

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMIANI, 29 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO(AP)
Codice Fiscale	01219810445
Numero Rea	AP 120787
P.I.	01219810445
Capitale Sociale Euro	1.144.992 i.v.
Forma giuridica	(03) Societa' per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	(522150) GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESSE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
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 SAN BENEDETTO DEL TRONTO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.686	13.382
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	3.228	23.456
Totale immobilizzazioni immateriali	14.914	36.838
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.558.730	1.587.865
2) impianti e macchinario	476.061	459.644
3) attrezzature industriali e commerciali	3.220	4.140
4) altri beni	620.458	653.611
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.658.469	2.705.260
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	3.358.098	3.358.098
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	3.358.098	3.358.098
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.561	9.561
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	9.561	9.561
Totale crediti	9.561	9.561
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.367.659	3.367.659
Totale immobilizzazioni (B)	6.041.042	6.109.757
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	23.359	10.531
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	42.306	42.306
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	65.665	52.837
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.073	190.278
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	208.073	190.278
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.933	15.732
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	17.933	15.732
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	374.392	615.768
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	374.392	615.768
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.241	4.813
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	11.241	4.813
5-ter) imposte anticipate	61.367	70.937
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.374	12.984
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	12.374	12.984
Totale crediti	685.380	910.512
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	368.006	165.278
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	17.539	11.137
Totale disponibilità liquide	385.545	176.415
Totale attivo circolante (C)	1.136.590	1.139.764
D) Ratei e risconti	7.128	7.011
Totale attivo	7.184.760	7.256.532
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.144.992	1.144.992
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	121.959	121.959
IV - Riserva legale	141.571	141.571
V - Riserve statutarie	2.351.319	2.350.274
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	781.341	781.337
Totale altre riserve	781.341	781.337
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.064	1.045
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.542.246	4.541.178
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	620.207	604.594
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.033	271.568
esigibili oltre l'esercizio successivo	511.759	240.907
Totale debiti verso banche	818.792	512.475
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.139	164.208
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	160.139	164.208
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	604.703	980.557
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	604.703	980.557
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	45.077	58.124
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	45.077	58.124
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.859	166.438
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.859	166.438
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.335	100.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	84.335	100.075
Totale debiti	1.887.905	1.981.877
E) Ratei e risconti	134.402	128.883
Totale passivo	7.184.760	7.256.532

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.596.319	2.608.445
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	37.666	50.833
Totale altri ricavi e proventi	37.666	50.833
Totale valore della produzione	2.633.985	2.659.278
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	181.538	171.520
7) per servizi	397.406	441.422
8) per godimento di beni di terzi	88.415	91.343
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.229.110	1.172.132
b) oneri sociali	380.935	372.549
c) trattamento di fine rapporto	85.017	83.951
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	4.774	5.754
Totale costi per il personale	1.699.836	1.634.386
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.526	21.725
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	132.680	130.310
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	156.206	152.035
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(12.828)	9.545
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	49.185	77.355
Totale costi della produzione	2.559.758	2.577.606
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	74.227	81.672
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	47	18
Totale proventi diversi dai precedenti	47	18
Totale altri proventi finanziari	47	18
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	52.292	68.429
Totale interessi e altri oneri finanziari	52.292	68.429
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(52.245)	(68.411)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.982	13.261
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.347	11.241
imposte relative a esercizi precedenti	0	1.451
imposte differite e anticipate	9.571	(476)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.918	12.216
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.064	1.045

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.064	1.045
Imposte sul reddito	20.918	12.216
Interessi passivi/(attivi)	52.245	68.412
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	74.227	81.673
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	85.017	83.951
Ammortamenti delle immobilizzazioni	156.206	152.035
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	241.223	235.986
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	315.450	317.659
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(12.828)	9.545
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(17.795)	11.255
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.069)	(59.089)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(117)	9.856
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.519	(4.834)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(162.864)	272.335
Totale variazioni del capitale circolante netto	(192.154)	239.068
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	123.296	556.727
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(52.245)	(68.412)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.918)	(10.765)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(69.404)	(93.711)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(142.567)	(172.888)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(19.271)	383.839
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(77.921)	(70.601)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	35.465	65.793
Accensione finanziamenti	270.852	(206.221)
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	306.317	(140.426)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	209.125	172.812
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	165.278	2.689
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	11.137	917
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	176.415	3.606
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	368.006	165.278
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	17.539	11.137
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	385.545	176.415
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad € 1.064.

