



**Azienda  
Speciale  
Territoriale**

Sede Legale: c/o Comune di Palombara Sabina  
Via Piave, 35 – 00018 Palombara Sabina (RM)  
Sede amm.va: Piazza Giuseppe Mazzini, 7  
Tel. 0774 637267 - C.F. e P.IVA: 11745161007

[info@astsabina.it](mailto:info@astsabina.it) - [www.astsabina.it](http://www.astsabina.it)

PROT. N. 27/2025



Palombara Sabina, 31 Marzo 2026

Al **Sindaco**  
On. Avv. Alessandro Palombi

e p.c. Al **Segretario Generale**  
Dott. Luigino Lorenzini

All' **Assessore al Bilancio**  
Dott.ssa Flaminia Bottacchiari

Alla **Responsabile del Settore IV**  
Economico Finanziario  
Dott.ssa A. M. Carosini

Comune di Palombara Sabina  
[comune.palombarasabina.rm@halleycert.it](mailto:comune.palombarasabina.rm@halleycert.it)

Oggetto: Oggetto: Bilancio consuntivo al 31 Dicembre 2025

Si comunica che nella seduta del 23 Marzo 2026 il Consiglio di Amministrazione di questa Azienda Speciale ha approvato il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025. Pertanto si allega alla presente, la sotto elencata documentazione:

- a) Verbale di approvazione del Consiglio di Amministrazione;
- b) Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione;
- c) Relazione sulla gestione redatta dal Direttore Generale;
- d) Relazione del Revisore dei Conti;
- e) Bilancio di esercizio comprendente:
  - e.1) Stato Patrimoniale;
  - e.2) Conto economico;
  - e.3) Nota Integrativa;

Distinti saluti.

Il Presidente del CdA  
(*Marcello Martini*)

**Azienda Speciale Territoriale**  
**Sede Legale: c/o Comune di Palombara Sabina**  
**Via Piave, 35 – 00018 Palombara Sabina (RM)**  
C.F. e P.IVA: 11745161007

COMUNE DI PALOMBARA SABINA  
ARRIVATO IL  
31 MAR 2026  
PROT. N. 9640

## Verbale del Consiglio di Amministrazione

L'anno duemilaventisei, il giorno 23 del mese di Marzo alle ore 20:30 presso la sede di Piazza G. Mazzini n. 7, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale Territoriale per discutere e deliberare sul seguente O.d.G.:

- 1) Approvazione del Bilancio consuntivo al 31 Dicembre 2025, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, dalla relazione del Direttore Generale, dalla relazione del Consiglio di Amministrazione e dalla relazione del Revisore dei Conti;
- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti i sigg.:

Marcello Martini	Presidente
Patrizia Cicero	Vice Presidente
Nicolò Di Fausto (da remoto)	Consigliere
Ippoliti Alessia	Consigliere
Perrotta Francesco	Consigliere

E' presente il Direttore Generale Dr. Nelido Vallocchia. Assente giustificata il Revisore dei Conti Dott.ssa Annamaria Vallati.

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio di Amministrazione sig. Marcello Martini, il quale constatato e fatto constatare la validità della seduta a norma di statuto e di legge convocata, la dichiara aperta e valida a deliberare e chiama a fungere da segretario il Dr. Nelido Vallocchia.

Sul primo punto all'o.d.g. prende la parola il Presidente il quale invita il Direttore Generale a leggere il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 e la sua relazione allegata al bilancio.

Il Presidente a sua volta legge ed illustra la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione. I consiglieri prendono atto di quanto illustrato dal Direttore Generale e dal Presidente e chiedono agli stessi delucidazioni e chiarimenti su alcune poste di bilancio esposto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile.

Si dà poi lettura della relazione del Revisore dei Conti Dott.ssa Annamaria Vallati, la quale ha esposto la sua relazione sul bilancio chiuso al 31/12/2025 non avendo nulla da osservare.

Dopo ampia discussione ed aver risposto ai chiarimenti richiesti sui vari argomenti trattati, il Presidente procede alla votazione del punto posto all'ordine del giorno.

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità e con il parere favorevole del Revisore dei Conti,

### **delibera**

- a) di approvare e sottoporre al Comune di Palombara Sabina il Bilancio dell'Azienda Speciale Territoriale, chiuso al 31 dicembre 2025, redatto in forma abbreviata, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, dalla relazione di gestione del Direttore Generale, dalla relazione di gestione del Consiglio di Amministrazione, dalla relazione del Revisore dei Conti, che chiude con un utile di esercizio di Euro 4.617,00, al netto delle imposte di competenza dell'esercizio, da destinare interamente al fondo di riserva straordinaria.


