

A.S.S.O. - AZ. SPEC. SERV. OSIMO**Bilancio di esercizio al 31/12/2025**

Dati anagrafici	
Denominazione	A.S.S.O. - AZ. SPEC. SERV. OSIMO
Sede	VIA C. COLOMBO 128 60027 OSIMO (AN)
Capitale sociale	1.140.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	AN
Partita IVA	02208740429
Codice fiscale	02208740429
Numero REA	169583
Forma giuridica	Ente Pubblico Economico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a. (88.99.09)
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 OSIMO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		3.387
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	38.229	49.501
Totale immobilizzazioni immateriali	38.229	52.888
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.206.862	1.240.375
2) impianti e macchinario	25.638	29.527
3) attrezzature industriali e commerciali	75.599	52.017
4) altri beni	50.398	68.691
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	1.358.497	1.390.610
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.992	7.992
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	7.992	7.992
Totale crediti	7.992	7.992
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.992	7.992
Totale immobilizzazioni (B)	1.404.718	1.451.490

C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	46.627	46.609
5) acconti		
Totale rimanenze	46.627	46.609
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	986.356	894.686
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	986.356	894.686
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.844.319	907.186
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti	1.844.319	907.186
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.206	80.244
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	138.206	80.244
5-ter) imposte anticipate	88.815	87.917
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.792	32.271
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	46.792	32.271
Totale crediti	3.104.488	2.002.304
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	195.131	458.999
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	2.789	4.005
Totale disponibilità liquide	197.920	463.004
Totale attivo circolante (C)	3.349.035	2.511.917
D) Ratei e risconti	85.388	7.587
Totale attivo	4.839.141	3.970.994

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.140.000	1.140.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	2.923	2.923
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000	50.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	97.011	97.013
Totale altre riserve	147.011	147.013
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(639.559)	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.820	(639.559)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	655.195	650.377
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite	40.506	48.703
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	41.211	37.470
Totale fondi per rischi ed oneri	81.717	86.173
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.615.872	1.508.162
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	453.510	4.300
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.898	
Totale debiti verso banche	473.408	4.300
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.377	1.613
esigibili oltre l'esercizio successivo		

Totale acconti	1.377	1.613
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.069.189	905.154
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	1.069.189	905.154
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.899	97.459
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti	25.899	97.459
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.910	40.385
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	143.910	40.385
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.873	185.854
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	212.873	185.854
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	327.015	280.970
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	327.015	280.970
Totale debiti	2.253.671	1.515.735
E) Ratei e risconti	232.686	210.547
Totale passivo	4.839.141	3.970.994

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	72.157	94.820
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
Altre ...	24.856	2.192

	31/12/2025	31/12/2024
--	-------------------	-------------------

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.782.094	5.868.910
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	262.505	159.301
altri	2.092	2.844
Totale altri ricavi e proventi	264.597	162.145
Totale valore della produzione	7.046.691	6.031.055
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	685.995	667.699
7) per servizi	851.770	873.500
8) per godimento di beni di terzi	253.190	303.173
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.509.002	3.258.714
b) oneri sociali	1.176.616	1.081.510
c) trattamento di fine rapporto	270.967	252.297
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	4.956.585	4.592.521
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.659	23.054
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	87.827	77.846
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.000	
Totale ammortamenti e svalutazioni	110.486	100.900
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(18)	901
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	107.898	116.352
Totale costi della produzione	6.965.906	6.655.046
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	80.785	(623.991)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		

da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	202	433
Totale proventi diversi dai precedenti	202	433
Totale altri proventi finanziari	202	433
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	13.474	9.818
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.474	9.818
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13.272)	(9.385)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	67.513	(633.376)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	71.788	16.232
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	(9.095)	(10.049)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	62.693	6.183
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.820	(639.559)

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.820	(639.559)
Imposte sul reddito	62.693	6.183
Interessi passivi/(attivi)	13.272	9.385
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	80.785	(623.991)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	206.445	201.360
Ammortamenti delle immobilizzazioni	102.486	100.900
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		(779)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	8.197	9.136
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	317.128	310.617
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	397.913	(313.374)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(18)	901
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(91.670)	20.427
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	164.035	91.834
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(77.801)	19.298
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	22.139	18.535
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(985.391)	768.045
Totale variazioni del capitale circolante netto	(968.706)	919.040
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(570.793)	605.666
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(13.272)	(9.385)
(Imposte sul reddito pagate)	8.780	(51.610)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(103.191)	(78.725)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(107.683)	(139.720)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(678.476)	465.946
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(55.714)	(38.070)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(1)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(55.714)	(38.071)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	449.210	(123.118)
Accensione finanziamenti	19.898	
(Rimborso finanziamenti)		

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	469.108	(123.118)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(265.082)	304.757
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	458.999	152.934
Assegni		
Danaro e valori in cassa	4.005	5.313
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	463.004	158.247
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	195.131	458.999
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.789	4.005
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	197.920	463.004
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile integrate dai principi contabili elaborati dall'OIC e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile e per quanto compatibili, alle disposizioni applicabili all'Azienda Speciale quale ente pubblico economico strumentale al Comune di Osimo ai sensi dell'art. 114 TUEL.

