AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI VIGEVANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BRAMANTE, 4 VIGEVANO PV
Codice Fiscale	01968970184
Numero Rea	PV 235311
P.I.	01968970184
Capitale Sociale Euro	150.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.298	3.340
7) altre	425.536	409.877
Totale immobilizzazioni immateriali	427.834	413.217
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	528.619	493.981
2) impianti e macchinario	178.445	148.570
3) attrezzature industriali e commerciali	58.509	29.303
4) altri beni	63.526	46.769
Totale immobilizzazioni materiali	829.099	718.623
Totale immobilizzazioni (B)	1.256.933	1.131.840
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	165.039	132.966
Totale rimanenze	165.039	132.966
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.628.077	2.051.620
Totale crediti verso clienti	1.628.077	2.051.620
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.833	65.257
Totale crediti tributari	82.833	65.257
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.047	2.432
Totale crediti verso altri	2.047	2.432
Totale crediti	1.712.957	2.119.309
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	497.340	895.952
3) danaro e valori in cassa	11.870	9.205
Totale disponibilità liquide	509.210	905.157
Totale attivo circolante (C)	2.387.206	3.157.432
D) Ratei e risconti	55.124	54.519
Totale attivo	3.699.263	4.343.791
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.000
V - Riserve statutarie	58.007	4.338
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	150.000	150.000
Totale altre riserve	150.000	150.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	25.685	76.671
Totale patrimonio netto	383.692	381.009
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	324.615	330.000

Totale fondi per rischi ed oneri	324.615	330.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	347.443	450.723
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.285	20.109
Totale acconti	19.285	20.109
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.267.697	2.770.259
Totale debiti verso fornitori	2.267.697	2.770.259
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.904	5.765
Totale debiti verso controllanti	26.904	5.765
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.188	31.561
Totale debiti tributari	42.188	31.561
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.689	44.552
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.689	44.552
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.650	65.500
Totale altri debiti	60.650	65.500
Totale debiti	2.465.413	2.937.746
E) Ratei e risconti	178.100	244.313
Totale passivo	3.699.263	4.343.791

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.542.631	6.367.380
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.946.477	2.449.218
altri	125.473	101.847
Totale altri ricavi e proventi	2.071.950	2.551.065
Totale valore della produzione	8.614.581	8.918.445
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.178.461	1.135.767
7) per servizi	6.210.988	6.306.129
8) per godimento di beni di terzi	196.217	147.203
9) per il personale		
a) salari e stipendi	633.874	637.618
b) oneri sociali	149.878	154.335
c) trattamento di fine rapporto	45.324	46.518
e) altri costi	2.411	1.375
Totale costi per il personale	831.487	839.846
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.196	20.685
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	102.851	91.343
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.000	11.060
Totale ammortamenti e svalutazioni	136.047	123.088
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(32.073)	7.799
12) accantonamenti per rischi	14.800	164.800
13) altri accantonamenti	-	50.000
14) oneri diversi di gestione	61.900	75.659
Totale costi della produzione	8.597.827	8.850.291
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.754	68.154
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.969	45.406
Totale proventi diversi dai precedenti	20.969	45.406
Totale altri proventi finanziari	20.969	45.406
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	47	205
Totale interessi e altri oneri finanziari	47	205
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	20.922	45.201
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	37.676	113.355
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	11.991	36.266
Imposte relative a esercizi precedenti	-	418
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.991	36.684
21) Utile (perdita) dell'esercizio	25.685	76.671

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	25.685	76.671
Imposte sul reddito	11.991	36.684
Interessi passivi/(attivi)	(20.922)	(45.201)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	16.754	68.154
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	14.800	214.800
Ammortamenti delle immobilizzazioni	128.047	112.028
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	45.324	46.518
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	188.171	373.346
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	204.925	441.500
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(32.073)	7.799
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	423.543	235.473
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(502.562)	(122.281)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(605)	(25.534)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(66.213)	13.593
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(20.023)	(289.005)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(197.933)	(179.955)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.992	261.545
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	20.922	45.201
(Imposte sul reddito pagate)	(11.991)	(36.684)
(Utilizzo dei fondi)	(20.185)	(14.800)
Altri incassi/(pagamenti)	(138.545)	(77.140)
Totale altre rettifiche	(149.799)	(83.423)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(142.807)	178.122
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(213.327)	(46.859)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(39.813)	(48.501)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(253.140)	(95.360)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(395.947)	82.762
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	895.952	813.108
Danaro e valori in cassa	9.205	9.287
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	905.157	822.395
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	497.340	895.952
Danaro e valori in cassa	11.870	9.205
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	509.210	905.157

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Si ricorda che attualmente sono affidati all'Azienda speciale, oltre che la gestione della Farmacia comunale, anche i seguenti servizi in virtù della stipula di un contratto di servizio con il Comune di Vigevano: RSA Istituto De Rodolfi, CDI Istituto De Rodolfi, Voucher socio-sanitari RSA Aperta e C-DOM, Comunità alloggio, Servizio assistenza domiciliare, Pasti a domicilio, Telesoccorso, Trasposto agevolato e scolastico, Canile comunale denominato "Mariuccia Bono", centro ricreativo per anziani denominato "Evergreen" e Poliambulatorio.