Sul secondo punto all'o.d.g. non essendovi altro su cui deliberare e nessun altro avendo chiesto la parola, la seduta è sciolta alle ore 21:30 circa.

Del che è verbale.

Il Presidente



Il Segretario



Registro delle Imprese di Roma 11745161007  
Rea di Roma 1325092

**A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE**  
Ente strumentale del Comune di Palombara Sabina (Roma)  
Sede in via Piave n° 35 - 00018 Palombara Sabina (Roma)  
Codice fiscale e partita iva 11745161007

Bilancio al 31 dicembre 2025

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

*redatta dal Consiglio di Amministrazione  
(importi in euro)*



Signori Consiglieri,

L'esercizio chiuso al 31/12/2025 chiude con un utile di euro 4.617 ed è relativo al quattordicesimo anno di attività.

Si riprende e si conferma quanto esposto dal Direttore Generale in relazione al riepilogo delle formalità.

**Sede dell'attività**

L'Azienda Speciale Territoriale svolge la sua attività a Palombara Sabina, località Stazzano, in via Colle Stretto n. 4 nella gestione della Farmacia comunale e sede amministrativa in Piazza G. Mazzini n.7.

**Andamento della gestione**

Nel corso del 2025 L'Azienda Speciale Territoriale ha continuato l'esercizio diretto della farmacia comunale San Giovanni Battista per garantire principalmente alla cittadinanza il servizio di farmacia e non per scopo di lucro.

Nel corso del 2025 L'Azienda Speciale Territoriale ha gestito la farmacia comunale San Giovanni Battista per l'intero anno e dalla gestione 2025 risulta che la farmacia è autosufficiente e fa fronte a tutti gli impegni assunti con i ricavi conseguiti.

L'azienda ha acquisito nuove convenzioni con il Comune di Palombara Sabina tra le quali per ultimo, il servizio di accoglienza presso le sedi di Via Piave n. 35 e Piazza V. Veneto n.12. Continuano i servizi relativi alla manutenzione dei cimiteri, delle lampade votive nonché dei parchi e dei giardini. Restano attivi i servizi affidati sempre dal Comune riguardo i servizi sociali ed amministrativi così come continua ad operare il Centro Orientamento per i diritti delle donne presso la Casa della Salute di Palombara, ex Ospedale SS. Salvatore.

Nulla è variato sul servizio *Prontofarmaco* per la consegna a domicilio dei farmaci ai disabili ed anziani.

L'azienda Speciale ha incrementato notevolmente nell'esercizio 2025 le attività socialmente utili, sostenendo costi concordati anche con il Comune di Palombara, collegate direttamente e indirettamente all'attività principale dell'esercizio diretto della farmacia.

L'Azienda Speciale Territoriale si è dotata di una sede amministrativa ed operativa per migliorare la presenza sul territorio ed il contatto con i cittadini e promuovere le proprie attività, con particolare riferimento allo sviluppo delle attività socialmente utili.

**Andamento del mercato**

Nella tabella che segue sono indicati i principali dati economici dell'esercizio in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il risultato prima delle imposte.

**Continuità aziendale**

Possiamo dire che l'azienda ha la capacità di operare come entità di funzionamento anche per il prossimo futuro ed è in grado di realizzare le proprie attività nonché di far fronte alle proprie passività durante il normale svolgimento dell'attività aziendale. Ha anche le capacità di far fronte alle proprie obbligazioni ed agli impegni nel corso della sua normale attività. La sua liquidità della gestione corrente insieme ai fondi disponibili (cassa e banca) saranno sufficienti per rimborsare i debiti e a far fronte agli impegni anche a lunga scadenza ovvero superiore ai dodici mesi.

Non sono state effettuate particolari analisi di dettaglio in quanto l'azienda ha sempre mostrato risultati di analisi positivi e non si sono mai manifestate situazioni di difficoltà nel reperire le risorse finanziarie necessarie allo svolgimento dell'attività.

