

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PINETA 1 RESCALDINA MI
Codice Fiscale	11667520156
Numero Rea	MI 1490323
P.I.	11667520156
Capitale Sociale Euro	78.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Rescaldina
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	211.818	215.511
Totale immobilizzazioni (B)	211.818	215.511
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	85.985	90.859
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.091	70.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	366	-
Totale crediti	73.457	70.529
IV - Disponibilità liquide	227.210	219.757
Totale attivo circolante (C)	386.652	381.145
D) Ratei e risconti	11.800	12.825
Totale attivo	610.270	609.481
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	78.000	78.000
IV - Riserva legale	12.551	10.707
VI - Altre riserve	76.395	41.357
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.014	36.881
Totale patrimonio netto	188.960	166.945
B) Fondi per rischi e oneri	5.000	8.500
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	132.453	124.349
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	240.562	249.737
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.647	33.460
Totale debiti	263.209	283.197
E) Ratei e risconti	20.648	26.490
Totale passivo	610.270	609.481

Conto economico

31-12-2024 31-12-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.005.315	986.109
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	754	460
altri	18.721	33.903
Totale altri ricavi e proventi	19.475	34.363
Totale valore della produzione	1.024.790	1.020.472
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	630.999	639.644
7) per servizi	77.578	75.561
8) per godimento di beni di terzi	11.765	9.155
9) per il personale		
a) salari e stipendi	156.801	149.872
b) oneri sociali	54.097	51.863
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	14.820	13.852
c) trattamento di fine rapporto	14.253	13.158
e) altri costi	567	694
Totale costi per il personale	225.718	215.587
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.349	11.793
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	1.575
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.349	10.218
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.349	11.793
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.874	(15.766)
12) accantonamenti per rischi	5.000	8.500
14) oneri diversi di gestione	19.350	17.708
Totale costi della produzione	987.633	962.182
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	37.157	58.290
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.703	4.498
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.703	4.498
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.703)	(4.498)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	33.454	53.792
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.440	16.911
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.440	16.911
21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.014	36.881

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un risultato di esercizio di euro 22014,06.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. I dati di bilancio sono stati valutati anche analizzando i principali indici di redditività, patrimoniali e finanziari.

Lo scenario tiene conto di un quadro economico esterno incerto non privo di rischi. Tale dinamica è determinata da alcuni fattori, tra cui il protrarsi della guerra in Ucraina, delle tensioni geopolitiche in Medio Oriente, le pressioni inflazionistiche, l'andamento dei tassi di interesse e il rallentamento della congiuntura internazionale. Queste criticità tuttavia coinvolgono in modo non rilevante la vendita di beni di prima necessità quali possono essere i prodotti farmaceutici venduti a livello locale.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile

Correzione di errori rilevanti

Non viene segnalata alcuna correzione di errore rilevante commesso negli esercizi precedenti

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Nel corso dell'esercizio 2024 non vi è evidenza di immobilizzazioni immateriali inquanto totalmente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci	immobilizzazioni	Aliquote %
materiali		
Impianti specifici		15
Attrezzatura varia e minuta		15
Altri impianti e macchinari		15
Attrezzatura generica		15
Mobili e arredi		15
Macchine elettroniche d'ufficio		20
Attrezzatura specifica		10
Automezzi		25
Telefonia mobile		20

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura

Gli immobili sociali non sono stati ammortizzati in quanto il valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta superiore al costo degli stessi, così come previsto dal principio contabile OIC 16.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate utilizzando il metodo del costo medio ponderato, suddividendo i beni secondo il codice De Grassi. Secondo tale metodo si assume che il costo di ciascuno bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino all'inizio dell'esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti durante l'esercizio: in sostanza per il calcolo della media ponderata rilevano le rimanenze iniziali e i beni acquistati o prodotti dell'esercizio. Le vendite sono scaricate dal magazzino al costo medio ponderato preso a riferimento per il calcolo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spes. nella voce	Spes. dalla voce	Decres.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-----------	----------------------	---------	------------------------	------------------------	---------	--------------------	---------------------	--------------

<i>Ratei e risconti</i>								
Ratei attivi	619	65	-	-	619	65	554-	89-
Risconti attivi	12.206	11.735	-	-	12.206	11.735	471-	4-
Totale	12.825	11.800	-	-	12.825	11.800	1.025-	

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi

Il fondo rischi è stato rilevato considerando l'obsolescenza dei farmaci che verranno destinati a distruzione e per i quali in parte verranno riconosciuti rimborsi da parte di Assinde.

