

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	285.384	211.818
Totale immobilizzazioni (B)	285.384	211.818
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	100.033	85.985
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.871	73.091
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	366
Totale crediti	51.871	73.457
IV - Disponibilità liquide	192.536	227.210
Totale attivo circolante (C)	344.440	386.652
D) Ratei e risconti	10.278	11.800
Totale attivo	640.102	610.270
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	78.000	78.000
IV - Riserva legale	13.651	12.551
VI - Altre riserve	97.309	76.395
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.191	22.014
Totale patrimonio netto	206.151	188.960
B) Fondi per rischi e oneri	5.000	5.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	142.276	132.453
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.486	240.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.294	22.647
Totale debiti	271.780	263.209
E) Ratei e risconti	14.895	20.648
Totale passivo	640.102	610.270

Conto economico

31-12-2025 31-12-2024

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	980.356	1.005.315
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.193	754
altri	13.662	18.721
Totale altri ricavi e proventi	14.855	19.475
Totale valore della produzione	995.211	1.024.790
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	642.760	630.999
7) per servizi	67.839	77.578
8) per godimento di beni di terzi	11.190	11.765
9) per il personale		
a) salari e stipendi	157.964	156.801
b) oneri sociali	53.710	54.097
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.010	14.820
c) trattamento di fine rapporto	14.891	14.253
e) altri costi	2.119	567
Totale costi per il personale	228.684	225.718
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.560	12.349
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.560	12.349
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.560	12.349
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.048)	4.874
12) accantonamenti per rischi	-	5.000
14) oneri diversi di gestione	18.005	19.350
Totale costi della produzione	964.990	987.633
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.221	37.157
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.450	3.703
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.450	3.703
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.450)	(3.703)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	27.771	33.454
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.580	11.440
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.580	11.440
21) Utile (perdita) dell'esercizio	17.191	22.014

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

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 31/12/2025 evidenzia un risultato positivo pari a 17.191 euro.

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.

La società ha adottato assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 c.c., anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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 2025 non vi è evidenza di immobilizzazioni immateriali in quanto 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 materiali	Aliquote %
Impianti idrotermosanitari	8
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.

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.

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	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei attivi	65	-	-	-	65	-	65-	100-
	Risconti attivi	11.735	10.278	-	-	11.735	10.278	1.457-	12-
	Totale	11.800	10.278	-	-	11.800	10.278	1.522-	

Patrimonio netto

Le voci sono espresse 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.	132.453	9.823	-	142.276
	Totale	132.453	9.823	-	142.276

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. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	12.726	11.406	-	-	12.725	11.407	1.319-	10-
	Risconti passivi	7.922	-	-	-	4.433	3.489	4.433-	56-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	20.648	11.406	-	-	17.158	14.895	5.753-	

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	333.047	340.923
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.876	121.229	129.105
Valore di bilancio	-	211.818	211.818
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	12.276	12.276
Ammortamento dell'esercizio	-	10.560	10.560
Altre variazioni	-	71.850	71.850
Totale variazioni	-	73.566	73.566
Valore di fine esercizio			
Costo	7.876	416.140	424.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.876	130.756	138.632
Valore di bilancio	-	285.384	285.384

Nel 2025 l'Azienda Speciale ha sostituito la caldaia della farmacia, eliminando la precedente obsoleta e mal funzionante, la medesima risultava interamente ammortizzata. Come pianificato nel corso dell'anno la società a dicembre 2025 ha dato inizio ai lavori di ristrutturazione e rinnovamento della Farmacia. I lavori iniziati hanno visto la contabilizzazione tra le immobilizzazioni materiali degli acconti versati all'impresa appaltatrice ed ai consulenti tecnici nella voce "Acconti per immobilizzazioni materiali" al valore del costo sostenuto. Come previsto dall'OIC 16 il loro valore non è stato assoggettato ad ammortamento, solo al completamento dei lavori stessi, previsto nei primi mesi del 2026, il costo verrà riclassificato tra le immobilizzazioni materiali specifiche e sottoposto al corretto coefficiente di ammortamento.

Nel 2024 l'Azienda Speciale aveva 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, tale credito risulta correttamente rappresentato in bilancio considerando la quota di contributo di competenza dell'anno.

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 rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario, in quanto nel corso dell'esercizio il medesimo è giunto a termine e l'Azienda Speciale ha optato per il riscatto dei pc..

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	9.718
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.944
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 espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Rimanenze di merci	85.985	100.033	-	-	85.985	100.033	14.048	16
	Totale	85.985	100.033	-	-	85.985	100.033	14.048	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si fornisce un dettaglio dei crediti:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									

Fatture da emettere a clienti terzi	4.125	1.935	-	-	4.126	1.934	2.191-	53-
Clients terzi Italia	46.037	492.036	-	-	504.364	33.709	12.328-	27-
Anticipi a fornitori terzi	-	726	-	-	662	64	64	-
Crediti vari v/terzi	3.834	96	-	-	189	3.741	93-	2-
Personale c /arrotondamenti	1	35	-	-	35	1	-	-
Fornitori terzi Italia	1.623	8.099	-	181	9.435	106	1.517-	93-
Erario c /liquidazione Iva	-	102.667	1.198-	-	101.127	342	342	-
Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr.	-	4.365	-	-	3.777	588	588	-
Erario c/IRES	3.219	882	-	-	3.219	882	2.337-	73-
Erario c/IRAP	2.252	-	-	2.252	-	-	2.252-	100-
Erario c/rimborsi imposte	10.120	-	-	-	-	10.120	-	-
Credito d'imposta beni strumentali L. 178-20	2.246	-	-	-	1.880	366	1.880-	84-
INAIL dipendenti /collaboratori	-	1.645	1-	-	1.626	18	18	-
Totale	73.457	612.486	1.199-	2.433	630.440	51.871	21.586-	