**Assetti organizzativi, amministrativi e contabili***Assetto organizzativo*

Esso è stato adottato con le seguenti misure:

- a) organigramma aggiornato e corretto nei suoi elementi essenziali, anche in ottica "controllo di gestione";
- b) mansionario dettagliato, non generico e limitato al contratto di lavoro applicato;
- c) adeguata progettazione della struttura organizzativa, al fine di evitare la polarizzazione in capo ad una o poche risorse umane di informazioni vitali per l'ordinaria gestione.

*Assetto amministrativo*

Esso è riferito agli strumenti, sistemi di pianificazione e controllo (piani, budget e reporting) ed alle procedure per il loro utilizzo. E' pertanto da questo assetto che dipende la produzione delle informazioni necessarie al management aziendale per valutare i possibili scenari alternativi e prendere decisioni, monitorare la gestione ed analizzarne i risultati.

Il sistema di gestione e monitoraggio dei principali rischi aziendali prevede:

- a) la pianificazione di cassa e banche;
- b) la redazione della situazione finanziaria frequentemente aggiornata;
- c) il controllo di gestione tradizionale;
- d) la relazione dell'organo amministrativo circa l'andamento gestionale e la sua prevedibile evoluzione;
- e) la contabilità generale aggiornata;
- f) l'adeguata analisi di bilancio;
- g) il comportamento della clientela sui pagamenti.

*Assetto contabile*

Esso è riferito alla predisposizione ed all'elaborazione dei dati contabili, riferiti alle rilevazioni di contabilità generale e di contabilità analitica ovvero:

- a) tenuta della contabilità dell'azienda, in modo tempestivo ed ordinato nonché rielaborazione dei dati risultanti dalla contabilità generale e bilanci;
- b) tenuta di un impianto di contabilità analitica che consenta la valutazione di ogni singolo movimento contabile;
- c) esame dei risultati raggiunti per analizzare gli scostamenti rispetto agli obiettivi prefissati;
- d) assicurazione di un sistema in grado di rilevare tempestivamente i segnali di squilibrio e, pertanto, garantire l'applicazione di un regolare sistema di reporting in grado di favorire il costante monitoraggio della gestione.

	<b>31/12/2025</b>
Valore della produzione	1.504.245
Risultato operativo	20.338
Risultato prima delle imposte	10.053

**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato dell'azienda è il seguente:

	<b>31/12/2025</b>
Ricavi	1.504.245
Costi esterni	967.900
Variazione rimanenze	10.621
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>546.966</b>
Costo del lavoro	508.751
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>38.215</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	17.877
<b>Risultato Operativo</b>	<b>20.338</b>
Proventi diversi	
Proventi e oneri finanziari	(10.285)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>10.063</b>
Componenti straordinarie nette	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.063</b>
Imposte sul reddito	5.436
<b>Risultato netto</b>	<b>4.617</b>

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato dell'azienda è il seguente:

	<b>31/12/2025</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	4.865
Immobilizzazioni materiali nette	27.085
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	0
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>31.950</b>
Rimanenze di magazzino	96.434
Crediti verso Clienti	160.074
Altri crediti	38.971
Disponibilità liquide	165.879
Ratei e risconti attivi	26.682
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>488.040</b>
Debiti verso fornitori	199.460
Acconti	
Debiti tributari e previdenziali	40.553
Altri debiti	33.038
Ratei e risconti passivi	25
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>273.076</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>246.914</b>
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	132.020
Fondo rischi ed oneri	23.995
Altre passività a medio e lungo termine	0
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>156.015</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>90.899</b>
Patrimonio netto	90.899

Posizione finanziaria netta a breve termine	0
---	---

**Investimenti**

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

**Obiettivi e evoluzione prevedibile della gestione**

Anche il quattordicesimo esercizio chiude in utile. Si prevede di mantenere efficiente il servizio di farmacia alla cittadinanza con particolare attenzione al contenimento dei costi, della gestione degli ordini dei prodotti farmaceutici e del personale con l'obiettivo di mantenere in utile il risultato dell'esercizio corrente e degli esercizi futuri.

Signori Consiglieri,

il Bilancio al 31 dicembre 2025 chiude con un utile di euro 4.617, dopo l'accantonamento delle imposte d'esercizio, che proponiamo di destinare al fondo di riserva straordinario nella misura del 100%.