Attività svolte

L'azienda, costituita sotto forma di azienda speciale, è un ente pubblico economico strumentale del Comune di Osimo e svolge le seguenti attività:

- gestione dei servizi socio assistenziali e socio educativi ai minori ed affini;
- gestione dei servizi culturali;
- gestione del canile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Gli eventi geo-politici internazionali non hanno influito direttamente sui risultati economico-finanziari in modo negativo; pur tuttavia la direzione dell'Azienda Speciale monitora la situazione.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, si ribadisce che la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito nonché al mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario e della continuità dei servizi affidati dal Comune di Osimo in forza dei contratti stipulati. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

La valutazione è stata svolta anche tenendo conto dei contratti con il Comune di Osimo, del bilancio di previsione approvato e dei principali indicatori di equilibrio economico-finanziario e di cassa esaminati alla data di redazione del bilancio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto anche di quanto previsto dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

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, ma non si sono generate variazioni significative di arrotondamento. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

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

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato, ove possibile, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non sono state effettuate deroghe ai principi contabili.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori e sono ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- i costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e risultano completamente ammortizzati;
- le licenze d'uso software sono ammortizzate in un periodo di tre esercizi, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e sono completamente ammortizzate;
- le altre immobilizzazioni immateriali includono le spese effettuate su beni di terzi ammortizzate in funzione del minore tra la durata dei relativi contratti e la residua vita utile del bene, ne deriva che: le spese di manutenzioni e oneri pluriennali diversi sono ammortizzate in cinque anni e le spese sostenute per gli accessori e la pompa della caldaia del teatro sono ammortizzate in dieci anni.

Art. 2426 – p. 6

Non è iscritto a bilancio alcun avviamento.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione aumentati dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, ex. art. 2426.

Le aliquote applicate derivano da una valutazione ritenuta adeguata rispetto a quanto previsto dall'art. 2426 del c.c. nonché dal documento n° 16 dei principi contabili nazionali in materia di immobilizzazioni materiali. I coefficienti di ammortamento annuali imputati al conto economico sono i seguenti:

- Costruzioni leggere 10,00 %
- Fabbricati 3,00 %
- Impianti 7,50 %
- Attrezzature ind.li e comm.li 25,00 %
- Arredamento 15,00 %
- Impianti di allarme 30,00 %
- Impianti interni di comunicazione 25,00 %
- Macchine d'ufficio elettrom. e elettron. 20,00 %
- Autoveicoli da trasporto 20,00 %
- Autovetture 25,00 %

Si precisa che:

- i beni strumentali di costo unitario inferiore a € 516,46 sono stati ammortizzati con le aliquote ordinarie;
- per i beni mobili, entrati in funzione nell'anno, le suddette aliquote sono state ridotte alla metà;
- i costi di manutenzione e riparazione ordinari vengono imputati direttamente al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti;
- i costi incrementativi vengono capitalizzati secondo gli statuiti principi contabili.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo d'acquisto, nell'ottica e nei principi dettati dal codice civile optando per il criterio indicato dal c.1 dell'art. 2426 c.c. Qualora l'immobilizzazione risultasse durevolmente di valore inferiore rispetto a quello determinato con il metodo del costo essa sarà iscritta a tale minor valore appostando contabilmente un fondo che in bilancio rettificherà direttamente il valore dell'attività finanziaria.

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a depositi cauzionali e pertanto sono valutati al valore nominale.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il loro presumibile valore di realizzo alla fine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posta creditoria, provvedendo, tuttavia ad eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogativi delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati.

Il criterio del costo ammortizzato (introdotto dal D. Lgs. 139/2015 e disciplinato nel principio OIC 15 rivisitato) non è stato applicato in quanto gli effetti calcolati risultano irrilevanti; infatti gli eventuali costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra il valore iniziale ed il valore a scadenza risulta di scarso rilievo. L'Azienda Speciale non ha crediti espressi in valuta..