Si ricorda, inoltre, che l'Azienda collabora con i comuni di Cilavegna, Mortara, Dorno e Garlasco per il recupero ed il mantenimento dei cani poi destinati al canile.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

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

Prospettiva della continuità aziendale

L'organo amministrativo attesta, ai sensi di quanto richiesto dai principi contabili statuiti nell'OIC 11, che l'azienda speciale, alla data di chiusura del bilancio 31/12/2025, risulta in grado di continuare a costituire un complesso economico funzionante in condizioni di equilibrio finanziario per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio in oggetto, senza quindi significative incertezze sulla continuità aziendale.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio, non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate.

Si attesta che, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico, non è stato necessario derogare all'applicazione di alcuna disposizione del D.Lgs. 127/91.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non evidenzia in bilancio partite creditorie o debitorie in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Licenze software	5 anni in quote costanti
Manutenzioni su beni immobili non di proprietà	Sulla base della durata dell'affidamento dei servizi da parte dell'Ente partecipante che si presume pari a quella di un contratto di locazione di immobili (12 anni)
Migliorie su beni di terzi (edificio De Rodolfi)	Sulla base del periodo stimato per l'ammortamento dell' immobile (33 anni)
Oneri pluriennali	5 anni quote costanti

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non è variato nel tempo, è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Nel presente esercizio non sono stati erogati contributi pubblici relativi alle immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi). I contributi degli esercizi precedenti sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori, se significativi, sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento, ad eccezione del fabbricato acquisito per successione in base a sentenza n. 392/2023 Tribunale di Pavia

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	**Aliquote %**
Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	20%
Impianti d'allarme	30%
Attrezzature varie	15%
Attrezzature specifiche	12,50%
Attrezzature specifiche gruppo 21	12,50%
Attrezzature generiche gruppo 21	25%
Arredamento	15%
Arredamento gruppo 21	10%
Impianti e macchinari vari	15%
Costruzioni leggere	10%
Impianto fotovoltaico	4%
Immobili	3%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio, in considerazione del minor tempo di utilizzo, le aliquote ordinarie di ammortamento sono state ridotte alla metà sulla base del piano di ammortamento prestabilito, ritenuto rappresentativo della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti e del loro effettivo deperimento economico tecnico.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l' eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato risulti una perdita durevole di valore, l' immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. Ciò non si è reso necessario nell'esercizio in esame.

Nel presente esercizio non sono stati erogati contributi pubblici relativi alle immobilizzazioni materiali. I contributi degli esercizi precedenti sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dai principi contabili italiani, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni di leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall' andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento del fondo svalutazione crediti di € 168.474.

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato neppure sui crediti iscritti nell'attivo circolante sorti ante 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Per i debiti, verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato neppure sui debiti iscritti in bilancio ante 2016.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione, così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale, è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Organo Amministrativo, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	94.956	595.253	690.209
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.616	185.376	276.992
Valore di bilancio	3.340	409.877	413.217
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	39.813	39.813
Ammortamento dell'esercizio	1.042	24.154	25.196
Totale variazioni	(1.042)	15.659	14.617
Valore di fine esercizio			
Costo	94.956	635.066	730.022
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	92.658	209.530	302.188
Valore di bilancio	2.298	425.536	427.834

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Si segnala che con sentenza n. 392/2023 Tribunale di Pavia è stato acquisito per successione un fabbricato costituito da fabbricato residenziale, n. 2 uffici, magazzino e box ubicato in Vigevano, Via Verdi n. 28. Il valore complessivo è stato determinato sulla base di apposita perizia di stima redatta da professionista abilitato da cui ne scaturisce l'importo di Euro 150.000,00. Il valore di iscrizione in bilancio corrisponde a tale importo. In contropartita all'iscrizione tra le immobilizzazioni materiali -Terreni e fabbricati - è stata iscritta apposta riserva nella voce "Altre Riserve" nel Patrimonio Netto per il medesimo ammontare.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	594.906	828.754	126.718	329.638	1.880.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	100.925	680.184	97.415	282.869	1.161.393
Valore di bilancio	493.981	148.570	29.303	46.769	718.623
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	45.532	84.575	40.078	43.142	213.327
Ammortamento dell'esercizio	10.894	54.700	10.872	26.385	102.851
Totale variazioni	34.638	29.875	29.206	16.757	110.476