Tra i crediti iscritti nell'attivo circolante si segnala il credito di euro 2.634,11 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 206.151

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. %
<i>Capitale</i>									
	Fondo di dotazione	78.000	-	-	-	-	78.000	-	-
	Totale	78.000	-	-	-	-	78.000	-	
<i>Riserva legale</i>									
	Fondo riserva legale	12.551	1.101	-	-	-	13.652	1.101	9
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	12.551	1.101	-	-	-	13.651	1.100	
<i>Altre riserve</i>									
	Fondo riserva straordinaria	76.395	20.913	-	-	-	97.308	20.913	27
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	76.395	20.913	-	-	-	97.309	20.914	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	22.014	17.191	-	-	22.014	17.191	4.823-	22-
	Totale	22.014	17.191	-	-	22.014	17.191	4.823-	

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	78.000	-	-
	Totale		78.000	-	-
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	A;B;C;D;E	13.651	-	-
	Totale		13.651	-	-

<i>Altre riserve</i>					
	Utili	A;B;C;D;E	97.309	-	-
<i>Totale</i>			<i>97.309</i>	-	-
<i>Totale Composizione voci PN</i>			<i>188.960</i>	-	-
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	35.000	-	-	-	11.449	23.551	11.449-	33-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	43.477	73.499	-	-	43.856	73.120	29.643	68
	Note credito da ricevere da fornit. terzi	863-	863	-	-	3.925	3.925-	3.062-	355
	Fornitori terzi Italia	92.020	666.058	181-	-	669.833	88.064	3.956-	4-
	Erario c /liquidazione Iva	1.198	-	-	1.198	-	-	1.198-	100-
	Iva corrispettivi da incassare	3.662	42.149	-	-	43.270	2.541	1.121-	31-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e assim.	5.458	34.425	-	-	35.362	4.521	937-	17-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	120	521	-	-	591	50	70-	58-
	Recupero somme erogate ai dipendenti	38	609	-	-	647	-	38-	100-
	Erario c/IRAP	-	2.274	2.252-	-	-	22	22	-
	INPS dipendenti	1.935	14.827	-	-	14.805	1.957	22	1
	EX INPDAP	6.567	50.034	-	-	50.089	6.512	55-	1-
	INAIL dipendenti /collaboratori	2	-	-	2	-	-	2-	100-

Debiti v/fondi previdenza complementare	1.782	5.583	-	-	5.884	1.481	301-	17-
Enti previdenziali e assistenziali vari	30	440	-	-	460	10	20-	67-
Anticipo da ASL	18.581	18.436	-	-	18.581	18.436	145-	1-
Sindacati c /ritenute	42	295	-	-	295	42	-	-
Personale c /retribuzioni	7.407	121.496	-	-	120.642	8.261	854	12
Personale c /arrotondamenti	-	36	-	-	35	1	1	-
Dipendenti c /retribuzioni differite	46.753	47.136	-	-	46.753	47.136	383	1
Totale	263.209	1.078.681	2.433-	1.200	1.066.477	271.780	8.571	

I debiti scadenti oltre l'esercizio successivo ammontano a 10.294 euro e riguardano le rate residue del finanziamento acceso con la banca Intesa San Paolo, debito complessivamente assistito da garanzie reali.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	23.551	23.551	248.229	271.780

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 o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

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

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di un farmacista in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati).

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 6.656 parzialmente erogato al 31/12/2025.

Il compenso per il Revisore legale è pari ad euro 2.760,72, già erogato al 31/12/2025.

	Amministratori
Compensi	6.656

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 l'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 2024	anno 2023
A) crediti v/stato e altre amministrazioni pubbliche		
B) totale immobilizzazioni	42.145.922,58 €	40.341.915,02 €
C) totale attivo circolante	12.377.171,66 €	13.252.689,57 €
D) Ratei e risconti	- €	- €
totale attivo	54.523.094,24 €	53.594.604,59 €
A) totale patrimonio netto	38.634.960,02 €	37.937.825,58 €
B) totale fondi per rischi e oneri	332.216,29 €	282.633,53 €
C) trattamento di fine rapporto	- €	- €
D) totale debiti	5.454.011,52 €	5.579.931,70 €
E) totale ratei e risconti	10.101.906,41 €	9.794.213,78 €
totale passivo	54.523.094,24 €	53.594.604,59 €

Conto Economico	anno 2024	anno 2023
A) totale componenti positivi	12.093.169,92 €	12.715.320,10 €
B) totale componenti negativi	11.310.676,60 €	11.099.516,86 €
C) proventi e oneri finanziari	- 94.361,26 € -	93.200,84 €
D) totale rettifiche	- €	- €
E) totale proventi e oneri straordinari	- 364.299,40 € -	565.612,87 €
imposte	160.774,22 €	163.053,38 €
Risultato dell'esercizio	163.058,44 €	1.925.161,89 €

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 859,56 pari al 5% alla riserva legale;
- euro 16.331,64 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 31/12/2025 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, 9/03/2026

Rappa Dott. Vincenzo