AZIENDA SPECIALE "EVARISTO ALMICI"

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	REZZATO
Codice Fiscale	02416190987
Numero Rea	BRESCIA 448397
P.I.	02416190987
Capitale Sociale Euro	423.083 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	66.165	68.367
II - Immobilizzazioni materiali	168.595	137.353
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.407	1.142
Totale immobilizzazioni (B)	236.167	206.862
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	20.703	31.577
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.888	166.835
Totale crediti	182.888	166.835
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	200.000	200.000
IV - Disponibilità liquide	539.759	463.851
Totale attivo circolante (C)	943.350	862.263
D) Ratei e risconti	29.300	24.858
Totale attivo	1.208.817	1.093.983
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	423.083	423.083
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	(2)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(262.902)	(315.623)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.541	52.721
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	172.720	160.181
B) Fondi per rischi e oneri	145.000	90.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	301.654	278.484
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	571.619	534.131
Totale debiti	571.619	534.131
E) Ratei e risconti	17.824	31.187
Totale passivo	1.208.817	1.093.983

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.931.887	2.878.840
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	139.990	151.702
altri	111.158	193.942
Totale altri ricavi e proventi	251.148	345.644
Totale valore della produzione	3.183.035	3.224.484
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	401.296	391.511
7) per servizi	1.264.190	1.244.019
8) per godimento di beni di terzi	14.368	15.050
9) per il personale		
a) salari e stipendi	958.565	910.653
b) oneri sociali	259.316	251.524
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	93.365	78.244
c) trattamento di fine rapporto	66.115	63.891
e) altri costi	27.250	14.353
Totale costi per il personale	1.311.246	1.240.421
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	53.239	133.930
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.304	99.875
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.935	34.055
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	58.239	133.930
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.874	(3.383)
12) accantonamenti per rischi	10.000	0
13) altri accantonamenti	45.000	70.000
14) oneri diversi di gestione	55.730	78.802
Totale costi della produzione	3.170.943	3.170.350
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.092	54.134
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.873	6.369
Totale proventi diversi dai precedenti	5.873	6.369
Totale altri proventi finanziari	5.873	6.369
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.873	6.369
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.965	60.503
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.424	7.782
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.424	7.782
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.541	52.721

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

Nota integrativa, parte iniziale

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 del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

CRITERI DI REDAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell’art. 2427 del Codice Civile e che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell’art. 2423, parte integrante del bilancio d’esercizio.

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati indicati in unità di Euro, secondo quanto stabilito dall’art. 2423 c. 5 c.c..

Le voci contabili sono state iscritte secondo gli schemi e nell’ordine indicati negli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Per ogni voce è stato indicato, ai sensi dell’art. 2423 ter 5° comma, l’importo della corrispondente voce dell’esercizio precedente; non è stato necessario eseguire alcun adattamento delle voci dei due esercizi in quanto risultavano perfettamente comparabili tra loro.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché sussistono i requisiti di cui all’art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata redatta pertanto la Relazione sulla Gestione.

Ricorrendo le condizioni di esonero sancite dall'art. 2435-bis, comma 2 del Codice Civile, nel presente bilancio non è stato inserito il Rendiconto Finanziario.

Alla chiusura dell’esercizio non risultavano crediti o debiti in valuta estera.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da spese aventi utilità pluriennale, iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, non sono mai state oggetto di rivalutazione e sono rappresentate in bilancio, a norma di Legge, al netto delle quote di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono comprese in questa categoria esclusivamente attività destinate ad un duraturo impiego aziendale. La valutazione si basa sul principio del costo di acquisto, inclusi i costi accessori e quelli direttamente attribuibili.

Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati al Conto Economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

In particolare, sono state applicate le aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 Dicembre 1988. Per i beni che hanno esaurito la loro utilità nell'esercizio si è provveduto a calcolare l'ammortamento integrale.