Attività svolte

La vostra società, in house del Comune di San Benedetto del Tronto, opera nel settore della gestione dei parcheggi, della segnaletica e manutenzione stradale. Inoltre, si occupa della gestione del canile e del forno crematorio comunale, della riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), dei servizi cimiteriali, dei servizi di giardinaggio, del servizio di custodia del Teatro Concordia, data entry, segnaletica pubblicitaria, servizio impianti termici, servizi di guardiana, attivazione servizio infopoint e convenzioni impianti termici comune e provincia di Ascoli Piceno.

Il capitale sociale della società è interamente posseduto dal Comune di San Benedetto del Tronto i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati in questa Nota Integrativa.

Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa e sui fatti di rilievo avvenuti durante e dopo la chiusura dell'esercizio.

Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis, nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, l'OIC 19 consente la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti o qualora lo stesso si riferisca ad operazioni in essere al primo gennaio 2017. Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

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

Va tuttavia evidenziato che alcune immobilizzazioni materiali sono state rivalutate ai soli fini civilistici secondo quanto previsto dall'art.15 D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 28 gennaio 2009, nr. 2. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

In applicazione della nuova versione dell'OIC 16, la società ha provveduto allo scorporo del valore dei terreni dai relativi fabbricati. Per effettuare lo scorporo, per i terreni non acquistati separatamente, si è ritenuto applicare la percentuale indicata dalla normativa fiscale; mentre non si è ritenuto di accantonare lo storno del fondo di ammortamento al fondo per oneri di ripristino/bonifica nella considerazione di una improbabile alienazione del terreno separato dal fabbricato. L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, ivi compresi quelli pertinenziali degli immobili strumentali, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2025, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

Fabbricati 1,50 %

Impianti, macchinari 7,50 %

Attrezzatura industriale e commerciale dal 6% al 20,00 %

Parcheggi in concessione sulla base della durata delle singole concessioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni si riferiscono alla Start Spa.

Crediti

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, tenendo in considerazione le condizioni economiche, generali, di settore, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogative delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Si evidenzia come, non trattandosi di un vero e proprio "credito" (bensì di un "costo sospeso"), sia stato imputato all'apposita voce "CII5-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), anche in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei principi contabili nazionali. Si tratta delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili in esercizi successivi", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi, nonché delle aliquote d'imposta applicabili. Per una più accurata descrizione dell'impatto della fiscalità differita attiva sul bilancio si rinvia all'apposito prospetto della presente nota integrativa.

Debiti

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

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il metodo FIFO.

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. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

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 per prestazioni dei servizi sono riconosciuti al momento della ultimazione degli stessi; mentre quelli relativi alle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Costi

I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza e della prudenza al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione.

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa.

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

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 della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	14.878	-	-	193.240	208.118
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	1.496	-	-	169.784	171.280
Valore di bilancio	0	0	0	13.382	0	0	23.456	36.838
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	1.602	-	-	-	1.602
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	3.298	-	-	20.228	23.526
Totale variazioni	-	-	-	(3.298)	-	-	(20.228)	(23.526)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	16.480	-	-	193.240	209.720
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	4.794	-	-	190.012	194.806
Valore di bilancio	0	0	0	11.686	0	0	3.228	14.914

