

AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | 43044 COLLECCHIO (PR) PIAZZA FRATERNITA', 4 |
| Codice Fiscale | 02468280348 |
| Numero Rea | PR 241096 |
| P.I. | 02468280348 |
| Capitale Sociale Euro | 25.000 i.v. |
| Forma giuridica | AZIENDA SPECIALE (AL) |
| 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 | UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|-----------------------|------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 51.178 | 39.374 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 5.781 | 5.781 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 56.959 | 45.155 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 3.460 | 3.584 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.632.276 | 1.812.277 |
| imposte anticipate | 61.031 | 69.743 |
| Totale crediti | 1.693.307 | 1.882.020 |
| IV - Disponibilità liquide | 1.121.958 | 763.940 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.818.725 | 2.649.544 |
| D) Ratei e risconti | 154.474 | 562.484 |
| Totale attivo | 3.030.158 | 3.257.183 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | | |
| VI - Altre riserve | 64.214 ⁽¹⁾ | 64.211 |
| Totale patrimonio netto | 89.214 | 89.211 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 55.778 | 55.778 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 105.361 | 135.288 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.817.659 | 1.863.201 |
| Totale debiti | 1.817.659 | 1.863.201 |
| E) Ratei e risconti | 962.146 | 1.113.705 |
| Totale passivo | 3.030.158 | 3.257.183 |

(1)

| Altre riserve | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|------------|------------|
| Riserva straordinaria | 64.211 | 64.211 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3 | |

Conto economico

| | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|------------------|------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.405.151 | 1.140.674 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 5.079.771 | 5.230.106 |
| altri | 1.741.529 | 1.236.649 |
| Totale altri ricavi e proventi | 6.821.300 | 6.466.755 |
| Totale valore della produzione | 8.226.451 | 7.607.429 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 29.429 | 22.705 |
| 7) per servizi | 5.546.776 | 5.274.901 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.600 | 5.553 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.921.576 | 1.614.404 |
| b) oneri sociali | 452.820 | 486.558 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 176.581 | 106.328 |
| c) trattamento di fine rapporto | 176.581 | 106.328 |
| Totale costi per il personale | 2.550.977 | 2.207.290 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 5.825 | 5.747 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - | 51 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 5.825 | 5.696 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 8.330 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 14.155 | 5.747 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 124 | (1.568) |
| 14) oneri diversi di gestione | 49.825 | 64.549 |
| Totale costi della produzione | 8.192.886 | 7.579.177 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 33.565 | 28.252 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 33.565 | 28.252 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 24.853 | 14.182 |
| imposte differite e anticipate | 8.712 | 14.070 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 33.565 | 28.252 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

quello che Vi andiamo a presentare è il bilancio consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2025.

Attività svolte

L'Azienda è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia imprenditoriale nell'ambito delle norme previste dal Testo Unico degli enti locali e non ha fini di lucro.

Essa ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari rivolti alla persona e alla famiglia.

I servizi di cui sopra sono diffusi ed erogati verso tutta la popolazione residente nel territorio dell'Unione Pedemontana parmense e sono orientati alle fasce deboli con particolare riferimento agli anziani, agli adulti in difficoltà, ai disabili ed ai minori.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che, né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|--------------------|----------------|
| Impianti specifici | 20% |
| Altri beni | 12-15-20-25% |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 28.958 | 313.106 | 5.781 | 347.845 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 28.958 | 273.732 | | 302.690 |
| Valore di bilancio | - | 39.374 | 5.781 | 45.155 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 17.629 | - | 17.629 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 5.825 | | 5.825 |
| Totale variazioni | - | 11.804 | - | 11.804 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 28.958 | 330.734 | 5.781 | 365.473 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 28.958 | 279.556 | | 308.514 |
| Valore di bilancio | - | 51.178 | 5.781 | 56.959 |

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 6.231 | 22.727 | 28.958 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.231 | 22.727 | 28.958 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 6.231 | 22.727 | 28.958 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.231 | 22.727 | 28.958 |