Assinde è costituita tra le Associazioni di categoria delle Aziende Farmaceutiche (Farindustria), delle Farmacie private e pubbliche (Federfarma e Assofarm) e delle Aziende Distributrici (ADF e Federfarma Servizi). Per le Farmacie che hanno prodotti non indennizzabili ad uso umano o veterinario da smaltire, Assinde offre un servizio dedicato di smaltimento diretto con quotazione a peso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo T.F.R.	124.349	8.845	741	132.453
	Totale	124.349	8.845	741	132.453

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti									
	Ratei passivi	12.433	12.725	-	-	12.432	12.726	293	2
	Risconti passivi	14.057	1.100	-	-	7.235	7.922	6.135-	44-
	Totale	26.490	13.825	-	-	19.667	20.648	5.842-	

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Di seguito si analizzano nel dettaglio le immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.876	339.165	347.041
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.876	123.654	131.530
Valore di bilancio	-	215.511	215.511
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	8.656	8.656
Ammortamento dell'esercizio	-	12.349	12.349
Totale variazioni	-	(3.693)	(3.693)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.876	333.047	340.923
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.876	121.229	129.105
Valore di bilancio	-	211.818	211.818

Principalmente si segnala che nel corso del 2024 l'Azienda Speciale ha acquistato un videodermatoscopio per l'importo di euro 5500 per ampliare la gamma di servizi forniti dalla Farmacia. Lo stesso è un bene strumentale rientrante nelle casistiche 4.0 di cui all'allegato A della Legge 232/2016, entrato in funzione nell'Aprile 2024, con possibilità di recupero del relativo credito di imposta pari al 20% del costo sostenuto .

Nel mese di Luglio 2024 è stato rottamato il veicolo Fiat Ducato.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso un contratto di leasing finanziario stipulato nell'anno 2020 con la società di leasing De Lage Landen Internationale B.V.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	9.718
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.944
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.431
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	566

Il calcolo degli ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio è stato eseguito analiticamente distinguendo il valore dei beni materiali (macchine d'ufficio) dal costo relativo all'installazione degli stessi.

Attivo circolante

Di seguito vengono analizzate le voci dell'attivo circolante.

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Rimanenze di merci	90.859	85.985	-	-	90.859	85.985	4.874-	5-
	Totale	90.859	85.985	-	-	90.859	85.985	4.874-	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si fornisce un dettaglio dei crediti:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	9.140	4.126	-	-	9.141	4.125	5.015-	55-
	Clienti terzi Italia	36.819	496.677	-	-	487.459	46.037	9.218	25
	Anticipi a fornitori terzi	1.200	42	-	-	1.242	-	1.200-	100-

Crediti vari v/terzi	2.634	1.597	-	-	397	3.834	1.200	46
Personale c /arrotondamenti	35	34	-	-	68	1	34-	97-
INAIL c/rimborsi	194	-	-	-	194	-	194-	100-
Fornitori terzi Italia	33	5.488	396-	2	3.500	1.623	1.590	4.818
Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.398	-	-	1.398	-	-	1.398-	100-
Recupero somme erogate ai dipendenti	102	-	-	102	-	-	102-	100-
Erario c/IRES	3.164	3.219	-	-	3.164	3.219	55	2
Erario c/IRAP	1.236	2.252	-	-	1.236	2.252	1.016	82
Erario c/acconti IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-
Erario c/rimborsi imposte	10.120	-	-	-	-	10.120	-	-
Credito d'imposta beni strumentali L. 178-20	4.454	1.100	-	-	3.308	2.246	2.208-	50-
Totale	70.529	514.535	396-	1.502	509.709	73.457	2.928	

Tra i crediti iscritti nell'attivo circolante si segnala il credito di euro 2634,11 nei confronti del Comune di Rescaldina relativo ad incassi servizio mensa, servizio non più erogato dall'Azienda. Il credito, costituitosi nel 2022, è relativo ad incassi ricevuti direttamente dal Comune, ma di competenza dell'Azienda Speciale

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad euro 188959.26

Si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale									
	Fondo di dotazione	78.000	-	-	-	-	78.000	-	-
	Totale	78.000	-	-	-	-	78.000	-	
Riserva legale									
	Fondo riserva legale	10.707	1.844	-	-	-	12.551	1.844	17
	Totale	10.707	1.844	-	-	-	12.551	1.844	
Altre riserve									
	Fondo riserva straordinaria	41.358	35.037	-	-	-	76.395	35.037	85
	Totale	41.358	35.037	-	-	-	76.395	35.037	
Utile (perdita) dell'esercizio									
	Utile d'esercizio	36.881	22.014	-	-	36.881	22.014	14.867-	40-
	Totale	36.881	22.014	-	-	36.881	22.014	14.867-	

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
Capitale					
	Capitale	B	78.000	-	-
Totale			78.000	-	-
Riserva legale					
	Utili	A;B;C;D;E	12.551	-	-
Totale			12.551	-	-
Altre riserve					
	Utili	A;B;C;D;E	76.395	-	-
Totale			76.395	-	-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro					

Debiti

Di seguito vengono analizzati i debiti iscritti in bilancio alla data di chiusura dell'esercizio