La voce altre immobilizzazioni, pari ad € 3.238, è riferita alla capitalizzazione dei costi per la gara di appalto del nuovo forno crematorio, agli interventi di manutenzione su quello vecchio. L'importo pari ad € 11.686 si riferisce interamente a licenze per software.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.387.009	1.038.106	25.152	1.472.747	-	4.923.014
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	799.144	578.462	21.012	819.136	-	2.217.754
Valore di bilancio	1.587.865	459.644	4.140	653.611	0	2.705.260
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	81.762	-	2.582	-	84.344
Ammortamento dell'esercizio	29.106	65.344	920	37.310	-	132.680
Totale variazioni	(29.106)	(65.344)	(920)	(37.310)	-	(132.680)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.387.009	1.119.867	25.152	1.475.329	-	5.007.357
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	828.279	643.806	21.932	854.870	-	2.348.887
Valore di bilancio	1.558.730	476.061	3.220	620.458	0	2.658.469

Rivalutazioni

Si mettono in evidenza, in relazione a quanto disposto dall'art. 10 legge n.72 del 19 marzo 1983, le seguenti rivalutazioni monetarie operate sulle immobilizzazioni materiali:

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali					
Legge	1) Terreni e fabbricati	2) Impianti e macchinario	3) Att. Ind.li e commerciali	4) Altri beni	Totale
L. 576/1975	0	0	0	0	0
L. 72/1983	0	0	0	0	0
L. 413/1991	0	0	0	0	0
L. 342/2000	0	0	0	0	0
L. 448/2001	0	0	0	0	0
L. 350/2003	0	0	0	0	0
L. 2/2009	1.644.480	0	0	0	1.644.480
L. 147/2013	0	0	0	0	0
Totale	1.644.480	0	0	0	1.644.480

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22) del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le operazioni di locazione finanziaria.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	10.660
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	9.090
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.170
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	167

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, vengono fornite nell'apposito prospetto le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti. Si riporta il prospetto leasing in dettaglio:

Attività	
a) Contratti in corso	
a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	20.940
relativi fondi ammortamento	30.455
a.2) Beni acquistati in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	1.190
a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	9.090
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	10.660
relativi fondi ammortamento	30.455
b) Beni riscattati	
b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	1.190
Totale (a.6+b.1)	11.850
Passività	
c) Debiti impliciti	
c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	22.212
di cui scadenti nell'esercizio successivo	21.042
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	1.169
di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	21.042
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	1.170
di cui scadenti nell'esercizio successivo	13.064
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	
di cui scadenti oltre i 5 anni	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a.6+b.1-c.4)	10.680
e) Effetto fiscale	2.980
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e)	7.700
Conto Economico	
a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	11.945
a.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	167
a.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	9.090
a.4) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	-2.688
b) Rilevazione dell'effetto fiscale	-750
c) Effetto netto sul risultato d'esercizio con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (a-b)	-1.938

Immobilizzazioni finanziarie

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di bilancio	0	3.358.098	0	0	0	3.358.098	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di bilancio	0	3.358.098	0	0	0	3.358.098	0	0

Le partecipazioni detenute, valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Sono riferite alla società Start Spa € 3.358.098 (quota posseduta 21,426%).

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	9.561	9.561	9.561	0
Totale crediti immobilizzati	9.561	9.561	9.561	-

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, di seguito viene analizzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie, con evidenza del valore contabile e del loro fair value.

	Valore contabile
Crediti verso altri	9.561

Le immobilizzazioni finanziarie verso altri sono interamente riferite ai depositi cauzionali.

