolo	712.831	730.563
Spese di pulizia	587.739	581.305
Servizi e consulenze tecniche	72.706	113.247
Compensi agli Amministratori e Revisori	27.914	26.495
Prestazioni assimilate al lavoro dip.	9.165	4.189
Spese telefoniche	21.330	22.161
Assicurazioni	123.463	144.530
Spese di viaggio e trasferta	511	855
Spese di aggiornamento e formazione	36.987	37.786
Assistenza software e hardware	87.674	89.680
Spese legali	23.941	23.257
Altri servizi diversi	137.818	201.203
Totali	5.758.350	5.896.910

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 197.672 (€ 113.261 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione per complessivi € 346.243 (€ 445.181 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2024	2025
Tasse smaltimento rifiuti	131.830	141.328
Imposte, tasse e diritti vari	21.995	25.700
Spese di cancelleria e ufficio	41.413	35.313
Abbonamenti riviste, giornali	1.565	1.704
Convenzioni con volontariato	1.379	0
Perdite su crediti	13.478	16.450
Minusvalenze e sopravvenienze	136.293	27.362
Altri oneri di gestione	97.228	98.386
Totali	445.181	346.243

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) da consolidato / trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	(3.948)	
IRAP	29.731	0	0	0	
Totale	29.731	0	0	(3.948)	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	230.997	0	230.997
2. Aumenti:			
2.1 Imposte anticipate sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2 Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1 Imposte anticipate annullate nell'esercizio	3.948	0	3.948
3.2 Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	227.049	0	227.049

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.

Le diminuzioni delle imposte anticipate dell'anno 2025 sono relative all'utilizzo del fondo rischi su crediti.

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)	54.473
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili	1.890
Quota 80% gestione autovetture	15.570
Amm.ti autovetture indeducibili	14.174
Quota 20% gestione telefonia	4.432
Donazione Fondazione Conte Rinaldi	100.000
Sanzioni	2.291
Altri costi indeducibili	924
Totale variazioni in aumento (B)	139.281
Variazioni in diminuzione:	
Oblazioni non tassate	45.180
Contributo vincolato Fond. Città di Cremona	6.364
Sopravvenienza attiva (riduzione Riserva Somenzi)	306.977
Sopravvenienze attive (sterilizzazione amm.ti lavori riqualificazione)	7.564
Deduzione IRAP (costo del personale)	29.731
Totale variazioni in diminuzione (C)	395.816
Differenza (A+B-C)	-202.062
Imponibile IRES	-202.062
IRES dell'esercizio (24%)	0

IRAP

Descrizione	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio (A)	54.473
Variazioni in aumento:	
Imposte indeducibili (IMU)	1.890
Acc.to svalutazione crediti e perdite su crediti	16.450
Costo del lavoro	16.383.172
Interessi passivi	17
Totale variazioni in aumento (B)	16.401.529
Variazioni in diminuzione:	
Oblazioni non tassate	45.180
Contributo vincolato Fond. Città di Cremona	6.364
Sopravvenienza attiva (riduzione Riserva Somenzi)	306.977
Sopravvenienze attive (sterilizzazione amm.ti lavori riqualificazione)	7.564
Interessi attivi	59.715
Totale variazioni in diminuzione (C)	425.800
Differenza (A+B-C)	16.030.202
Totale deduzioni	15.267.876
Imponibile IRAP	762.326
IRAP dell'esercizio (3,90%)	29.731

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	31/12/2025
Operai	399	412
Impiegati	16	16
Quadri	6	6
Dirigenti	10	12
Totale	431	446

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	26.495
Totale compensi	26.495

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2025 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 31/12/2025 presenta un utile d'esercizio di € 20.794, che si propone di destinare ad incremento del "Fondo di riserva di avanzi di gestione".

Cremona, 30 marzo 2026

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(dott.ssa Marialuisa Rocca)



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marialuisa Rocca".