Debiti

I debiti commerciali, finanziari e di provenienza diversa sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Il criterio del costo ammortizzato (introdotto dal D. Lgs. 139/2015 e disciplinato nel principio OIC 19 rivisitato) non è stato applicato in quanto gli effetti calcolati risultano irrilevanti; infatti gli eventuali costi di transazione, le commissioni ed ogni altra differenza tra il valore iniziale ed il valore a scadenza risulta di scarso rilievo. L'Azienda Speciale non ha debiti espressi in valuta.

Ratei e risconti

Sono stati 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

Le rimanenze di materie prime e merci sono valutate al costo d'acquisto e il criterio per la determinazione dello stesso è il metodo LIFO addivenendo ad un valore che risulta inferiore a quello desumibile dall'andamento del mercato.

Fondi per rischi e oneri

I "fondi per rischi ed oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Al 31/12/2025 sono iscritti in bilancio fondi per rischi ed oneri per euro 81.717 di cui:

- € 41.211 relativi al costo per il trattamento di fine rapporto dei dipendenti del Muzio Gallo con il quale si ha un contratto di servizio;
- € 40.506 relativo al fondo imposte differite.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato 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 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio come meglio specificato nell'apposita sezione.

Riconoscimento ricavi e costi

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio della competenza indipendentemente dalla data di incasso e di pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

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, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	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			52.732				200.352	253.084
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			49.345				150.851	200.196
Svalutazioni								
Valore di bilancio			3.387				49.501	52.888
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			3.387				11.272	14.659
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			(3.387)				(11.272)	(14.659)
Valore di fine esercizio								
Costo			52.732				200.352	253.084
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			52.732				162.123	214.855
Svalutazioni								
Valore di bilancio							38.229	38.229

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.358.497	1.390.610	(32.113)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	1.391.164	69.587	192.479	449.961		2.103.191
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	150.789	40.060	140.462	381.270		712.581
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.240.375	29.527	52.017	68.691		1.390.610
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		(398)	55.522	590		55.714
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	33.513	3.491	31.940	18.883		87.827
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(33.513)	(3.889)	23.582	(18.293)		(32.113)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.391.164	69.189	248.001	450.551		2.158.905
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	184.302	43.551	172.402	400.153		800.408
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.206.862	25.638	75.599	50.398		1.358.497

Nel corso dell'esercizio la voce "impianti e macchinario" ha registrato un decremento di euro 398 riferibile a un cespite di modesto importo, senza effetti significativi sul risultato economico dell'esercizio

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
46.627	46.609	18

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci	46.609	18	46.627
Acconti			
Totale rimanenze	46.609	18	46.627

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	894.686	91.670	986.356	986.356		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	907.186	937.133	1.844.319	1.844.319		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	80.244	57.962	138.206	138.206		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo	87.917	898	88.815			

circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.271	14.521	46.792	46.792		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.002.304	1.102.184	3.104.488	3.015.673		

I crediti verso il Comune di Osimo, iscritti tra i crediti verso controllanti per euro 1.844.319, sono riferiti a corrispettivi maturati in esecuzione dei contratti e ad altri rapporti connessi ai servizi gestiti dall'Azienda Speciale. La loro esigibilità è prevista entro l'esercizio successivo. Sulla base delle informazioni disponibili alla data di redazione della presente nota integrativa, non emergono contestazioni tali da incidere in misura significativa sulla recuperabilità dei crediti iscritti.

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	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	986.356			1.844.319	
Totale	986.356			1.844.319	

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	138.206	88.815	46.792	3.104.488
Totale	138.206	88.815	46.792	3.104.488

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
197.920	463.004	(265.084)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	458.999	(263.868)	195.131
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	4.005	(1.216)	2.789
Totale disponibilità liquide	463.004	(265.084)	197.920

Le disponibilità liquide sono state conciliate con gli estratti conto bancari e con la cassa al 31 dicembre 2025. 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
85.388	7.587	77.801

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.