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Rimanenze

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	10.531	12.828	23.359
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	42.306	-	42.306
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	52.837	12.828	65.665

Le rimanenze si riferiscono per la maggior parte a materiali per i cantieri, segnaletica stradale, grattini e cancelleria.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, a i sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	190.278	17.795	208.073	208.073	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	15.732	2.201	17.933	17.933	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	615.768	(241.376)	374.392	374.392	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.813	6.428	11.241	11.241	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	70.937	(9.570)	61.367		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.984	(610)	12.374	12.374	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	910.512	(225.134)	685.380	624.012	-

La voce crediti verso clienti accoglie anche l'importo di € 223.035 relativo a fatture da emettere per aggio su riscossione tributi che sono maturati nel corso dell'anno ma che alla data del 31/12/2025 non sono stati ancora riscossi dal Comune di San Benedetto del Tronto. I crediti verso clienti sono esposti secondo il valore presumibile di realizzazione al netto del fondo di svalutazione pari ad € 77.356.

I crediti verso la società controllante si riferiscono a quelli vantati nei confronti del Comune di San Benedetto del Tronto.

I crediti tributari pari a € 11.241 si riferiscono interamente all'erario c/acconto Irap.

I crediti verso imprese collegate sono riferiti a crediti verso Start S.p.A.

I crediti verso altri si riferiscono a crediti verso associazioni e istituti vari.

Il dettaglio delle imposte anticipate è esposto nella tabella seguente.

Dettaglio Crediti per Imposte Anticipate

I crediti per imposte anticipate pari ad euro 61.367 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. Il dettaglio è il seguente:

IRES				
		Interessi passivi non dedotti	Perdite esercizi precedenti	F.do Sval. crediti non dedotto
differenza temp. 01.01.2024		17.437	198.794	77.355
diminuzione Differ. Temporanea		12.984	11.000	0
aumento Differ. Temporanea		0	0	0

IRES				
differenza temp. 31.12.2024		30.421	187.794	77.355
Crediti Imposta Ires anticipata al 31.12.2024	70.937	7.301	45.071	18.565
diminuzione Differ. Temporanea		21.635	10.718	0
aumento Differ. Temporanea		0	0	0
variazione adeguamento		5.864	1.659	
differenza temp. 31.12.2025		2.922	175.417	77.355
Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2025	61.367	701	42.100	18.565

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	165.278	202.728	368.006
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	11.137	6.402	17.539
Totale disponibilità liquide	176.415	209.129	385.545

Nelle giacenze di cassa è ricompresa la cassa monete gestita dall'Istituto convenzionato in attesa di accreditamento.

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	28	28
Risconti attivi	7.011	89	7.100
Totale ratei e risconti attivi	7.011	117	7.128

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RATEI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi attivi bancari	€ 28
TOTALE	€ 28

RISCONTI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Assicurazione automezzi	€ 2.230
Assicurazioni ALL RISK	€ 496
Spese istruttoria muto MPS	€ 380
Polizza Unipol	€ 194
Spese istruttoria mutuo Carisap	€ 190
Spese muto MPS	€ 3.520
Spese muto S. Paolo	€ 92
TOTALE	€ 7.100

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	1.144.992	-		1.144.992
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	121.959	-		121.959
Riserva legale	141.571	-		141.571
Riserve statutarie	2.350.274	1.045		2.351.319
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-		0
Varie altre riserve	781.337	4		781.341
Totale altre riserve	781.337	4		781.341
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.045	19	1.064	1.064
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	4.541.178	1.068	1.064	4.542.246

La riserva di € 781.337 si riferisce ad un contributo regionale in sospensione di imposta che non ha subito alcuna variazione rispetto dall'esercizio precedente.

La riserva € 121.959 si riferisce alla rivalutazione di un immobile operata ai sensi della D.L. 185/08.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura
Capitale	1.144.992	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	121.959	AB
Riserva legale	141.571	AB
Riserve statutarie	2.351.319	ABC
Altre riserve		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	781.341	B
Totale altre riserve	781.341	B
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	4.541.182	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	604.594
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	85.017
Utilizzo nell'esercizio	69.404

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Totale variazioni	15.613
Valore di fine esercizio	620.207