Le quote di ammortamento così complessivamente stanziate, incluse nel Conto Economico alla voce B) 10), rispecchiano l'effettivo deperimento fisico ed economico subito dai beni nell'esercizio, così come il valore netto delle immobilizzazioni esposto in bilancio rappresenta con criteri prudenziali, l'attuale valore dei cespiti tenuto conto del loro deperimento e consumo.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione. Nel costo di acquisto sono compresi gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti

I crediti sono classificati nell’attivo immobilizzato ovvero nell’attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all’attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l’esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all’obbligazione nei termini contrattuali e dell’orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell’iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell’ esperienza passata, dell’andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

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.

I risconti passivi sono interamente riferiti al contributo in conto impianti erogato dal Comune di Rezzato nel 2019 per l’intervento di manutenzione straordinaria dell’immobile destinato ad RSA. Nel rispetto del principio di competenza economica, le quote di contributo verranno imputate tra i ricavi a partire dall'esercizio di completamento dell'opera, a fronte della rilevazione delle quote di ammortamento.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l’esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Impegni, garanzie e beni di terzi

Sono esposti e commentati, ove presenti, nella nota integrativa secondo quanto stabilito dall'art. 2427, punto 9 del Codice Civile. Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Costi e ricavi

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

La consistenza e i movimenti alla data di chiusura dell'esercizio sono riepilogati nei seguenti prospetti.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	285.618	967.454	1.142	1.254.214
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	217.251	830.101		1.047.352
Valore di bilancio	68.367	137.353	1.142	206.862
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	11.102	71.672	265	83.039
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	495	0	495
Ammortamento dell'esercizio	13.304	39.935		53.239
Totale variazioni	(2.202)	31.242	265	29.305
Valore di fine esercizio				
Costo	204.917	1.038.096	1.407	1.244.420
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	138.752	869.501		1.008.253
Valore di bilancio	66.165	168.595	1.407	236.167

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	42.493	243.125	285.618
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.872	178.379	217.251
Valore di bilancio	3.621	64.746	68.367
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	11.102	11.102
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	1.526	11.778	13.304
Totale variazioni	(1.526)	(676)	(2.202)
Valore di fine esercizio			
Costo	42.493	162.424	204.917
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.398	98.354	138.752

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	2.095	64.070	66.165

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	244.482	339.340	383.632	967.454
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	220.218	284.053	325.830	830.101
Valore di bilancio	24.264	55.287	57.802	137.353
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	9.463	22.921	39.288	71.672
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	495	495
Ammortamento dell'esercizio	5.130	16.777	18.028	39.935
Totale variazioni	4.333	6.144	20.765	31.242
Valore di fine esercizio				
Costo	253.944	362.261	421.891	1.038.096
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225.347	300.830	343.324	869.501
Valore di bilancio	28.597	61.431	78.567	168.595

Operazioni di locazione finanziaria

Non vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

La composizione della voce alla data di chiusura dell'esercizio è rappresentata dai seguenti prospetti.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.142	1.142
Valore di bilancio	1.142	1.142
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	265	265
Totale variazioni	265	265
Valore di fine esercizio		
Costo	1.407	1.407
Valore di bilancio	1.407	1.407

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per scadenza, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.407

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Partecipazioni diverse	1.407
Totale	1.407

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 20.703 (€ 31.577 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	31.577	(10.874)	20.703
Totale rimanenze	31.577	(10.874)	20.703

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 182.888 (€ 166.835 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	166.750	0	166.750	5.000	161.750
Crediti tributari	17.463	0	17.463		17.463
Verso altri	3.675	0	3.675	0	3.675
Totale	187.888	0	187.888	5.000	182.888

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	152.149	9.601	161.750	161.750
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.267	5.196	17.463	17.463
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.419	1.256	3.675	3.675
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	166.835	16.053	182.888	182.888

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante 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	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	161.750	161.750
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.463	17.463
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.675	3.675
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	182.888	182.888

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 200.000 (€ 200.000 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	200.000	0	200.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	200.000	0	200.000

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 539.759 (€ 463.851 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	462.779	75.842	538.621
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.072	66	1.138

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	463.851	75.908	539.759

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 29.300 (€ 24.858 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 attivi	5.232	(1.854)	3.378
Risconti attivi	19.626	6.296	25.922
Totale ratei e risconti attivi	24.858	4.442	29.300