Palombara Sabina, 28 Febbraio 2026

**AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE**

Il Presidente  
del Consiglio di Amministrazione



(Marcello Martini)

Registro delle Imprese di Roma 11745161007  
Rea di Roma 1325092

**A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE**

Ente strumentale del Comune di Palombara Sabina (Roma)  
Sede in via Piave n° 35 - 00018 Palombara Sabina (Roma)  
Codice fiscale e partita iva 11745161007

Bilancio al 31 dicembre 2025

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

*redatta dal Direttore Generale  
(importi in euro)*



Signori Consiglieri,

L'esercizio chiuso al 31/12/2025 chiude con un utile di euro 4.617 ed è relativo al quattordicesimo anno di attività.

Si riepilogano di seguito, per promemoria, le formalità salienti dell'Azienda Speciale Territoriale.

L'attività è iniziata sostanzialmente nel mese di giugno 2012.

Lo statuto dell'azienda Speciale Territoriale è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 30.11.2011 e la sua costituzione è stata formalizzata con contratto rep. 82 del 30.12.2011 a rogito del Segretario Generale del Comune di Palombara Sabina.

Attualmente il Sindaco pro-tempore del Comune di Palombara Sabina è l'Avv. Alessandro Palombi e il Segretario Generale del Comune di Palombara Sabina è il Dott. Luigino Lorenzini.

L'Azienda Speciale Territoriale è stata costituita ai sensi dell'art. 114 del D.L. 267/2000 e dell'art. 9 della legge 475/1968 come ente strumentale del Comune di Palombara Sabina per l'esercizio dei servizi ad essa affidati ed è dotata di personalità giuridica e di autonomia imprenditoriale.

L'Azienda Speciale Territoriale ha per oggetto l'esercizio diretto della farmacia di cui il Comune è titolare.

Con successive deliberazioni di Consiglio Comunale n. 20 del 23.03.2012, n. 28 del 28.03.2017 e n. 28 del 05/06/2018, sono state apportate modifiche allo statuto dell'Azienda Speciale Territoriale.

L'attuale Sindaco ha provveduto alla nomina del nuovo Presidente dell'Azienda Speciale e del nuovo Consiglio d'Amministrazione con proprio decreto n. 23 del Registro Generale in data 06/07/2016 e successivo decreto n. 17 dell'08.03.2017. Di nuovo, dopo le ultime elezioni comunali, il Sindaco ha rinnovato il Consiglio di Amministrazione e nominato il Presidente del CdA con decreto n. 35 del 29/11/2021.

Con deliberazione di Consiglio di Amministrazione del 20/12/2021 è stato riconfermato il Direttore Generale dell'Azienda Speciale Territoriale.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 24/11/2016 è stato rinnovato il contratto di servizio tra il Comune di Palombara Sabina e l'Azienda Speciale Territoriale per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2019 per la gestione della Farmacia comunale di Stazzano e successivamente con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 12/11/2019 è stato ulteriormente rinnovato il contratto di servizio delle farmacie comunali ovvero quella della frazione di Stazzano e la nuova in località Marzolano sino al 31/12/2034.

In data 09/06/2020 è stato stipulato il contratto di servizio con il Comune di Palombara Sabina per lo svolgimento del supporto dei servizi sociali ed educativi.

In data 29/06/2021 è stato stipulato il contratto di servizio con il Comune di Palombara Sabina relativo al servizio per il supporto agli organi collegiali dell'Ente nonché per la comunicazione ai cittadini. Detto contratto di servizio è stato poi integrato in data 26/04/2022 per lo svolgimento dei servizi relativi alla manutenzione delle lampade votive cimiteriali, la tumulazione delle salme presso i cimiteri del Comune e per la manutenzione dei parchi e dei giardini del territorio.

In data 01/07/2024 ci è stato affidato il servizio di accoglienza e portierato presso le sedi comunali di Via Piave n. 35 e Piazza V. Veneto n. 12 con determina n. 59 del 25/06/2024.

**Sede dell'attività**

L'Azienda Speciale Territoriale svolge la sua attività di Farmacia a Palombara Sabina, località Stazzano, in via Colle Stretto n. 4 e in località Marzolano, Strada Provinciale Pascolare n. 213. L'attività amministrativa viene svolta in Piazza G. Mazzini n. 7 sempre in Palombara Sabina.

**Andamento della gestione**

Nel corso del 2025 l'Azienda Speciale Territoriale ha gestito l'esercizio diretto della farmacia comunale San Giovanni Battista nella frazione di Stazzano per l'intero anno, mentre quella in località Marzolano è stata locata, mediante gara di appalto pubblica, al Dr. Valerio Battisti di Monterotondo (Rm) con atto notaio in Roma Marco Bellinva in data 28/12/2019, repertorio n. 752, raccolta n. 536.