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	512.475	306.317	818.792	307.033	511.759
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	164.208	(4.069)	160.139	160.139	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	980.557	(375.854)	604.703	604.703	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	58.124	(13.047)	45.077	45.077	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	166.438	8.421	174.859	174.859	0
Altri debiti	100.075	(15.740)	84.335	84.335	0
Totale debiti	1.981.877	(93.972)	1.887.905	1.376.146	511.759

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti verso imprese controllanti si riferiscono al Comune di San Benedetto del Tronto.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. La maggior somma è riferita al debito per ritenute di lavoro autonomo e dipendente pari ad € 32.656, erario c/Irap per € 10.704, erario c/Ires per € 643, IVA per € 266, ritenute bolli su fatture per € 24, imposte sostitutive TFR per € 152, irpef Co.Co.Co per € 632.

Gli altri debiti sono relativi a debiti verso dipendenti e collaboratori per € 79.516, verso associazioni sindacali per € 2.372 e altri per € 2.447.

Si specifica che l'importo dei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo è riferito a debiti verso banche per € 511.759.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	818.792	818.792
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	160.139	160.139
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso controllanti	604.703	604.703
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	45.077	45.077
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	174.859	174.859
Altri debiti	84.335	84.335
Totale debiti	1.887.905	1.887.905

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	92.943	17.023	109.966
Risconti passivi	35.940	(11.505)	24.435
Totale ratei e risconti passivi	128.883	5.519	134.402

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

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RISCONTI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Segnaletica pubblicitaria	€ 24.435
TOTALE	€ 24.435
RATEI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ferie, permessi e contributi	€ 100.272
Partite passive da liquidare (int.pass.bancarie)	€ 9.694
TOTALE	€ 109.966

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi.

Alla voce altri ricavi e proventi accolgono, sia per l'esercizio corrente che per quello precedente, i proventi straordinari non più allocabili nell'apposita sezione eliminata dal prospetto di bilancio in base al D.lgs n. 139/2015.

A) Valore della produzione			
Descrizione	2025	2024	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 2.596.319	€ 2.608.445	-€ 12.126
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilav. e finiti			
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione			
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
5a) contributi in conto esercizio			
5b) altri ricavi e proventi	€ 37.666	€ 50.833	-€ 13.167
Totali	€ 2.633.985	€ 2.659.278	-€ 25.293

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PARCHEGGIO COMUNE SBT	€ 479.508
SEGNALETICA E MANUT. STRADE	€ 319.255
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	€ 64.381
FORNO CREMATORIO	€ 467.682
SERVIZIO RISCOSSIONI TRIBUTI	€ 546.747
SERVIZI CIMITERIALI	€ 120.000
CANILE	€ 112.583
CUSTODIA CONCORDIA	€ 7.420
PARCHEGGIO E GRATTINI AMS	€ 127.634
BOLLINI IMPIANTI TERMICI	€ 59.225
PORTIERATO E GUARIANIA	€ 34.493
ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 28.210
VERIFICHE CALDAIE PER PROV.AP	€ 25.000
AFFITTI ATTIVI	€ 87.969
ATTIVAZIONE SERVIZIO INFO POINT	€ 16.393
INCASSO IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 54.403
RICAVI C.D.S.	€ 37.694
AUDITORIUM COMUNALE	€ 1.770
VARIE	€ 5.824
ABBUONI ATTIVI	€ 128

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
TOTALE	€ 2.596.319

Di seguito si dettagliano anche gli altri ricavi e proventi:

Altri ricavi e proventi	Valore esercizio corrente
RIMB.SPESE UTENZE	€ 9.288
CANONE PATRIMONIALE 2024	€ 11.911
SOPRAVV.ATTIVE	€ 1.606
RIMBOSO SPESE VARIE	€ 1.485
RIMBORSO SPESE TRIBUTI	€ 4.290
PROVENTI DA FONDIMPRESA	€ 4.212
DONAZIONI VOLONTARIE	€ 4.874
TOTALE	€ 37.666

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	2.530.492
PAESI BASSI	65.827
	2.596.319
Totale	2.596.319