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 51.178 | 39.374 | 11.804 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 38.614 | 274.492 | 313.106 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 34.944 | 238.788 | 273.732 |
| Valore di bilancio | 3.670 | 35.704 | 39.374 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 17.629 | 17.629 |
| Ammortamento dell'esercizio | 681 | 5.144 | 5.825 |
| Totale variazioni | (681) | 12.485 | 11.804 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 38.614 | 292.120 | 330.734 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 35.625 | 243.931 | 279.556 |
| Valore di bilancio | 2.989 | 48.189 | 51.178 |

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.781 | 5.781 | |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 5.781 | 5.781 | 5.781 |
| Totale crediti immobilizzati | 5.781 | 5.781 | 5.781 |

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

| Descrizione | 31/12/2024 | Acquisizioni | Rivalutazioni | Riclassifiche | Cessioni | Svalutazioni | 31/12/2025 |
|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|--------------|--------------|
| Altri | 5.781 | | | | | | 5.781 |
| Totale | 5.781 | | | | | | 5.781 |

Trattasi di depositi cauzionali

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia | 5.781 | 5.781 |
| Totale | 5.781 | 5.781 |

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.460 | 3.584 | (124) |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 3.584 | (124) | 3.460 |
| Totale rimanenze | 3.584 | (124) | 3.460 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.693.307 | 1.882.020 | (188.713) |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.805.421 | (145.217) | 1.660.204 | 1.660.204 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | - | (33.844) | (33.844) | (33.844) |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 69.743 | (8.712) | 61.031 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 6.856 | (940) | 5.916 | 5.916 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.882.020 | (188.713) | 1.693.307 | 1.632.276 |

Le imposte anticipate per Euro 61.031 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 22.985 per perdite fiscali riportabili ai fini fiscali di Euro 95.772. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.660.204 | 1.660.204 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | (33.844) | (33.844) |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 61.031 | 61.031 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 5.916 | 5.916 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.693.307 | 1.693.307 |

End

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|--------------------------|--|---|--------|
| Saldo al 31/12/2024 | 33.588 | 3.473 | 37.061 |
| Utilizzo nell'esercizio | 4.658 | 3.473 | 8.131 |
| Accantonamento esercizio | | 8.330 | 8.330 |

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|---------------------|--|--|--------|
| Saldo al 31/12/2025 | 28.930 | 8.330 | 37.260 |

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.121.958 | 763.940 | 358.018 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 761.771 | 358.406 | 1.120.177 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.169 | (388) | 1.781 |
| Totale disponibilità liquide | 763.940 | 358.018 | 1.121.958 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 154.474 | 562.484 | (408.010) |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 560.965 | (408.450) | 152.515 |
| Risconti attivi | 1.519 | 440 | 1.959 |
| Totale ratei e risconti attivi | 562.484 | (408.010) | 154.474 |

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 89.214 | 89.211 | 3 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | |
| Capitale | 25.000 | - | 25.000 |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 64.211 | - | 64.211 |
| Varie altre riserve | - | 3 | 3 |
| Totale altre riserve | 64.211 | 3 | 64.214 |
| Totale patrimonio netto | 89.211 | 3 | 89.214 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3 |
| Totale | 3 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 25.000 | B | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | - | A,B,C,D | - |
| Riserve di rivalutazione | - | A,B | - |
| Riserva legale | - | A,B | - |
| Riserve statutarie | - | A,B,C,D | - |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 64.211 | A,B,C,D | 64.211 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | - | A,B,C,D | - |
| Riserva azioni o quote della società controllante | - | A,B,C,D | - |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | - | A,B,C,D | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | - | A,B,C,D | - |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | - | A,B,C,D | - |
| Versamenti in conto capitale | - | A,B,C,D | - |

| | | | |
|--|--------|---------|--------|
| Versamenti a copertura perdite | - | A,B,C,D | - |
| Riserva da riduzione capitale sociale | - | A,B,C,D | - |
| Riserva avanzo di fusione | - | A,B,C,D | - |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | - | A,B,C,D | - |
| Riserva da congruaggio utili in corso | - | A,B,C,D | - |
| Varie altre riserve | 3 | | - |
| Totale altre riserve | 64.214 | | 64.211 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | - | A,B,C,D | - |
| Utili portati a nuovo | - | A,B,C,D | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | - | A,B,C,D | - |
| Totale | 89.214 | | 64.211 |
| Residua quota distribuibile | | | 64.211 |