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		7.587	7.587
Variazione nell'esercizio	30.527	47.274	77.801
Valore di fine esercizio	30.527	54.861	85.388

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.140.000							1.140.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	2.923							2.923
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000							50.000
Versamenti in conto futuro								

aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da congruaglio utili in corso								
Varie altre riserve	97.013		(1)					97.011
Totale altre riserve	147.013		(1)					147.011
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo			(639.559)					(639.559)
Utile (perdita) dell'esercizio	(639.559)		639.559				4.820	4.820
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	650.377		(1)				4.820	655.195

Si precisa che la voce "Capitale", esposta in applicazione dello schema civilistico e della tassonomia XBRL, corrisponde per l'Azienda Speciale al fondo di dotazione conferito dall'ente controllante

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.). Le indicazioni sulla distribuibilità e utilizzabilità delle riserve sono fornite nei limiti di compatibilità

con la natura pubblicistica dell'Azienda Speciale e con lo schema civilistico adottato.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.140.000		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	2.923		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
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	50.000		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 conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	97.011					
Totale altre riserve	147.011					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo	(639.559)					
Riserva negativa			A,B,C,D			

per azioni proprie in portafoglio						
Totale	650.375					
Quota non distribuibile				99.934		
Residua quota distribuibile				(99.934)		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
			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			
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	72.157					
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)		A,B,C,D			
Altre ...	24.856		A,B,C,D			
Totale	97.011					

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

Nella voce "Altre Riserve" sono allocate le riserve così denominate:

- Fondo Rinovo e sviluppo e investimenti" euro 2.192,17
- Fondo Riserva per operazioni utilità e solidarietà" euro 11.586,02
- Fondo riserva per copertura rischi soprav." euro 11.077,36
- Riserva indisponibile per sospensione amm.ti euro 72.156,95

Ai sensi dell'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato da legislazione successiva, la mancata imputazione degli ammortamenti per gli anni 2020-2021-2022 -2023 ha comportato l'accantonamento in una apposita riserva indisponibile denominata "Riserva indisponibile per sospensione ammortamenti" per la quota di utile corrispondente.

Le riserve risultano indisponibili in considerazione delle perdite pregresse riportate a nuovo, dei vincoli propri della riserva legale e della riserva indisponibile correlata agli ammortamenti sospesi.

Si evidenzia che tale riserva, in sede di approvazione del bilancio, verrà liberata per euro 22.663,38, corrispondente agli ammortamenti recuperati nell'esercizio.

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
81.717	86.173	(4.456)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		48.703		37.470	86.173
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				3.741	3.741
Utilizzo nell'esercizio		8.197			8.197
Altre variazioni					
Totale variazioni		(8.197)		3.741	(4.456)
Valore di fine esercizio		40.506		41.211	81.717

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 40.506 relative a differenze temporanee imponibili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa. Il decremento di euro 8.197 deriva dallo storno delle imposte differite per gli ammortamenti sospesi negli anni precedenti e recuperati nel 2025.

La voce "Altri Fondi" al 31/12/2025 è costituita dal Fondo accantonato per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti dell'Istituto Muzio Gallo che ha registrato un incremento di € 3.741 per gli oneri di competenza del periodo, ma che manifesteranno la loro uscita di numerario al momento della conclusione del rapporto di lavoro tra i dipendenti ed il Muzio Gallo. Tale onere risulta a carico della A.S.S.O. sulla base del contratto di servizi stipulato tra A.S.S.O. e l'Istituto Muzio Gallo, che pone tale onere a carico dell'Azienda Speciale.

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
1.615.872	1.508.162	107.710

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.508.162
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	202.704
Utilizzo nell'esercizio	94.994
Altre variazioni	
Totale variazioni	107.710
Valore di fine esercizio	1.615.872

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 dell'Azienda Speciale.

Debiti

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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	4.300	469.108	473.408	453.510	19.898	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	1.613	(236)	1.377	1.377		
Debiti verso fornitori	905.154	164.035	1.069.189	1.069.189		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	97.459	(71.560)	25.899	25.899		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	40.385	103.525	143.910	143.910		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	185.854	27.019	212.873	212.873		
Altri debiti	280.970	46.045	327.015	327.015		
Totale debiti	1.515.735	737.936	2.253.671	2.233.773	19.898	

I debiti verso il Comune di Osimo, pari ad euro 25.899, si riferiscono a partite di regolazione sorte nell'ambito dei rapporti istituzionali e gestionali con l'ente controllante.

I debiti verso banche, pari ad euro 473.408, comprendono esposizioni bancarie per euro 470.077,32 e partite passive da liquidare connesse per euro 3.330,89

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia				473.408		1.377	1.069.189	
Totale				473.408		1.377	1.069.189	
Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia			25.899		143.910	212.873	327.015	2.253.671
Totale			25.899		143.910	212.873	327.015	2.253.671

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
232.686	210.547	22.139

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	209.662	885	210.547
Variazione nell'esercizio	22.640	(501)	22.139
Valore di fine esercizio	232.302	384	232.686

I valori rilevanti della tabella, ovvero i ratei passivi, pari ad euro 232.302, si riferiscono prevalentemente a costi del personale, oneri accessori e altri componenti di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziari avverrà nell'esercizio successivo.