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi
Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazione
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 181.538	€ 171.520	€ 10.018
7) per servizi	€ 397.406	€ 441.422	-€ 44.016
8) per godimento di beni di terzi	€ 88.415	€ 91.343	-€ 2.928
9.a) salari e stipendi	€ 1.229.110	€ 1.172.132	€ 56.978
9.b) oneri sociali	€ 380.935	€ 372.549	€ 8.386
9.c) trattamento di fine rapporto	€ 85.017	€ 83.951	€ 1.066
9.d) trattamento di quiescenza e simili		€ 0	€ 0
9.e) altri costi	€ 4.774	€ 5.754	-€ 980
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 23.526	€ 21.725	€ 1.801
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 132.680	€ 130.310	€ 2.370
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	€ 0	€ 0	€ 0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	-€ 12.828	€ 9.545	-€ 22.373
12) accantonamenti per rischi	€ 0	€ 0	€ 0
13) altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
14) oneri diversi di gestione	€ 49.185	€ 77.355	-€ 28.170
Totali	€ 2.559.758	€ 2.577.606	-€ 17.848

La voce "Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" è così suddivisa:

Materie prime	2025	2024
MERCI C/ACQUISTI	€ 54.818	€ 69.100
MATERIALE DI CONSUMO	€ 79.995	€ 65.727
MATERIALE DI CONSUMO "BITUME"	€ 29.568	€ 16.200
CARBURANTI	€ 9.596	€ 9.968
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 3.137	€ 4.031
ABBIGLIAMENTO DA LAVORO	€ 4.020	€ 5.578
MATERIALI PER MANUTENZIONI	€ 404	€ 671
BENI < 516	€ 0	€ 246
TOTALE	€ 181.538	€ 101.503

La voce "Servizi" è così suddivisa:

DESCRIZIONE	2025	2024
TRASPORTI PER ACQUISTI	€ 0	€ 28
LAVORAZIONI ESTERNE	€ 10.980	€ 17.864
UTENZE	€ 101.331	€ 119.344
CONSULENZE TECNICHE	€ 9.945	€ 0
MANUTENZIONI/ RIPARAZIONI /ASSISTENZA	€ 37.640	€ 32.286
COMPENSI PROFESSIONALI E DI LAVORO AUTONOMO	€ 41.726	€ 76.159
COMPENSI COLLEGIO SINDACALE	€ 14.560	€ 14.560
COMPENSI REVISORE LEGALE	€ 3.120	€ 4.680
SPESE VARIE AMMINISTRATIVE	€ 224	€ 0
COMPENSO MEDICO VETERINARIO	€ 964	€ 2.000
COMPENSI CDA	€ 26.431	€ 22.000
ASSICURAZIONI	€ 26.500	€ 28.188
SERVIZI DI PULIZIA	€ 7.292	€ 7.261
ANALISI LABORATORIO	€ 8.396	€ 2.250
SPESE POSTALI/SPEDIZIONI POSTALI	€ 3.016	€ 310
PEDAGGI AUTOSTRADALI	€ 32	€ 7
SPESE DI RAPPRESENTANZA/ALBERGHI/RISTORANTI	€ 2.187	€ 420
SPESE RISTORANTI E ALBERGHI	€ 0	€ 1.262
SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 5.613	€ 11.075
SPESE CONDOMINIALI	€ 673	€ 1.043
CUSTODIA CANI PRESSO ALTRO CANILE	€ 2.442	€ 2.000
QUOTA COMUNE DI SAN BENEDETTO TR.	€ 18.000	€ 18.000
SERVIZI DI CONSUL. E FORMAZ. PERSONALE	€ 24.345	€ 0
SPESE MEDICHE VETERINARIE	€ 10.469	€ 18.724
RIMBORSI SPESE	€ 297	€ 733
SMALTIMENTO/CONTAMINAZ.MONETE	€ 2.936	€ 2.955
LAVORI DI DISINFESTAZIONE	€ 1.045	€ 960
SPESE INVIO PAGAMENTO TRIBUTI	€ 6.279	€ 8.445
CANONE DI GESTIONE CNTRALINO VIRTUALE	€ 1.626	€ 0