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 | Possibilità di utilizzazioni |
|--|---------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 3 | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| | - | A,B,C,D |
| Totale | 3 | |

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 25.000 | | 64.210 | | 89.210 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| - altre destinazioni | | | 1 | | 1 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 25.000 | | 64.211 | | 89.211 |

| | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| - altre destinazioni | | | 3 | | 3 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 25.000 | | 64.214 | | 89.214 |

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 55.778 | 55.778 | |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 105.361 | 135.288 | (29.927) |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 135.288 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 176.580 |
| Utilizzo nell'esercizio | 206.507 |
| Totale variazioni | (29.927) |
| Valore di fine esercizio | 105.361 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.817.659 | 1.863.201 | (45.542) |

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 1.347.620 | (90.668) | 1.256.952 | 1.256.952 |
| Debiti tributari | 44.269 | (44.269) | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 23.202 | 24.319 | 47.521 | 47.521 |
| Altri debiti | 448.110 | 65.076 | 513.186 | 513.186 |
| Totale debiti | 1.863.201 | (45.542) | 1.817.659 | 1.817.659 |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|------------------|--|-----------|
| Ammontare | 1.817.659 | 1.817.659 |

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|-----------|
| Debiti verso fornitori | 1.256.952 | 1.256.952 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 47.521 | 47.521 |
| Altri debiti | 513.186 | 513.186 |
| Totale debiti | 1.817.659 | 1.817.659 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 962.146 | 1.113.705 | (151.559) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 1.536 | 126.085 | 127.621 |
| Risconti passivi | 1.112.169 | (277.643) | 834.526 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.113.705 | (151.559) | 962.146 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.226.451 | 7.607.429 | 619.022 |

| Descrizione | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.405.151 | 1.140.674 | 264.477 |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Altri ricavi e proventi | 6.821.300 | 6.466.755 | 354.545 |
| Totale | 8.226.451 | 7.607.429 | 619.022 |

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Altre | 1.405.151 |
| Totale | 1.405.151 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 1.405.151 |
| Totale | 1.405.151 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.192.886 | 7.579.177 | 613.709 |

| Descrizione | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Variazioni |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 29.429 | 22.705 | 6.724 |
| Servizi | 5.546.776 | 5.274.901 | 271.875 |
| Godimento di beni di terzi | 1.600 | 5.553 | (3.953) |

| Descrizione | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Salari e stipendi | 1.921.576 | 1.614.404 | 307.172 |
| Oneri sociali | 452.820 | 486.558 | (33.738) |
| Trattamento di fine rapporto | 176.581 | 106.328 | 70.253 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | 51 | (51) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 5.825 | 5.696 | 129 |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 8.330 | | 8.330 |
| Variazione rimanenze materie prime | 124 | (1.568) | 1.692 |
| Oneri diversi di gestione | 49.825 | 64.549 | (14.724) |
| Totale | 8.192.886 | 7.579.177 | 613.709 |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

| Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 33.565 | 28.252 | 5.313 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2025 | Saldo al 31/12/2024 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|--------------|
| Imposte correnti: | 24.853 | 14.182 | 10.671 |
| IRES | 4.023 | 540 | 3.483 |
| IRAP | 20.830 | 13.642 | 7.188 |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte relative a esercizi precedenti | | | |
| Imposte differite (anticipate) | 8.712 | 14.070 | (5.358) |
| IRES | 8.712 | 14.070 | (5.358) |
| IRAP | | | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | | |
| Totale | 33.565 | 28.252 | 5.313 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|--------|---------|
| Risultato prima delle imposte | 33.565 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 8.056 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | 0 | |
| Totale | | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-----------|---------|
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | 0 | |
| spese di manutenzione | 67.818 | |
| salari accessori | 124.718 | |
| Totale | 192.536 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | 0 | 0 |
| spese di manutenzione | (44.305) | |
| salari accessori | (74.992) | |
| Totale | (119.297) | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | 0 | 0 |
| costi indeducibili | 1.159 | |
| irap deducibile | (19.496) | |
| utilizzo fondo svalutazione crediti tassat | (4.658) | |
| perdite periodo precedente | (67.048) | |
| Totale | (90.043) | |
| Imponibile fiscale | 16.761 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 4.023 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|----------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 2.592.872 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | | |
| lavoro interinale, se non classificato tra i costi del perso | 114.854 | |
| sopravv. passive | 4.066 | |
| Costo residuo del personale dipendente a tempo indeterminato | (2.177.680) | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | | |
| Totale | 534.112 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 3,9 | 20.830 |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: | 0 | |
| Imponibile Irap | 534.112 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 20.830 |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | esercizio 31 /12/2025 | esercizio 31/12 /2025 | esercizio 31 /12/2025 | esercizio 31/12 /2025 | esercizio 31 /12/2024 | esercizio 31/12 /2024 | esercizio 31 /12/2024 | esercizio 31 /12/2024 |
|---|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP |
| Imposte anticipate: | | | | | | | | |
| spese di manutenzione | 129.592 | 31.102 | | | 106.178 | 25.483 | | |
| fondo svalutazione crediti | 28.930 | 6.943 | | | 33.588 | 8.061 | | |
| perdita fiscale | 95.772 | 22.985 | | | 150.928 | 36.223 | | |
| Totale | 254.294 | 61.030 | | | 290.694 | 69.767 | | |
| Imposte differite (anticipate) nette | | (61.030) | | | | (69.767) | | |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale |
| - dell'esercizio | | | | | | | | |
| - di esercizi precedenti | 95.772 | | | | 150.928 | | | |
| Totale | 95.772 | | | | 150.928 | | | |
| Perdite recuperabili | 95.772 | | | | 150.928 | | | |
| Aliquota fiscale | 24 | 22.985 | | | 24 | 36.223 | | |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|-----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 254.294 |
| Differenze temporanee nette | (254.294) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (69.767) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 8.737 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (61.030) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| spese di manutenzione | 106.178 | 23.414 | 129.592 | 24,00% | 31.102 |
| fondo svalutazione crediti | 33.588 | (4.658) | 28.930 | 24,00% | 6.943 |
| perdita fiscale | 150.928 | (55.156) | 95.772 | 24,00% | 22.985 |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | | | Esercizio precedente | | |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali | | | | | | |
| di esercizi precedenti | 95.772 | | | 150.928 | | |
| Totale perdite fiscali | 95.772 | | | 150.928 | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 95.772 | 24,00% | 22.985 | 150.928 | 24,00% | 36.223 |

Sono state iscritte imposte anticipate derivante da perdite fiscali riportabili dell'esercizio / di esercizi precedenti, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

| Numero medio dipendenti | |
|-------------------------|------|
| 2025 | 2024 |
| 63 | 76 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

| | Valore |
|------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 15.975 |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

| ENTE | COMPETENZA 2025 | | INCASSO COMPETENZA 2025 | |
|------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | fattura | contributi | fattura | contributi |
| Unione Pedemontana Parmense | 5.079.771,25 € | 162.395,16 € | 4.500.991,43 € | 162.395,16 € |
| AUSL PR Distretto Sud Est | 723.683,95 € | 13.635,00 € | 515.323,37 € | 10.890,00 € |
| Unione Montana Appennino Parma Est | 315,50 € | 183.037,04 € | 315,50 € | 183.037,04 € |
| Comune di Collecchio | | 69.994,48 € | | 69.994,48 € |
| Comune di Felino | | 51.770,53 € | | 51.770,53 € |
| Comune di Montechiarugolo | | 69.823,50 € | | 69.823,50 € |
| Comune di Sala Baganza | | 14.863,24 € | | 14.863,24 € |
| Comune di Traversetolo | | 149.922,76 € | | 149.922,76 € |
| Comune di Langhirano | 62.114,79 € | 101.482,82 € | 30.036,79 € | 64.636,33 € |
| Prefettura di Parma | | 41.100,00 € | | 36.500,00 € |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'utile di esercizio è pari a zero.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Maristella Galli