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio					
Costo	640.438	913.329	166.796	372.780	2.093.343
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	111.819	734.884	108.287	309.254	1.264.244
Valore di bilancio	528.619	178.445	58.509	63.526	829.099

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, con il quale l' impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota di capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota ammortamento di competenza dell'esercizio. Il Legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria invece avvenga secondo il metodo patrimoniale, con rilevazione dei canoni leasing tra i costi dell'esercizio.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2025 risulta in essere il seguente contratto di leasing:

Banca IFIS Spa – contratto nr. 14188901 – MAGAZZINO ROBOTIZZATO MICROMAG T1 destinato all'attività FARMACIA

Costo del bene per il concedente	129.900
Fondo ammortamento	29.228
Valore iscrizione teorico	100.672
Onere finanziario relativo all'esercizio	5.694
Ammortamento	19.485
Valore attuale delle rate non scadute	80.700

Il fondo ammortamento teorico è stato calcolato alla data del 31/12/2025 considerando la percentuale del 15,00% (ridotta al 50% per il primo anno).

Prezzo di opzione per l'acquisto finale euro 1.299.

Durata del contratto: dal 18/09/2024 al 18/09/2029.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	132.966	32.073	165.039
Totale rimanenze	132.966	32.073	165.039

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.051.620	(423.543)	1.628.077	1.628.077

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	65.257	17.576	82.833	82.833
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.432	(385)	2.047	2.047
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.119.309	(406.352)	1.712.957	1.712.957

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante non risulta significativa.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	895.952	(398.612)	497.340
Denaro e altri valori in cassa	9.205	2.665	11.870
Totale disponibilità liquide	905.157	(395.947)	509.210

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.759	40	1.799
Risconti attivi	52.760	565	53.325
Totale ratei e risconti attivi	54.519	605	55.124

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

RATEI attivi

clienti	Ft	Data	compet.2024	descrizione
Impresa Edile Palushi V.	3/F1	09/04/2026	1.798,57	locazione ex F1 periodo 05/11 /25-05/02/26

RISCONTI ATTIVI

fornitori	Ft	Data	compet.2024	descrizione
KRM Undrewriting XL INSURANCE	K21IT013513	13/05/2025	1.738,36	assicurazione RC Patrimoniale 21/05/25-21/05/26
UNIPOL	206153977	05/05/2025	1696,92	assicurazione Catastrofale 05/05 /25-05/05/26
UNIPOL	16/3500310372	21/05/2025	2321,28	assicurazione RC incendio-furto 21/05/25-21/05/26
AMTrust Assicurazioni spa	10000178	21/05/2025	12.361,64	assicurazione RC civile rsa 21 /05/25-21/05/26
GENERALI INA	503500307151	22/11/2025	8216,99	assicurazione RC civile no rsa 22/11/25-22/11/26
AMTrust Assicurazioni spa	10004416	05/12/2025	1.786,30	assicurazione RC farmacia comunale 22/11/25-22/11/26
Attività Commerciali Vigevano	146	04/04/2025	74,18	

				riaddebito imposta registro farmacia 16/03/25 - 15/03/26
C2Compliance srl	294	04/07/2025	3.518,33	nomina DPO luglio 25-luglio 26
Gostec snc	1253	31/03/2025	110,47	canone annuo noleggio sistema biglietteria automatizzata csa
Lumia Network srl	3559	01/12/2025	947,16	canone internet-dati-voce dicembre - gennaio
Renty srl	7171	01/12/2025	625,34	canone noleggio autoveicolo trasp agevolato 24/12/25-23/01 /26
Visentin Massimo	670	03/12/2025	137,67	canone assistenza misutatore fiscale csa dicembre 2025-2026
Leasing magazzino robotizzato		31/12/2025	18.935,79	leasing su magazzino robotizzato farmacia
totale			**52.470,43**	

COSTI ANTICIPATI

fornitori	Ft	Data	compet.2024	descrizione
Renty srl	7679	29/12/2025	807,73	canone noleggio automezzo trasposto agevolato GJ034NJ gen-feb 26
Retelit Digital Service spa	281322	19/12/2025	47,08	canone software rsa gennaio-febbraio 2026
totale			**854,81**	