DESCRIZIONE	2025	2024
CERTIFICAZIONE ISO	€ 2.300	€ 4.800
ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 15.671	€ 28.112
SERVIZIO PULIZIA FORNO CREMATORIO	€ 9.120	€ 9.840
SERVIZI VARI	€ 2.246	€ 6.116
TOTALE	€ 397.406	€ 441.422

La voce "Godimento di beni di terzi" è così suddivisa:

Godimento beni di terzi	2025	2024
LOCAZIONI FINANZIARIE	€ 11.714	€ 12.964
LOCAZIONI	€ 34.428	€ 34.725
CANONI LEASING TELEFONIA	€ 1.328	€ 0
NOLEGGIO	€ 40.424	€ 42.983
LOCAZIONI OPERATIVE	€ 521	€ 671
TOTALE	€ 88.415	€ 91.343

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo 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.

Oneri diversi di gestione

Sono relativi a imposte comunali e tasse varie e valori bollati. Nell'importo sono compresi anche le perdite su crediti inesigibili.

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari si riferiscono principalmente a interessi e oneri verso istituti di credito.

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione della voce C.17) interessi e altri oneri finanziari:

DESCRIZIONE	2025	2024
Interessi passivi di C/C bancario	€ 7.796	€ 8.620
Interessi passivi su finanziamenti	€ 20.915	€ 36.619
Oneri e commissioni bancarie	€ 18.382	€ 16.736
Interessi di mora e altri interessi passivi	€ 4.532	€ 5.805
Imposte e bolli su c/c	€ 666	€ 650
TOTALE	€ 52.292	€ 68.430

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	28.711
Altri	23.581

	Interessi e altri oneri finanziari
Totale	52.292

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da Irap per € 10.704 calcolata con aliquota 4,73%, ed Ires per € 643.

Le imposte anticipate, pari ad euro 9.571, sono relative ad IRES calcolata con aliquota pari al 24% sull'importo di € 255.694 relativo alle variazioni avvenute nell'anno riferite a diminuzioni e aumenti delle differenze temporanee, meglio dettagliate nell'apposita tabella a cui si rimanda. Tali imposte sono state iscritte 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 delle perdite e degli interessi passivi.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

- il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);
- le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;

Tali "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante in un'apposita voce - "CII5-ter) Imposte anticipate" e al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini dell'IRES.

IRES		
Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	21.982	
Onere fiscale teorico (24%)		5.276
Variazioni in aumento	22.733	
Variazioni in diminuzione	-31.317	
Perdite fiscali pregresse	-10.718	
Imponibile fiscale Ires	2.680	
IRES corrente sul reddito d'esercizio		643

IRAP		
Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.774.063	
Onere fiscale teorico (4,73%)		83.913
Variazioni in aumento	42.673	
Deduzioni	-1.590.436	
Imponibile fiscale Irap	226.300	
IRAP corrente sul reddito d'esercizio		10.704

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	16.62
Operai	17.39
Totale Dipendenti	35.01

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

In ossequio al disposto dell'art. 11 D.lgs 19/08/2016 n. 175, i membri del Consiglio di amministrazione non sono dipendenti dell'ente titolare della partecipazione. I compensi per i membri del Consiglio di amministrazione sono stati adeguati al disposto dell'art. 4 del D.L. 95/2012. Tali compensi ammontano ad € 26.431.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	26.431	14.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

Categorie di azioni emesse dalla società

La Società ha un Capitale sociale di € 1.144.992 diviso in numero 2.217 azioni ordinarie del valore nominale di € 516,46 ciascuno.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso né prestiti obbligazionari convertibili in azioni, né azioni di godimento, né titoli simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