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
7.046.691	6.031.055	1.015.636

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.782.094	5.868.910	913.184
Altri ricavi e proventi	264.597	162.145	102.452
Totale	7.046.691	6.031.055	1.015.636

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	6.782.094
Totale	6.782.094

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	9.094
Altri	4.380

Totale	13.474
---------------	--------

Descrizione	Altre	Totale
Interessi v/banche	9.094	9094
Interessi fornitori	4.380	4.380
Totale	13.474	13.474

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati ricavi di entità o incidenza eccezionale; l'eventuale componente "pro rata 2025" di euro 69 non assume carattere di significatività ai fini dell'informativa di cui all'art. 2427, n. 13, c.c.

Voce di ricavo	Importo	Natura
PRO RATA 2025	69	A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI
Totale	69	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Di seguito viene riportata la collocazione dei costi non ricorrenti nelle voci per natura.

Voce di costo	Importo	Natura
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	355	B6) PER MATERIE PRIME
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	25.617	B7) PER SERVIZI
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	3.333	B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZ
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	3.161	B9a) SALARI E STIP. PERSONALE
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	20	B9b) ONERI SOCIALI PERSONALE
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	19.037	B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE
Totale	51.523	

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

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

La fiscalità differita deriva dall'accantonamento effettuato negli esercizi precedenti al fondo imposte relativo agli ammortamenti non appostati a conto economico, ma dedotti dall'imponibile fiscale.

Le imposte anticipate, per Euro 898 derivano dal trattamento di fine rapporto maturato nell'esercizio per i dipendenti in forza all'Istituto Muzio Gallo (accantonati nella voce "Altri fondi", quale fondo per oneri connessi al TFR del personale Muzio Gallo) che diverranno deducibili al momento della loro manifestazione finanziaria.

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:								
Totale Imposte differite:								
Disal. amm. ti civili e fiscal	(28.533)	(6.848)	(28.533)	(1.350)	(31.799)	(7.632)	(31.799)	(1.504)
Totale	(28.533)	(6.848)	(28.533)	(1.350)	(31.799)	(7.632)	(31.799)	(1.504)
Imposte differite (anticipate) nette		(6.848)		(1.350)		(7.632)		(1.504)

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili		
Totale differenze temporanee imponibili	(28.533)	(28.533)
Differenze temporanee nette	(28.533)	(28.533)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(7.632)	(1.504)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	784	154
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(6.848)	(1.350)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Disal. amm. ti civili e fiscal	(31.799)	3.266	(28.533)	24,00	(6.848)	4,73	(1.350)

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
-------------	---	--	---	---------------	-------------------------	---------------	-------------------------

ACC.TO TFR MUZIO GALLO	(3.803)	62	(3.741)	24,00	898		
---------------------------	---------	----	---------	-------	-----	--	--

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare esercizio corrente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate	Ammontare esercizio precedente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio						
di esercizi precedenti				928.061		
Totale perdite fiscali				928.061		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24			24	

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Il dato medio occupazionale dell'esercizio 2024 è stato aggiornato sulla base dei prospetti definitivi predisposti dal consulente del lavoro.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	0	0	58	101	0	159

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

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

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., nel 2025 sono maturati esclusivamente i corrispettivi spettanti al revisore legale, pari a complessivi euro 2.080; l'organo amministrativo non percepisce alcun compenso.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si rilevano al 31/12/2025 impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si evidenzia che non sussistono patrimoni destinati a uno specifico affare. Non sussistono, inoltre, finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

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

Alla data di redazione della presente nota integrativa non risultano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio tali da richiedere variazioni ai valori di bilancio o ulteriori specifiche informative; sono stati tuttavia monitorati i contenziosi in essere ed i rapporti finanziari con il Comune di Osimo senza che ne siano emersi effetti tali da modificare le risultanze del bilancio al 31/12/2025.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies*), C.c..

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	COMUNE DI OSIMO	
Città (se in Italia) o stato estero	OSIMO	
Codice fiscale (per imprese italiane)	00384350427	
Luogo di deposito del bilancio consolidato	PIAZZA DEL COMUNE 1 - OSIMO	

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

L'Azienda Speciale è soggetta agli indirizzi, al controllo e alla vigilanza del Comune di Osimo ai sensi dell'art. 114 TUEL; le informazioni della presente sezione sono rese nei limiti di compatibilità con la natura giuridica dell'entee con lo schema civilistico utilizzato per la redazione del bilancio.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che il Comune di Osimo esercita nei confronti dell'Azienda Speciale i poteri di indirizzo, vigilanza e controllo previsti dalla legge, dallo statuto e dai contratti di servizio.