Alla fine dell'anno 2025 risulta che, nel loro complesso, i ricavi conseguiti riescono a coprire tutti i costi della gestione che si chiude con un risultato utile, che rappresenta l'autonomia gestionale della farmacia comunale San Giovanni Battista.

I e rimanenze rispetto alla gestione precedente, hanno subito una diminuzione ed ammontano a euro 96.434 (valore al costo di acquisto) al 31.12.2025.

I criteri di valutazione delle poste di bilancio sono stati illustrati nella nota integrativa al bilancio al 31.12.2025.

L'azienda Speciale ha incrementato notevolmente nell'esercizio 2025 le attività socialmente utili, sostenendo costi concordati anche con il Comune di Palombara, collegate direttamente e indirettamente all'attività principale dell'esercizio diretto della farmacia quali ad esempio il servizio del *Prontofarmaco* ovvero della consegna gratuita dei farmaci a domicilio. Vengono serviti attualmente oltre n. 400 utenti.

Altro servizio svolto, di notevole interesse sociale, è quello relativo al Centro Orientamento per i Diritti delle Donne (Centro antiviolenza) che si svolge presso la Casa della Salute di Palombara Sabina, ex Ospedale SS. Salvatore nonché quello dei servizi amministrativi presso l'assessorato alle Politiche Sociali ed altri uffici comunali.

Sono state altresì finanziate associazioni culturali, socio-assistenziali, ambientali, culturali e turistiche.

L'Azienda Speciale Territoriale si è dotata di una sede amministrativa ed operativa per migliorare la presenza sul territorio e il contatto con i cittadini e promuovere le proprie attività, con particolare riferimento allo sviluppo delle attività socialmente utili.

**Continuità aziendale**

Possiamo dire che l'azienda ha la capacità di operare come entità di funzionamento anche per il prossimo futuro ed è in grado di realizzare le proprie attività nonché di far fronte alle proprie passività durante il normale svolgimento dell'attività aziendale. Ha anche le capacità di far fronte alle proprie obbligazioni ed agli impegni nel corso della sua normale attività. La sua liquidità della gestione corrente insieme ai fondi disponibili (cassa e banca) saranno sufficienti per rimborsare i debiti e a far fronte agli impegni anche a lunga scadenza ovvero superiore ai dodici mesi.

Non sono state effettuate particolari analisi di dettaglio in quanto l'azienda ha sempre mostrato risultati di analisi positivi e non si sono mai manifestate situazioni di difficoltà nel reperire le risorse finanziarie necessarie allo svolgimento dell'attività.

**Assetti organizzativi, amministrativi e contabili***Assetto organizzativo*

Esso è stato adottato con le seguenti misure:

- a) organigramma aggiornato e corretto nei suoi elementi essenziali, anche in ottica "controllo di gestione";
- b) mansionario dettagliato, non generico e limitato al contratto di lavoro applicato;
- c) adeguata progettazione della struttura organizzativa, al fine di evitare la polarizzazione in capo ad una o poche risorse umane di informazioni vitali per l'ordinaria gestione.

*Assetto amministrativo*

Esso è riferito agli strumenti, sistemi di pianificazione e controllo (piani, budget e reporting) ed alle procedure per il loro utilizzo. E' pertanto da questo assetto che dipende la produzione delle informazioni necessarie al management aziendale per valutare i possibili scenari alternativi e prendere decisioni, monitorare la gestione ed analizzarne i risultati.

Il sistema di gestione e monitoraggio dei principali rischi aziendali prevede:

- a) la pianificazione di cassa e banche;

- b) la redazione della situazione finanziaria frequentemente aggiornata;
- c) il controllo di gestione tradizionale;
- d) la relazione dell'organo amministrativo circa l'andamento gestionale e la sua prevedibile evoluzione;
- e) la contabilità generale aggiornata;
- f) l'adeguata analisi di bilancio;
- g) il comportamento della clientela sui pagamenti.