	Importo
Impegni	560.000

A commento si evidenzia che in base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello stato patrimoniale non più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano ad € 560.000 e sono costituiti da fidejussioni ricevute.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società intrattiene rapporti con la controllante per quel che riguarda i contratti di servizio per la gestione della riscossione parcheggi, gestione segnaletica e manutenzione stradale, forno crematorio e segnaletica pubblicitaria, riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e servizio di custodia del Teatro Concordia e servizi di guardiania, servizio impianti termici e canile. Le operazioni sono regolate in base alle convenzioni vigenti.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
B) Immobilizzazioni	143.095.814	138.969.637
C) Attivo circolante	71.754.347	68.377.495
D) Ratei e risconti attivi	1.040	651
Totale attivo	214.851.201	207.347.783
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	142.448.878	137.425.375
Totale patrimonio netto	142.448.878	137.425.375
B) Fondi per rischi e oneri	6.550.318	4.857.513
D) Debiti	34.954.259	35.923.816
E) Ratei e risconti passivi	30.897.746	29.141.078
Totale passivo	214.851.201	207.347.782

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	69.518.734	69.409.562
B) Costi della produzione	70.290.152	68.535.359

C) Proventi e oneri finanziari	(333.577)	(519.098)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.378.212	3.516.740
Imposte sul reddito dell'esercizio	783.809	761.615
Utile (perdita) dell'esercizio	1.489.408	3.110.230

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

Si specifica che nel corso del 2025 sono stati ricevuti i seguenti pagamenti da Amministrazioni Pubbliche:

PAGAMENTI RICEVUTI NEL 2025 DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
COMUNE DI ASCOLI PICENO	ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 25.000
COMUNE DI MERCATINO DI CONCA	CANILE	€ 5.830
PROVINCIA DI ASCOLI PICENO	ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 0
COMUNE DI GROTTAMMARE	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 4.101
COMUNE DI S.B.T.	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 4.497
COMUNE DI S.B.T.	APERTURA AUDITORIUM	€ 3.279
COMUNE DI S.B.T.	IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 25.410
COMUNE DI S.B.T.	INFOPOINT	€ 32.787
COMUNE DI S.B.T.	CANILE	€ 77.603
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE PARCHEGGI	€ 479.508
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE SEGNALETICA	€ 314.208
COMUNE DI S.B.T.	DATA ENTRY & CASSA	€ 38.737
COMUNE DI S.B.T.	FORNO CREMATORIO	€ 408.550
COMUNE DI S.B.T.	MANUTENZIONE STRADE	€ 158.607
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI CIMITERIALI	€ 120.000
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI DI GUARDIANIA	€ 31.389
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO CONCORDIA	€ 8.357
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - GESTIONE TERRITORIO	€ 199.358
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - LAVORI PUBBLICI	€ 180.419
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - POLIZIA MUNICIPALE	€ 63.186
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - SUAP	€ 110.307
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI	€ 49.597
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI CANONE UNICO	€ 35.246
	TOTALE	€ 2.375.975

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

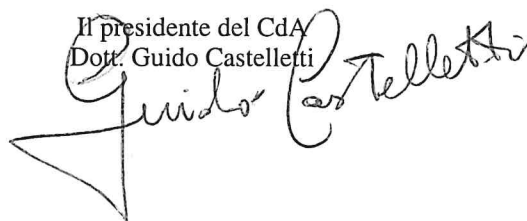
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari ad € 1.064 a Riserva Statutaria.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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.

San Benedetto del Tronto, 30/03/2026

Il presidente del CdA
Dott. Guido Castelletti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Guido Castelletti', written over the printed name.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Io sottoscritto, Guido Castelletti, dichiaro a norma del d.p.r. 28/12/2000 n.ro 445 che il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico e la presente nota integrativa in formato pdf/a sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiaro che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente all'imposta di bollo:

imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Ascoli Piceno Autorizzazione n. 12519 del 11/12/1978.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.