Per le informazioni di natura consolidata si rinvia agli atti contabili e al rendiconto consolidato del comune di Osimo, pubblicato secondo la normativa vigente o presso la sede del Comune stesso sita in Osimo, Piazza del Comune n. 1 C.F 00384350427.

I dati dell'ultimo bilancio approvato, relativo al 2024, vengono di seguito riportati (valori in migliaia di euro).

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	144.794	143.634
C) Attivo circolante	34.596	34.533
D) Ratei e risconti attivi	1	1
Totale attivo	179.391	178.168
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	13.460	13.460
Riserve	118.993	112.096
Utile (perdita) dell'esercizio	1.667	5.193
Totale patrimonio netto	134.120	130.749
B) Fondi per rischi e oneri	1.214	430
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti	22.679	25.546
E) Ratei e risconti passivi	21.378	21.443
Totale passivo	179.391	178.168

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023

A) Valore della produzione	36.033	37.016
B) Costi della produzione	33.803	31.882
C) Proventi e oneri finanziari	85	335
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(370)	(4)
Imposte sul reddito dell'esercizio	278	272
Utile (perdita) dell'esercizio	1.667	5.193

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni come di seguito specificate:

- 13/02/2025 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 60.000,00 scuole paritarie;
- 10/03/2025 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 24.440,89 scuole paritarie;
- 21/03/2025 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 10.000,00 trasporto sociale;
- 21/07/2025 Ministero Istruzione e Merito USR Marche C.F. 80007610423 euro 23.232,80 scuole paritarie;
- 23/07/2025 Ministero Istruzione e Merito USR Marche C.F. 80007610423 euro 76.250,92 scuole paritarie;
- 11/11/2025 Ministero Istruzione e Merito USR Marche C.F. 80007610423 euro 11.615,38 scuole paritarie;
- 09/12/2025 Comune di Osimo, C.F. 00384350427, euro 4.378,58 mensa scolastica;
- 11/12/2025 Regione Marche, C.F. 80008630420, euro 24.440,89 canile.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone al competente organo dell'Azienda Speciale, con trasmissione al Comune di Osimo per gli atti di rispettiva competenza, di destinare l'utile di esercizio, pari a euro 4.820, a parziale copertura delle perdite pregresse.

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	4.820
Riserva legale	Euro	241
copertura perdita esercizio precedente		4.579

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, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed economica dell'Azienda Speciale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MORRONI MARCO iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Ancona al n. 512/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la sede della società ad Osimo, Via Cristoforo Colombo n. 128.

Reg. Imp. 02208740429

Rea 169583

A.S.S.O. - AZ. SPEC. SERV. OSIMO

Società unipersonale Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI OSIMO

Sede in VIA C. COLOMBO 128 - 60027 OSIMO (AN) Capitale sociale Euro 1.140.000 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2025

L'esercizio chiuso al 31/12/2025 evidenzia un utile di euro 4.819,63, in miglioramento rispetto alla perdita di euro 639.559,12 rilevata nell'esercizio precedente. Il risultato si colloca in un quadro di recupero dell'equilibrio economico, in coerenza con la natura istituzionale dell'Azienda Speciale, ente strumentale del Comune di Osimo dotato di personalità giuridica e autonomia imprenditoriale ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

1. Natura dell'ente e quadro istituzionale

A.S.S.O. opera quale Azienda Speciale del Comune di Osimo. Essa non è una società di capitali, bensì un ente pubblico economico strumentale dell'ente locale, disciplinato dal TUEL, dallo statuto aziendale, dal contratto di servizio e, per quanto compatibile con il bilancio civilistico adottato, dalle disposizioni codicistiche e dai principi contabili OIC.

Nel corso del 2025 non si sono verificate variazioni nella configurazione giuridica dell'ente. L'attività è stata svolta nell'ambito dei servizi socio-assistenziali e socio-educativi, dei servizi culturali, turistici e del canile, nonché nell'ambito dei servizi riconducibili alla gestione affidata dal Comune e dall'Ambito Territoriale Sociale.

2. Attività svolte e principali fatti di gestione

L'Azienda ha proseguito l'erogazione dei servizi alla persona, dei servizi per la prima infanzia, della refezione scolastica, dei servizi rivolti alla disabilità, dei servizi culturali e turistici, della gestione del teatro, della biblioteca e delle ulteriori attività istituzionali affidate.