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni, ma esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Mutui ipotecari bancari	45.270	-	-	-	10.270	35.000	10.270-	23-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	37.830	43.083	-	-	37.436	43.477	5.647	15
	Note credito da ricevere da fornit. terzi	3.961-	3.961	-	-	863	863-	3.098	78-
	Fornitori terzi Italia	103.895	632.667	2-	396	644.144	92.020	11.875-	11-
	Erario c /liquidazione Iva	2.352	101.601	-	-	102.755	1.198	1.154-	49-
	Iva corrispettivi da incassare	2.995	42.365	-	-	41.698	3.662	667	22
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e assim.	5.565	35.792	-	-	35.899	5.458	107-	2-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	3.268	1.398-	-	1.750	120	120	-
	Recupero somme erogate ai dipendenti	-	932	102-	-	792	38	38	-
	INPS dipendenti	1.881	14.900	-	-	14.846	1.935	54	3
	EX INPDAP	6.176	48.724	-	-	48.333	6.567	391	6
	INPS collaboratori	256	768	-	-	1.024	-	256-	100-
	INAIL dipendenti /collaboratori	22	1.048	-	-	1.068	2	20-	91-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	1.085	6.605	-	-	5.908	1.782	697	64
	Enti previdenziali e assistenziali vari	40	470	-	-	480	30	10-	25-
	Anticipo da ASL	18.191	18.581	-	-	18.191	18.581	390	2

Debiti v /collaboratori	719	1.762	-	-	2.481	-	719-	100-
Sindacati c /ritenute	42	294	-	-	294	42	-	-
Debiti diversi verso terzi	11.000	-	-	-	11.000	-	11.000-	100-
Personale c /retribuzioni	7.360	118.676	-	-	118.629	7.407	47	1
Personale c /arrotondamenti	35	33	-	-	68	-	35-	100-
Dipendenti c /retribuzioni differite	42.444	46.753	-	-	42.444	46.753	4.309	10
Totale	283.197	1.122.283	1.502-	396	1.140.373	263.209	19.988-	

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	35.000	35.000	228.209	263.209

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Per una analisi del conto economico dell'Azienda occorre considerare che la stessa svolge per il Comune di Rescaldina, ed in stretta collaborazione con i servizi sociali di quest'ultimo, talune attività senza il completo recupero dei relativi costi sull'utenza; non opera pertanto secondo un unico e rigoroso criterio di economicità.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

L'Azienda speciale ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive,.

Di seguito vengono evidenziati motivi per i quali è stato deciso di escludere dal calcolo della fiscalità differita alcune differenze temporanee:

non devono essere rilevate imposte anticipate/differite laddove si possa parlare di una differenza permanente

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	4
Totale Dipendenti	5

Nel corso del 2024 si sono avvicendati due farmacisti, entrambi non più in forza al 31/12/2024

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Il compenso per l'Amministratore Unico professionista è pari ad euro 5361.27 non ancora erogato al 31/12/2024.

Il compenso per il Revisore legale è pari ad euro 2760.72, già erogato al 31/12/2024.

	Amministratori
Compensi	5.361

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, intercorse con il Comune di Rescaldina. Relativamente al servizio trasporti fornito dall'Azienda Speciale si segnala che le operazioni sono regolate dal contratto di servizio stipulato con il Comune di Rescaldina.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico

In relazione al conflitto tra Russia e Ucraina e alla crisi Medio Orientale si precisa che l'Azienda Speciale non opera in questi teatri, non subisce quindi conseguenze dirette, se non come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. L'Azienda Speciale si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la Azienda Speciale è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Rescaldina.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento

Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale	anno 2023	anno 2022
A) crediti v/stato e altre amministrazioni pubbliche		
B) totale immobilizzazioni	40.341.915,02 €	39.907.067,88 €
C) totale attivo circolante	13.252.689,57 €	9.097.300,23 €
D) Ratei e risconti	- €	130,86 €
totale attivo	53.594.604,59 €	49.004.498,97 €
A) totale patrimonio netto	37.937.825,58 €	35.803.331,12 €
B) totale fondi per rischi e oneri	282.633,53 €	80.898,62 €
C) trattamento di fine rapporto	- €	- €
D) totale debiti	5.579.931,70 €	7.299.964,04 €
E) totale ratei e risconti	9.794.213,78 €	5.820.305,19 €
totale passivo	53.594.604,59 €	49.004.498,97 €

Conto Economico	anno 2023	anno 2022
A) totale componenti positivi	12.715.320,10 €	11.704.105,52 €
B) totale componenti negativi	11.099.516,86 €	11.605.132,12 €
C) proventi e oneri finanziari	- 93.200,84 € -	92.756,66 €
D) totale rettifiche	- €	- €
E) totale proventi e oneri straordinari	565.612,87 € -	244.815,56 €
imposte	163.053,38 €	160.521,36 €
Risultato dell'esercizio	1.925.161,89 € -	399.120,18 €

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di non dover segnalare alcuna operazione

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 1.100,70 5 % alla riserva legale;

euro 20.913,36 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Rescaldina, 11/03/2025

Rappa Dott. Vincenzo