**Assetto contabile**

Esso è riferito alla predisposizione ed all'elaborazione dei dati contabili, riferiti alle rilevazioni di contabilità generale e di contabilità analitica ovvero:

- a) tenuta della contabilità dell'azienda, in modo tempestivo ed ordinato nonché rielaborazione dei dati risultanti dalla contabilità generale e bilanci;
- b) tenuta di un impianto di contabilità analitica che consenta la valutazione di ogni singolo movimento contabile;
- c) esamina dei risultati raggiunti per analizzare gli scostamenti rispetto agli obiettivi prefissati;
- d) assicurazione di un sistema in grado di rilevare tempestivamente i segnali di squilibrio e, pertanto, garantire l'applicazione di un regolare sistema di reporting in grado di favorire il costante monitoraggio della gestione.

**Andamento del mercato**

Nella tabella che segue sono indicati i principali dati economici dell'esercizio in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il risultato prima delle imposte.

	<b>31/12/2025</b>
Valore della produzione	1.504.245
Risultato operativo	20.338
Risultato prima delle imposte	10.053

**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato dell'azienda è il seguente:

	<b>31/12/2025</b>
Ricavi	1.504.245
Costi esterni	967.900
Variazione rimanenze	10.621
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>546.966</b>
Costo del lavoro	508.751
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>38.215</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	17.877
<b>Risultato Operativo</b>	<b>20.338</b>
Proventi diversi	
Proventi e oneri finanziari	(10.285)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>10.063</b>
Componenti straordinarie nette	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.053</b>
Imposte sul reddito	5.436
<b>Risultato netto</b>	<b>4.617</b>

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato dell'azienda è il seguente:

	<b>31/12/2025</b>
--	-------------------

Immobilizzazioni immateriali nette	4.865
Immobilizzazioni materiali nette	27.085
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	0
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>31.950</b>
Rimanenze di magazzino	96.434
Crediti verso Clienti	160.074
Altri crediti	38.971
Disponibilità liquide	165.879
Ratei e risconti attivi	26.682
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>488.040</b>
Debiti verso fornitori	199.460
Acconti	
Debiti tributari e previdenziali	40.553
Altri debiti	33.038
Ratei e risconti passivi	25
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>273.076</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>246.914</b>
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	132.020
Fondo rischi ed oneri	23.995
Altre passività a medio e lungo termine	0
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>156.015</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>90.899</b>
Patrimonio netto	90.899
Posizione finanziaria netta a breve termine	0

**Investimenti**

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati nuovi investimenti.

**Personale**

Il personale occupato nella farmacia al 31.12.2025, ammonta a n. 04 unità di cui n. 03 a tempo pieno e indeterminato e 01 a tempo parziale e indeterminato.

La sede amministrativa dell'Azienda, viene occupata da n. 03 unità amministrative a tempo parziale ed indeterminato di cui una si dedica all'attività di marketing, sito web e pubblicità.

Per la realizzazione dei servizi comunali come sopra specificato, l'azienda occupa n.10 dipendenti a tempo parziale ed indeterminato.

Inoltre prestano servizio n. 01 collaboratore quale coordinatore degli operai addetti alla manutenzione dei parchi, giardini e cimiteri.

L'Azienda speciale ha provveduto al ricalcolo e all'adeguamento del fondo TFR, nel corso del 2025, come richiesto dall'ente previdenziale di riferimento.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

E' tuttora in corso la consegna gratuita dei farmaci a domicilio per gli over 65, per le persone disabili e svantaggiato.

**Evoluzione prevedibile della gestione**


Si prevede di continuare a gestire il servizio di farmacia alla cittadinanza con particolare attenzione al contenimento dei costi, soprattutto nella gestione degli ordini dei prodotti farmaceutici per mantenere un piccolo utile.

Signori Consiglieri,  
il Bilancio al 31 dicembre 2025 chiude con un utile di euro 4.617, dopo l'accantonamento delle imposte d'esercizio, che proponiamo di destinare al fondo di riserva straordinario nella misura del 100%.

Palombara Sabina, 28 Febbraio 2026

**AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE**

Il Direttore Generale



(Dott. Nelido Vallocchia)

**A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE**  
Ente strumentale del Comune di Palombara Sabina (RM)  
Sede Via Piave n.35 00018 Palombara Sabina (RM)  
Reg. Imprese di Roma 11745161007  
Rea di Roma 1325092

**RELAZIONE DEL REVISORE  
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2025**



**Premessa**

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**Parte Prima**

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. n. 39/2010**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, chiuso al 31.12.2025, dell'A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ove applicabili. Sono indipendente rispetto alla società sia in conformità alle norme, sia in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili, nell'ordinamento italiano, alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Le mie responsabilità sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione.