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 172.720 (€ 160.181 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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', se presente:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	423.083	0	0	0		423.083
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-		0
Riserva legale	0	-	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-	-		0
Altre riserve						
Varie altre riserve	0	0	0	(2)		(2)
Totale altre riserve	0	0	0	(2)		(2)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(315.623)	52.721	0	0		(262.902)
Utile (perdita) dell'esercizio	52.721	0	52.721	0	12.541	12.541
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	160.181	52.721	52.721	(2)	12.541	172.720

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva arrotondamento all'unità di euro	(2)
Totale	(2)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'art. 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
Capitale	423.083	Capitale di dotazione	Nessuna
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0		

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Riserve di rivalutazione	0		
Riserva legale	0		
Riserve statutarie	0		
Altre riserve			
Varie altre riserve	(2)		
Totale altre riserve	(2)		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		
Totale	423.081		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva arrotondamento all'unità di euro	(2)	Arrotondamento dello stato patrimoniale all'unità di euro	Nessuna
Totale	(2)		

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 e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 145.000 (€ 90.000 nel precedente esercizio), costituiti da:

- fondo rinnovamento impianti per € 90.000 (€ 70.000 nel 2024 ed € 20.000 nel 2025);
- fondo spese del personale per € 45.000 (€ 20.000 nel 2024 ed € 25.000 nel 2025);
- fondo rischi per € 10.000 (accantonati nel 2025).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	90.000	90.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	55.000	55.000
Totale variazioni	55.000	55.000
Valore di fine esercizio	145.000	145.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 301.654 (€ 278.484 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	278.484

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.115
Altre variazioni	(42.945)
Totale variazioni	23.170
Valore di fine esercizio	301.654

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 571.619 (€ 534.131 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	163.943	39.845	203.788
Debiti tributari	9.083	9.958	19.041
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.086	6.146	54.232
Altri debiti	313.019	-18.461	294.558
Totale	534.131	37.488	571.619

Variazioni e scadenza dei debiti

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
Debiti verso fornitori	163.943	39.845	203.788	203.788
Debiti tributari	9.083	9.958	19.041	19.041
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.086	6.146	54.232	54.232
Altri debiti	313.019	(18.461)	294.558	294.558
Totale debiti	534.131	37.488	571.619	571.619

Suddivisione dei debiti 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	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	203.788	203.788
Debiti tributari	19.041	19.041
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.232	54.232
Altri debiti	294.558	294.558

Area geografica	Italia	Totale
Debiti	571.619	571.619

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	571.619	571.619

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Alla data di chiusura dell'esercizio non vi sono finanziamenti effettuati da parte del Comune di Rezzato.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 17.824 (€ 31.187 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	3.322	570	3.892
Risconti passivi	27.865	(13.933)	13.932
Totale ratei e risconti passivi	31.187	(13.363)	17.824

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Alla data di chiusura dell'esercizio, il valore della produzione risulta pari ad € 3.183.035 (€ 3.224.484 nel precedente esercizio).

I ricavi delle prestazioni sono pari ad € 2.931.887 (€ 2.878.840 nel precedente esercizio), mentre gli altri ricavi e proventi sono pari ad € 251.148 (€ 345.644 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	151.702	-11.712	139.990
Altri			
Rimborsi spese	1.403	-817	586
Sopravvenienze e insussistenze attive	24.912	32.163	57.075
Altri ricavi e proventi	167.627	-114.130	53.497
Totale altri	193.942	-82.784	111.158
Totale altri ricavi e proventi	345.644	-94.496	251.148

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Rette	1.513.649
Compensi forfettari ATS	1.395.092
Altri servizi	23.146
Totale	2.931.887

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.931.887
Totale	2.931.887

Costi della produzione

Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 401.296 (€ 391.511 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.264.190 (€ 1.244.019 nel precedente esercizio).

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi risultano iscritte nei costi della produzione per complessivi € 14.368 (€ 15.050 nel precedente esercizio).

Spese per il personale

Le spese per il personale risultano iscritte nei costi della produzione per complessivi € 1.311.246 (€ 1.240.421 nel precedente esercizio).