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	150.000	-	-	-		150.000
Riserve statutarie	4.338	53.669	-	-		58.007
Altre riserve						
Varie altre riserve	150.000	-	-	-		150.000
Totale altre riserve	150.000	-	-	-		150.000
Utile (perdita) dell'esercizio	76.671	-	25.685	76.671	25.685	25.685
Totale patrimonio netto	381.009	53.669	25.685	76.671	25.685	383.692

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro possibilità di utilizzazione e distribuibilità, della composizione del capitale sociale nonché della loro formazione ed utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	150.000	Capitale		-	-
Riserve statutarie	58.007	Utili	A;B	-	20.842
Altre riserve					
Varie altre riserve	150.000	Capitale	A;B	-	-
Totale altre riserve	150.000	Capitale		-	-
Totale	358.007			-	20.842
Residua quota distribuibile				208.007	

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

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	330.000	330.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	14.800	-

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	20.185	-
Totale variazioni	(5.385)	-
Valore di fine esercizio	324.615	324.615

Si precisa che gli accantonamenti effettuati nell'esercizio sono rappresentati da:

accantonamentopremi a dipendenti	14.800
Totale	14.800

Gli utilizzi di € 14.800 sono rappresentati dalla corresponsione, nel corso dell'esercizio, del compenso incentivante.

Gli utilizzi di € 5.385 sono rappresentati dal versamento, nel corso dell'esercizio alla Fondazione Onaosi Perugia anno 2023 ed arretrati dal 2011.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	450.723
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.163
Utilizzo nell'esercizio	139.994
Altre variazioni	(1.449)
Totale variazioni	(103.280)
Valore di fine esercizio	347.443

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	20.109	(824)	19.285	19.285
Debiti verso fornitori	2.770.259	(502.562)	2.267.697	2.267.697
Debiti verso controllanti	5.765	21.139	26.904	26.904
Debiti tributari	31.561	10.627	42.188	42.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.552	4.137	48.689	48.689
Altri debiti	65.500	(4.850)	60.650	60.650
Totale debiti	2.937.746	(472.333)	2.465.413	2.465.413

Altri debiti

Non si fornisce il dettaglio degli altri debiti perché non rilevante.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione per area geografica dei debiti non risulta significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	47.412	(37.943)	9.469
Risconti passivi	196.901	(28.270)	168.631
Totale ratei e risconti passivi	244.313	(66.213)	178.100

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

RATEI PASSIVI

fornitori	Ft	Data	compet.2025	descrizione
Firewall srl	1208	31/12/2025	146.54	canone centralino dicembre-febbraio
Il Sole 24 ore spa	2548	31/12/2025	62,73	canone quotidiano 02/12/2025-04/12/2026
Pasquale Daniele	4	21/04/2026	9.260,00	pensione cani settembre-aprile
totale			**9.469,27**	

RISCONTI PASSIVI

fornitori	Ft	Data	compet.2024	descrizione
Comune Vigevano			17.511,97	integraz contributo Com Vigevano - delib. 1433/2019
Comune Vigevano			7.856,69	integraz contributo Com Vigevano - delib. 1517/2020
Comune Vigevano			55.887,10	integraz contributo Com Vigevano - delib. 1910/2021
Comune Vigevano			68.078,771	integraz contributo Com Vigevano - delib. 2221/2022
Contributo 4.0 su magazzino robotizz			19.296,59	contributo 4.0 su magazzino robotizzato farmacia
totale			**168.631,06**	

Si precisa che i risconti passivi riferiti al Comune di Vigevano riguardano la contabilizzazione di contributi pubblici ricevuti negli anni precedenti relativamente alle immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi) e alle immobilizzazioni materiali (Impianti e macchinari vari). I contributi sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell' attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati separatamente nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Ricavi comm. prod.farmaceutici F3 (corr)	868.097,22
Ricavi ASL/ATS Ricette Farmacia 3	362.511,13
Ricavi ASL/ATS Servizi Farmacia 3	16.045,81
Ricavi ASL/ATS Servizi SISS Farmacia 3	678,70
Corrispettivi per servizi notturni Farm3	285,00
Ricavi rette utenti Nucleo A - Rsa	427.950,15
Ricavi integr.comun.rette Nucleo A-RSA	7.581,85
Ricavi rette utenti RSA	1.552.397,76
Ricavi contributo regionale RSA	1.954.849,90
Ricavi integrazioni comunali rette RSA	147.215,28
Ricavi servizi accessori extra retta RSA	57.740,97
Ricavi rette utenti Centro Diurno Integ.	153.434,60
Ricavi contributo regionale CDI	218.460,00
Ricavi rette utenti Comunita Alloggio	55.943,91
Ricavi Integr. Com. Rette Com All	5.134,50
Ricavi rette utenti SAD - Anziani	50.856,52