Nel 2025 è proseguito il percorso di informatizzazione di taluni processi gestionali, già avviato negli esercizi precedenti, con particolare riguardo al servizio mensa, ai servizi amministrativi e ai flussi di prenotazione e gestione dell'area culturale e turistica.

Sul piano economico, il principale fatto gestionale dell'esercizio è rappresentato dall'adeguamento dei corrispettivi previsti nei disciplinari e nei rapporti con l'ente controllante, deliberato nel corso del 2025 e applicato con effetti sull'intero esercizio. Tale adeguamento ha contribuito in misura rilevante al ripristino dell'equilibrio della gestione, dopo le criticità registrate nel 2024, in un contesto in cui i corrispettivi risultavano sostanzialmente invariati da diversi anni e non incorporavano meccanismi automatici di aggiornamento.

3. Andamento economico della gestione

Il valore della produzione passa da euro 6.031.055 nel 2024 a euro 7.046.691 nel 2025, con un incremento di euro 1.015.636. A fronte di ciò, i costi esterni registrano una riduzione complessiva, mentre il costo del lavoro cresce in misura coerente con il livello dei servizi erogati e con la struttura organizzativa impiegata. L'EBITDA

torna positivo per euro 191.271, rispetto al margine operativo lordo negativo di euro 523.091 del 2024; il risultato operativo risulta positivo per euro 80.785, contro una perdita operativa di euro 623.991 dell'esercizio precedente.

Permangono, tuttavia, profili di attenzione sul versante finanziario e del capitale circolante, in considerazione dell'incremento dei crediti verso il Comune di Osimo e della contestuale riduzione delle disponibilità liquide, accompagnata dal ricorso a debito bancario a breve.

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Valore della produzione	7.046.691	6.031.055	1.015.636
Costi esterni	1.898.835	1.961.625	-62.790
Valore aggiunto	5.147.856	4.069.430	1.078.426
Costo del lavoro	4.956.585	4.592.521	364.064
Margine operativo lordo (EBITDA)	191.271	-523.091	714.362
Ammortamenti e svalutazioni	110.486	100.900	9.586
Risultato operativo (EBIT)	80.785	-623.991	704.776
Saldo gestione finanziaria	-13.272	-9.385	-3.887
Risultato prima delle imposte	67.513	-633.376	700.889
Imposte sul reddito	62.693	6.183	56.510
Risultato netto	4.820	-639.559	644.379

4. Situazione patrimoniale e finanziaria

L'attivo totale passa da euro 3.970.994 a euro 4.839.141. Le immobilizzazioni nette si riducono da euro 1.451.490 a euro 1.404.718, per effetto degli ammortamenti dell'esercizio solo in parte compensati dagli investimenti effettuati. L'attivo circolante cresce in misura rilevante, trainato soprattutto dall'aumento dei crediti verso controllanti, che al 31/12/2025 ammontano a euro 1.844.319.

Sul lato delle fonti, il patrimonio netto aumenta da euro 650.377 a euro 655.195. Il trattamento di fine rapporto presenta un saldo di euro 1.615.872. I debiti complessivi crescono da euro 1.515.735 a euro 2.253.671; all'interno di tale voce, i debiti verso banche passano da euro 4.300 a euro 473.408, mentre le disponibilità liquide si riducono da euro 463.004 a euro 197.920. Tale andamento segnala una gestione del capitale circolante da monitorare con particolare attenzione.

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Immobilizzazioni nette	1.404.718	1.451.490	-46.772
Capitale circolante netto	948.066	793.222	154.844
Patrimonio netto	655.195	650.377	4.818
Fondi per rischi e oneri	81.717	86.173	-4.456
Trattamento di fine rapporto	1.615.872	1.508.162	107.710
Debiti verso banche	473.408	4.300	469.108
Disponibilità liquide	197.920	463.004	-265.084
Posizione finanziaria netta bancaria	275.488	-458.704	734.192

5. Rapporti con l'ente controllante e con soggetti correlati

L'Azienda intrattiene rapporti strutturali e continuativi con il Comune di Osimo in quanto ente controllante e affidante dei servizi. Tali rapporti trovano fondamento negli atti di programmazione, nei contratti di servizio e nei disciplinari regolanti le singole attività.

Al 31/12/2025 i crediti verso controllanti risultano pari a euro 1.844.319, mentre i debiti verso controllanti ammontano a euro 25.899. La consistenza dei crediti verso l'ente controllante richiede un costante presidio sotto il profilo dei tempi di incasso, in quanto incide direttamente sugli equilibri finanziari dell'Azienda e sul ricorso all'indebitamento bancario a breve.