Ammortamenti e svalutazioni

I costi per ammortamenti e svalutazioni risultano iscritti nei costi della produzione per complessivi € 58.239 (€ 133.930 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 55.730 (€ 78.802 nel precedente esercizio).

Proventi e oneri finanziari

Alla data di chiusura dell'esercizio non si rilevano proventi da partecipazione diversi dai dividendi né risulta movimentata la voce "interessi ed altri oneri finanziari", vengono pertanto omessi i relativi prospetti.

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

Ai fini dell'IRAP, sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili.

Si rileva inoltre che, ai fini dell'IRES, in applicazione dell'art. 74 - comma 2 del Decreto del Presidente della Repubblica n. 917 del 22 dicembre 1986 ed in coerenza con le linee interpretative adottate sin dalla costituzione dell'Azienda Speciale, non costituisce esercizio di attività commerciale rilevante ai fini IRES "*l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali*". Non si ritiene quindi di dover iscrivere imposte differite e/o anticipate. Per l'azienda speciale è previsto il seguente carico fiscale.

	Imposte correnti
IRAP	5.424
Totale	5.424

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono riportate di seguito le informazioni concernenti i dati sull'occupazione richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile.

	Numero medio
Altri dipendenti	39
Totale Dipendenti	39

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

Vengono riportate di seguito le informazioni richieste dell'art. 2427, comma 1, numero 16 del codice civile in merito ai compensi, ai crediti e alle anticipazioni riconosciute agli amministratori. Si precisa che le funzioni di controllo legale dell'azienda speciale vengono assolte dal revisore unico.

	Amministratori
Compensi	1.620

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 16-bis del codice civile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.553
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.553

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Alla data di chiusura dell'esercizio in corso non vi sono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all’informativa di cui all’art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell’esercizio le operazioni compiute sono avvenute a condizioni economiche di mercato. Si dichiara altresì che non si ravvisano le condizioni previste dall’art. 2427, comma 1, punto 22-bis) e 22-ter).

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

Con riferimento ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio si precisa che non vi è nulla da segnalare.

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

L'azienda speciale, alla data di chiusura dell’esercizio, non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro “fair value”.

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

Con riferimento all’art. 1 comma 125 della Legge 124/2017 si riporta il dettaglio dei contributi economici ricevuti da Pubbliche Amministrazioni.

SOGGETTO	ANNO	DESCRIZIONE	IMPORTO INCASSATO
COMUNE DI REZZATO	2025	CONTRIBUTO COSTI SOCIALI	139.990 €

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad € 12.541 , viene proposto il rinvio all'esercizio successivo a parziale copertura delle perdite pregresse.

Informazioni relative ai rischi finanziari e all'esposizione dell'azienda speciale al rischio di prezzo, di credito e di liquidità

Di seguito si evidenziano i punti salienti della policy per quanto concerne i rischi a cui è esposta l’Azienda.
RISCHIO DI CREDITO – L’attività svolta non è caratterizzata da rilevanti concentrazioni del rischio di credito.
RISCHIO DI LIQUIDITA’ – L’Azienda, data la natura dell’attività principale esercitata e tenuto conto della situazione finanziaria in cui versa, non risulta esposta a rischi di liquidità.
RISCHIO DI TASSO DI INTERESSE – In considerazione della posizione finanziaria dell’Azienda, attuale e prospettica, non sussiste rischio di tasso di interesse.
RISCHIO DI TASSO DI CAMBIO – L’Azienda è attiva solo in area domestica e non risulta pertanto esposta a rischio di cambio.

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, legge 6/1985 e D.L.556/1986

L’ Azienda Speciale non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Continuità aziendale

In considerazione del fatto che l'esercizio 2025 si è chiuso con un utile e che, al pari degli esercizi precedenti, la liquidità aziendale si è mantenuta elevata, si ritiene non vi siano elementi per ritenere pregiudicata la continuità aziendale.

Nota integrativa, parte finale

In conclusione il Consiglio di Amministrazione invita il Comune di Rezzato ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, riportante un utile di € 12.541 .

Rezzato, lì 26.03.2026

Per il Consiglio di Amministrazione

La Presidente
Dott.ssa Silvana Archetti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso l'azienda speciale.
Dott. Alberto Papa