Ricavi rette utenti SAD - Disabili	22.288,51
Ricavi contributo sad anziani PdZ	32.251,31
ricavi contributo sad disabili PdZ	16.611,30
Ricavi contributo Comune SAD utenti	694,00
Ricavi Contr. Reg. RSA Aperta	248.901,00
Ricavi quota utente PAD - Anziani	34.015,34
Ricavi quota utente PAD - Disabili	18.968,95
Ricavi tariffa Trasporto Agevolato	800,00
Ricavi contr FSC Trasp agevolato disabil	96.556,99
Ricavi tariffa Trasp.Scolastico Minori	19.004,80
Ricavi servizio Telesoccorso - Anziani	411,84
Ricavi Bar del CSA "Evergreen"	51.983,73
Ricavi attivita intratteni. CSA "Ever"	33.122,97
Ricavi contributo regionale C-DOM	87.836,56
Totale	***6.542.630,60***

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione degli **"altri ricavi e proventi"** allocati alla voce A5.
I **"contributi in conto esercizio"**, separatamente indicati, sono relativi alle erogazioni effettuate dal Comune di Vigevano.
Nella voce **"altri ricavi"** sono invece indicati i ricavi accessori. La voce comprende Contributi in c/impianti per credito di imposta su beni strumentali 4.0 interconnessi nel 2024, identificati nel conto "Contributo 4.0". Contratto di locazione finanziaria per l'acquisto MAGAZZINO ROBOTIZZATO MICROTAG T1 per euro 129.900, come risulta da perizia tecnica Ingegnere Eraldo Degioanni. L'ammontare di detto credito di imposta è pari a complessivi euro 25.980 ed è stato imputato a conto economico per euro 5.190, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi (metodo indiretto).

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Ricavi convenz. Comune di Vigevano RSA	895.000,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano CDI	45.000,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano C. A.	115.000,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano SAD	270.000,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano RSA APERTA	20.000,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano PAD	32.500,00
Ricavi convenz. Comune Vigevano Tr. Agev	140.909,10
Ricavi convenz. Comune Vigevano Tr. Scol	79.545,47
Ricavi convenz. Comune di Vigevano Teles	20.000,00
Ricavi convenz. Comune Vigevano Canile	204.918,03
Ricavi convenz. Comune Vigevano CSA	43.032,78
Ricavi convenz. Comune Vigevano Poliamb	37.500,00
Ricavi convenz. Comune di Vigevano C-DOM	19.992,00
	1.923.397,38
Ricavi integrazione contributo	23.080,00

Totale		***1.946.477,38***
Sopravvenienze attive a.5	61.390,88	
Utilizzo Fdo compenso incentivante	14.800,00	
Riaddebito Spese Trasporto Assistito	226,00	
Arrotondamenti attivi (a5)	21,59	
Ricavi locazione immobile ex Farmacia 1	11.553,87	
Riaddebito Imposta Registro F1	116,00	
Ricavi Accessori Farmacia 3	6.198,00	
Ricavi vari Farmacia 3	190,50	
Contributo 4.0	5.190,31	
Ricavi Accessori Farmacia 3-Anni Preced	5.267,00	
Ricavi vari Farmacia 3-Anni Preced	1.350,70	
Riaddebito commissioni MAV Nucleo A	22,00	
Ricavi per erogazioni liberali Rsa	100,00	
Riaddebito Commissioni MAV RSA	174,00	
Riaddebito Spese Trasp Assist RSA	1.560,00	
Riaddebito commissioni MAV CDI	166,00	
Riaddebito commissioni MAV Com All	21,00	
Riaddebito spese postali SAD	68,75	
Riaddebito commissioni MAV SAD	600,25	
Riaddebito spese postali PAD	200,10	
Riaddebito commissioni MAV PAD	407,00	
Riaddebito spese postali Tr. Scol.	422,45	
Riaddebito commissioni MAV Tr. Scol.	332,00	
Riaddebito spese postali Telesocc	1,25	
Riaddebito commissioni MAV Telesocc	2,00	
Ricavi canile altri Comuni convenzionati	11.189,50	
Ricavi vari Canile - imp. fotovol.	1.840,01	
Ricavi vari Canile-Imp.Fotovol-Anni Prec	832,27	
Riaddebito utenze CSA	1.229,51	
Totale		***125.472,74***
Totale voce A5		***2.071.950,12***

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione per area geografica dei debiti non risulta significativa.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. I proventi finanziari sono relativi a Interessi attivi su depositi bancari per € 20.969.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La ripartizione degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie non risulta significativa.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate eventualmente iscritte, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per imposte differite attive e passive.