**Responsabilità degli Amministratori e del Revisore Legale per il bilancio d'esercizio**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la

liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore legale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

#### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Il mio obiettivo è acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e redigere una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in coerenza con le dimensioni e l'organizzazione dell'azienda in base al giudizio professionale del revisore. Esso è consistito nell'esame a campione degli elementi probativi a supporto delle informazioni contenute nel Bilancio e nella valutazione dell'adeguatezza e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Per ragionevolezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai vigenti principi di revisione legale dei conti:

- Ho esercitato il giudizio di competenza mantenendo il dovuto ed adeguato scetticismo professionale;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli Amministratori dell'A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

La relazione sulla gestione, secondo il mio giudizio, è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

## Parte seconda

### B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2025 l'attività della sottoscritta si è ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co.2, c.c. e più precisamente:

- Sui risultati dell'esercizio sociale;
- Sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- Sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio.

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho acquisito informazioni dal Presidente del C.d.A. sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggior rilievo per loro dimensioni e/o caratteristiche;
- mi sono confrontata, spesso via mail e telefonicamente, con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale, ricevendo dallo stesso anche i documenti necessari;
- ho verificato il rispetto degli adempimenti contabili e fiscali.

Gli amministratori, nella nota integrativa cui si rinvia, indicano e illustrano le principali operazioni anche con riguardo alle loro caratteristiche e ai loro effetti economici.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Al Revisore non sono pervenuti esposti.

Ho esaminato il Bilancio d'esercizio che rappresenta correttamente la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Azienda Speciale al 31.12.2025.

Gli amministratori, nella redazione del Bilancio d'esercizio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato positivo di € 4.617,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	€ 519.990
Passività	€ 429.091
Patrimonio netto (escluso l'utile d'esercizio)	€ 86.282
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 4.617

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (Ricavi non finanziari)	€ 1.504.245
Costi della produzione (costi non finanziari)	€ 1.483.907
Differenza	€ 20.338
Proventi e oneri finanziari	€ -10.285
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 0
Risultato prima delle imposte	€ 10.053
Imposte sul reddito	€ 5.436
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 4.617

Tra le attività del Bilancio sono ricompresi Ratei e Risconti attivi. I Ratei attivi per € 21.951,59 si riferiscono alla competenza 2025 del DCR emesso il 10.01.2026 relativo al mese di dicembre 2025; i Risconti attivi per € 4.729,65 comprendono quote di competenza 2026 per polizze assicurative, maxi canone su contratto n. 364213/RT e n. 2 canoni di locazione operativa.

Tra le passività del Bilancio i Ratei Passivi per € 25,00 sono relativi all'imposta di bollo di competenza 2025 addebitata nel 2026 sull'estratto conto bancario.

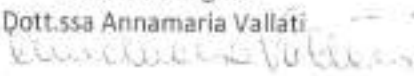
La sottoscritta rileva che lo Statuto dell'A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE prevede il 31 Marzo dell'anno successivo quale termine per la presentazione del bilancio d'esercizio della gestione conclusa il 31 dicembre di ogni anno.

#### **Giudizio sull'approvazione del Bilancio**

In considerazione di quanto evidenziato e tenuto conto delle informazioni ricevute dalla società, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo di esercizio chiuso al 31/12/2025.

Non sussistono osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato di esercizio.

Palombara Sabina 15 Marzo 2026.

Il Revisore Legale  
Dott.ssa Annamaria Vallati  




## A.S.T. AZIENDA SPECIALE TERRITORIALE

### Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PIAVE 35 - PALOMBARA SABINA (RM)
Codice Fiscale	11745161007
Numero Rea	RM 1325092
P.I.	11745161007
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE A SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PALOMBARA SABINA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.865	6.699
II - Immobilizzazioni materiali	27.085	41.439
Totale immobilizzazioni (B)	31.950	48.138
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	96.434	107.055
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.045	183.957
Totale crediti	199.045	183.957
IV - Disponibilità liquide	165.879	146.381
Totale attivo circolante (C)	461.358	437.393
D) Ratei e riscotti	26.882	19.847
Totale attivo	519.990	505.378
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	4.523	4.523
VI - Altre riserve	44.681	40.566
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	27.078	27.078
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.617	4.115
Totale patrimonio netto	90.899	86.282
B) Fondi per rischi e oneri	23.995	25.321
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	132.020	112.777
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	273.051	280.973
Totale debiti	273.051	280.973
E) Ratei e riscotti	25	25
Totale passivo	519.990	505.378