6. Principali rischi e incertezze

I principali fattori di rischio e di incertezza cui l'Azienda risulta esposta possono essere così sintetizzati: i) rischio di tensione finanziaria derivante dall'allungamento dei tempi di incasso dei crediti verso l'ente controllante e verso l'utenza; ii) rischio di incremento dei costi di approvvigionamento dovuti all'andamento generale dell'economia in assenza di corrispondenti adeguamenti tariffari o dei corrispettivi; iii) attenzione alla gestione operativa connessa alla pluralità dei servizi gestiti.

A presidio del rischio di credito, nell'esercizio 2025 è stato effettuato un accantonamento di euro 8.000 al fondo rischi su crediti. Non risultano controversie legali di rilievo pendenti alla data di redazione della presente relazione, sulla base delle informazioni rese disponibili alla direzione.

Considerata la natura pubblicistica dell'ente e la piena partecipazione del Comune di Osimo, assume inoltre rilievo il profilo della trasparenza amministrativa e della tracciabilità documentale degli atti gestionali e contabili, anche in relazione all'esercizio dei diritti di accesso agli atti da parte dei soggetti legittimati.

7. Indicatori di risultato

Indicatore	31/12/2025	31/12/2024
Liquidità primaria	1,33	1,54
Liquidità secondaria	1,38	1,72
Incidenza costo del lavoro / valore produzione	70,34%	76,15%
EBITDA / valore produzione	2,71%	-8,67%
EBIT / valore produzione	1,15%	-10,35%

Gli indicatori mostrano il recupero dell'equilibrio economico, ma rilevano nel contempo il peggioramento del profilo finanziario di breve periodo rispetto all'esercizio precedente. In particolare, il sistema degli indici di liquidità rimane sopra l'unità, ma si riduce sensibilmente per effetto dell'assorbimento di cassa e dell'incremento dei debiti a breve dovuti a quanto sopra evidenziato.

8. Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni materiali per euro 55.714, con prevalente riferimento ad attrezzature industriali e commerciali e a beni strumentali di supporto all'attività. Non risultano investimenti significativi in immobilizzazioni immateriali nell'anno.

L'ammontare degli ammortamenti dell'esercizio, pari complessivamente a euro 102.486 per immobilizzazioni e a euro 8.000 per svalutazioni dei crediti, evidenzia un progressivo rinnovo della dotazione strumentale, da

programmare in modo coerente con la sostenibilità finanziaria dell'ente.

9. Informazioni su personale, ricerca e sviluppo, sedi secondarie e strumenti finanziari

L'Azienda svolge la propria attività mediante una struttura organizzativa coerente con la pluralità dei servizi gestiti. Il costo del personale dell'esercizio ammonta a euro 4.956.585, in aumento rispetto ai euro 4.592.521 del 2024. La dinamica va letta in correlazione con il volume dei servizi resi e con la necessità di presidio operativo delle attività affidate.

Non risultano attività di ricerca e sviluppo capitalizzate nell'esercizio. Non risultano sedi secondarie da segnalare ai sensi dell'art. 2428 c.c. Non risultano posseduti né acquistati o alienati, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, strumenti finanziari propri o dell'ente controllante, né azioni proprie, ipotesi peraltro non pertinente rispetto alla natura giuridica dell'Azienda Speciale.

10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione della presente relazione non sono emersi fatti di rilievo tali da incidere in modo significativo sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica al 31 dicembre 2025, ferma restando la necessità di monitorare l'andamento degli incassi e la tempistica dei rapporti finanziari con l'ente controllante.

11. Evoluzione prevedibile della gestione

Per l'esercizio successivo la gestione si presenta orientata al mantenimento del pareggio economico e al consolidamento dell'equilibrio raggiunto nel 2025. Le priorità gestionali riguarderanno: l'effettivo incasso dei crediti maturati verso l'ente controllante e verso gli utenti; il monitoraggio dell'indebitamento bancario a breve; la verifica della congruità dei corrispettivi e dei disciplinari rispetto ai costi dei servizi; il proseguimento delle azioni di efficientamento amministrativo, di recupero crediti e di informatizzazione.

Alla luce delle informazioni disponibili, gli amministratori ritengono sussistente il presupposto della continuità aziendale e sottopongono il bilancio dell'esercizio 2025 all'approvazione dell'organo competente, proponendo la destinazione dell'utile dell'esercizio secondo le determinazioni che saranno assunte in conformità allo statuto e alla disciplina applicabile all'Azienda Speciale.

**Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente**

Daniele Bernardini