Non risultano variazioni temporanee atte a generare imposte differite.

Non si è ritenuto, invece, per ragioni prudenziali, di dover contabilizzare imposte anticipate, pur in presenza di variazioni temporanee.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonchè i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	15
Totale Dipendenti	16

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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., si precisa che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Non è stato corrisposto alcun compenso ai componenti del Consiglio di amministrazione.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Al revisore legale è stato corrisposto un compenso di € 5.858.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell' art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con la parte correlata rappresentata dal Comune di Vigevano; si tratta di operazioni rilevanti relative alla copertura dei costi sociali; in base alla normativa vigente non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società è un ente strumentale del Comune di Vigevano ed è soggetta agli indirizzi ed alla vigilanza e controllo esercitata dal Comune attraverso i propri Organi.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti,in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere,dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto (sulla base del principio di cassa) le seguenti somme.

DATA INCASSO	IMPORTO INCASSATO	ENTE EROGATORE	DESCRIZIONE
10/01/2025	405.000,00	Citta di Vigevano	costo sociale attività esente 4° trim 2024
13/01/2025	82.786,88	Citta di Vigevano	costo sociale attività imponibile 4° trim 2024
10/02/2025	44.591,01	Citta di Vigevano	FSR 2024 acconto
05/03/2025	19.110,43	Città di Vigevano	FSR 2024 saldo

21/01/2025	4.197,29	Citta di Vigevano	integraz. retta dal 02/09/2024 al 31/12/2024
21/01/2025	3.095,36	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	1.385,72	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	5.074,28	Citta di Vigevano	iintegrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	6.465,92	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	6.461,90	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.456,20	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.150,74	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	4.370,30	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.275,36	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.524,42	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	484,94	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	4.479,20	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.271,34	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	2.836,74	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.451,04	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.395,36	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	5.648,78	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	2.717,06	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	7.158,98	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	895,70	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	1.682,54	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	3.480,38	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
21/01/2025	2.519,15	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 2° semestre 2024
28/01/2025	1.200,22	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 2° semestre 2024
28/01/2025	1.171,76	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 2° semestre 2024
28/01/2025	762,53	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 2° semestre 2024
28/01/2025	837,48	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 2° semestre 2024
28/01/2025	2.031,04	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 2° semestre 2024
18/03/2025	1.871,00	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa dal 01/01/2025 al 09/03/2025
14/04/2025	290,06	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° trimestre 2025
16/04/2025	475.000,00	Citta di Vigevano	integrazione costo sociale 2024 det.52/2024
18/04/2025	405.000,00	Citta di Vigevano	costo sociale att esente 1° trimestre 2025
14/04/2025	82.786,88	Citta di Vigevano	costo sociale att imponibile 1° trimestre 2025
16/06/2025	96.602,45	Citta di Vigevano	FSC 2024 per trasporto studenti disabili
08/07/2025	128.539,50	Citta di Vigevano	costo sociale att imponibile 2° trimestre 2025
08/07/2025	350.000,00	Citta di Vigevano	costo sociale att esente 2° trimestre 2025
10/07/2025	436,79	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 1° semestre 2025
10/07/2025	545,21	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 1° semestre 2025
10/07/2025	609,95	Citta di Vigevano	integrazione retta comunità alloggio 1° semestre 2025
17/07/2025	2.625,15	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	6.266,69	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	4.469,59	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	5.561,41	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	5.556,72	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.669,40	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025

17/07/2025	3.584,22	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.370,92	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.742,86	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.366,16	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	4.125,71	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa dal 17/03/2025 al 30/06/2025
17/07/2025	2.368,96	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	3.210,81	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.485,68	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	4.622,33	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	1.936,25	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	6.369,98	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.445,74	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
17/07/2025	2.245,03	Citta di Vigevano	integrazione retta rsa 1° semestre 2025
24/07/2025	800,00	Citta di Vigevano	trasporto per elezioni 8 e 9 giugno 2025
10/10/2025	350.000,00	Citta di Vigevano	costo sociale attività esente 3° trimestre 2025
10/10/2025	128.539,50	Citta di Vigevano	costo sociale attività imponibile 3° trimestre 2025
04/03/2025	1.675,55	Comune di Garlasco	cani Garlasco 3°- 4° trimestre 2024
22/08/2025	1.500,00	Comune di Garlasco	contributo anno 2025 Garlasco
16/12/2025	348,00	Comune di Garlasco	presenze cani 3° trimestre 2025 Garlasco
25/03/2025	694,50	Comune di Cilavegna	presenze cani 2° trimestre 2024 Cilavegna
25/03/2025	1.165,50	Comune di Cilavegna	presenze cani 3° trimestre 2024 Cilavegna
25/03/2025	955,50	Comune di Cilavegna	presenze cani 4° trimestre 2024 Cilavegna
11/08/2025	1.500,00	Comune di Cilavegna	contributo annuale 2025 Cilavegna
30/09/2025	400,50	Comune di Cilavegna	presenze cani 2° trimestre 2025 Cilavegna
04/02/2025	1.932,00	Comune di Dorno	presenze cani 4° trimestre 2023 Dorno
04/02/2025	2.135,00	Comune di Dorno	presenze cani 1° trimestre 2024 Dorno
15/04/2025	9.685,00	Comune di Mortara	presenze cani 3° - 4° trimestre 2024 Mortara
21/08/2025	4.497,50	Comune di Mortara	presenze cani 1° trimestre 2025 Mortara-fine convenzione
20/01/2025	31.086,47	ATS di Pavia	RSA Aperta 3° trimestre 2024
31/01/2025	101,72	ATS di Pavia	servizio siss novembre 2024
31/01/2025	653,80	ATS di Pavia	dispensazione farmaci dicembre 2024
31/01/2025	577,31	ATS di Pavia	webcare dicembre 2024
03/02/2025	145.356,86	ATS di Pavia	acconto contributo RSA gennaio 2025
03/02/2025	15.723,68	ATS di Pavia	acconto cdi gennaio 2025
11/02/2025	11.806,51	ATS di Pavia	acconto c-dom gennaio 2025
20/02/2025	145.356.86	ATS di Pavia	acconto contributo RSA febbraio 2025
20/02/2025	15.723,68	ATS di Pavia	acconto cdi febbraio 2025
20/02/2025	11.806,51	ATS di Pavia	acconto c-dom febbraio 2025
28/02/2025	30,52	ATS di Pavia	servizio siss dicembre 2024
28/02/2025	819,50	ATS di Pavia	dispensazione farmaci gennaio 2025
28/02/2025	730,34	ATS di Pavia	webcare gennaio 2025
12/03/2025	145.356,86	ATS di Pavia	acconto contributo RSA mese marzo 2025
12/03/2025	15.723,68	ATS di Pavia	acconto cdi marzo 2025
19/03/2025	11.806,51	ATS di Pavia	acconto c-dom marzo 2025
31/03/2025	32,97	ATS di Pavia	servizio siss gennaio 2025
31/03/2025	731,74	ATS di Pavia	dispensazione farmaci febbraio 2025

31/03/2025	599,75	ATS di Pavia	webcare febbraio 2025
11/04/2025	11.806,51	ATS di Pavia	acconto c-dom aprile 2025
14/04/2025	145.356,86	ATS di Pavia	acconto contributo RSA aprile 2025
14/04/2025	15.723,68	ATS di Pavia	acconto cdi aprile 2025
30/04/2025	126,29	ATS di Pavia	servizio siss febbraio 2025
30/04/2025	479,31	ATS di Pavia	distribuzione farmaci marzo 2025
30/04/2025	556,11	ATS di Pavia	webcare marzo 2025
27/05/2025	11.806,51	ATS di Pavia	acconto c-dom maggio 2025
30/05/2025	145.356,86	ATS di Pavia	acconto RSA maggio 2025
30/05/2025	15.723,68	ATS di Pavia	acconto cdi maggio 2025
31/05/2025	84,38	ATS di Pavia	servizio siss marzo 2025
31/05/2025	645,29	ATS di Pavia	dispensazione farmaci aprile 2025
31/05/2025	556,11	ATS di Pavia	webcare aprile 2025
16/06/2025	148.779,00	ATS di Pavia	acconto RSA giugno 2025
16/06/2025	15.755,00	ATS di Pavia	acconto cdi giugno 2025
30/06/2025	43,20	ATS di Pavia	servizio siss aprile 2025
30/06/2025	690,15	ATS di Pavia	dispensazione farmaci maggio 2025
30/06/2025	620,95	ATS di Pavia	webcare maggio 2025
08/07/2025	148.779,00	ATS di Pavia	acconto RSA luglio 2025
08/07/2025	15.755,00	ATS di Pavia	acconto cdi luglio 2025
25/07/2025	51.077,00	ATS di Pavia	RSA aperta 1° trimestre 2025
29/07/2025	11.885,00	ATS di Pavia	acconto c-dom luglio 2025
31/07/2025	42,97	ATS di Pavia	servizio siss maggio 2025
31/07/2025	712,65	ATS di Pavia	distribuzione farmaci giugno 2025
31/07/2025	647,21	ATS di Pavia	webcare giugno 2025
31/07/2025	211.602,58	ATS di Pavia	saldo contributo rsa anno 2024
31/07/2025	4.894,44	ATS di Pavia	saldo cdi anno 2024
31/07/2025	21.127,53	ATS di Pavia	saldo anno 2024 rsa aperta
31/07/2025	25.481,90	ATS di Pavia	saldo anno 2024 DGR 3730 e ristori cdom
04/08/2025	32.584,00	ATS di Pavia	RSA aperta contratto di scopo anno 2024
05/08/2025	62.144,00	ATS di Pavia	RSA aperta 2° trimestre 2025
22/08/2025	11.885,00	ATS di Pavia	acconto c-dom agosto 2025
31/08/2025	650,05	ATS di Pavia	distribuzione farmaci luglio 2025
31/08/2025	581,55	ATS di Pavia	webcare luglio 2025
03/09/2025	148.779,00	ATS di Pavia	acconto RSA agosto 2025
03/09/2025	15.755,00	ATS di Pavia	acconto cdi agosto 2025
30/09/2025	89,29	ATS di Pavia	servizio siss luglio 2025
30/09/2025	857,94	ATS di Pavia	distribuzione farmaci agosto 2025
30/09/2025	1.470,14	ATS di Pavia	webcare agosto 2025
01/10/2025	15.755,00	ATS di Pavia	acconto cdi settembre 2025
01/10/2025	148.779,00	ATS di Pavia	acconto RSA settembre 2025
17/10/2025	5.774,20	ATS di Pavia	acconto c-dom ottobre 2025
22/10/2025	15.975,05	ATS di Pavia	acconto cdi ottobre 2025
22/10/2025	151.976,63	ATS di Pavia	acconto RSA ottobre 2025
31/10/2025	64,47	ATS di Pavia	servizio siss agosto 2025
31/10/2025	568,21	ATS di Pavia	distribuzione farmaci settembre 2025

31/10/2025	621,48	ATS di Pavia	webcare settembre 2025
05/11/2025	5.874,47	ATS di Pavia	RSA aperta 3° trimestre 2025-fine budget
11/11/2025	151.976,63	ATS di Pavia	acconto RSA novembre 2025
11/11/2025	15.975,05	ATS di Pavia	acconto cdi novembre 2025
17/11/2025	5.774,20	ATS di Pavia	acconto c-dom novembre 2025
30/11/2025	29,82	ATS di Pavia	servizio siss settembre 2025
30/11/2025	669,34	ATS di Pavia	distribuzione farmaci ottobre 2025
30/11/2025	547,76	ATS di Pavia	webcare ottobre 2025
19/12/2025	5.774,20	ATS di Pavia	acconto c-dom dicembre 2025
19/12/2025	151.976,63	ATS di Pavia	acconto RSA dicembre 2025
19/12/2025	15.975,05	ATS di Pavia	acconto cdi dicembre 2025
31/12/2025	58,17	ATS di Pavia	servizio siss ottobre 2025
31/12/2025	522,99	ATS di Pavia	distribuzione farmaci novembre 2025
31/12/2025	603,58	ATS di Pavia	webcare novembre 2025
30/01/2025	32.320,41	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette dicembre 2024
28/02/2025	33.133,43	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette gennaio 2025
31/03/2025	29.164,47	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette febbraio 2025
28/04/2025	28.546,12	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette marzo 2025
29/05/2025	31.460,65	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette aprile 2025
27/06/2025	36.666,23	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette maggio 2025
25/07/2025	33.572,71	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette giugno 2025
28/08/2025	35.617,37	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette luglio 2025
29/09/2025	42.243,94	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette agosto 2025
30/10/2025	31.246,52	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette settembre 2025
27/11/2025	38.819,37	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette ottobre 2025
23/12/2025	32.488,64	Federfarma c/ATS Pavia	corrispettivi ricette novembre 2025
	5.694.992,25		

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di approvare il progetto di Bilancio e di destinare l' utile d'esercizio di € 25.685,45 nel modo seguente:

- riserva di cui al punto a) dell'art. 29 dello Statuto (pari al 5%) € 1.284,27
- riserva di cui al punto b) e c) dell'art. 29 dello Statuto (pari al 65%) € 16.695,54
- quota destinata al Comune (pari al 30%) € 7.705,64

Signori Consiglieri, Vi confermiamo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Luca Battista