## Conto economico

31-12-2025 31-12-2024

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.500.187	1.438.591
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.058	1.902
Totale altri ricavi e proventi	4.058	1.902
Totale valore della produzione	1.504.245	1.440.493
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	678.112	650.507
7) per servizi	202.698	208.706
8) per godimento di beni di terzi	32.408	31.618
9) per il personale		
a) salari e stipendi	366.973	356.420
b) oneri sociali	114.508	108.210
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	27.272	25.965
c) trattamento di fine rapporto	27.272	25.965
Totale costi per il personale	508.751	490.595
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17.877	24.136
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.260	8.832
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.617	15.304
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.877	24.136
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.621	(13.529)
14) oneri diversi di gestione	33.440	24.573
Totale costi della produzione	1.483.907	1.416.806
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	20.338	23.887
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.285	11.965
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.285	11.965
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.285)	(11.965)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.053	11.922
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.436	7.807
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.436	7.807
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.617	4.115

## 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	4.617	4.115
Imposte sul reddito	5.436	7.807
Interessi passivi/(attivi)	10.285	11.965
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposta sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	20.338	23.887
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	27.272	25.965
Ammortamenti delle immobilizzazioni	17.877	24.136
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	45.149	50.101
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	65.487	73.988
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	10.621	(13.529)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(10.370)	(24.877)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(13.960)	18.239
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.835)	1.216
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	(1)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	3.410	(9.400)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(17.154)	(28.352)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	48.333	45.636
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10.285)	(11.965)
(Imposte sul reddito pagate)	(12.832)	(9.678)
(Utilizzo dei fondi)	(4.029)	(2.877)
Totale altre rettifiche	(27.146)	(24.520)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	21.187	21.116
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(263)	(17.859)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.426)	(980)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.689)	(18.839)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	19.498	2.277
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	130.011	130.012
Danaro e valori in cassa	7.770	7.292
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	146.381	144.104
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	161.487	138.611
Danaro e valori in cassa	4.392	7.770
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	165.879	146.381

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è redatto in conformità alle disposizioni del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha dato attuazione alla Direttiva 2013/34/UE del 26 giugno 2013 relativa ai bilanci d'esercizio, recante la modifica della direttiva 2006/43/CE del 17 maggio 2006 del Parlamento Europeo e del Consiglio e abrogazione delle direttive 78/660/CEE del 25 luglio 1978 e 83/349/CEE del 13 giugno 1983 del Consiglio.

Il presente bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-*bis* C.C.

In ottemperanza a quanto previsto dal nuovo art. 2423 C.C., il bilancio d'esercizio, costituente un unico atto, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

La funzione della presente nota integrativa è quella di illustrare le voci contenute negli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, integrandone i dati sintetico-quantitativi e di fornire ulteriori informazioni utili alla corretta interpretazione del bilancio.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 6, C. C. lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono predisposti in unità di euro.

Il bilancio d'esercizio risulta conforme ai principi di redazione disposti dall'art. 2423-*bis* del C.C. In particolare, la valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; nella rilevazione e rappresentazione dei fatti di gestione è stata data prevalenza alla sostanza dell'operazione o del contratto, anziché alla forma. 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.

### **Attività svolte**

La società ha come oggetto prevalente l'attività di distribuzione intermedia di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, presidi medici e di ogni altro prodotto di cui è consentita la vendita in farmacia.

## **Principi di redazione**

Il bilancio d'esercizio risulta conforme ai principi di redazione disposti dall'art. 2423-*bis* del C.C. In particolare, la valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; nella rilevazione e rappresentazione dei fatti di gestione è stata data prevalenza alla sostanza dell'operazione o del contratto, anziché alla forma.

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.

### **Struttura e contenuto del bilancio**

In relazione alla struttura dello stato patrimoniale e del conto economico, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 2423-*ter* del C.C., si segnala che:

- le voci di bilancio precedute da numeri arabi non risultano ulteriormente suddivise, né sono stati effettuati raggruppamenti delle stesse;
- non si è reso necessario aggiungere ulteriori voci rispetto a quelle previste dal codice civile;
- la natura dell'attività esercitata non ha reso necessario procedere all'adattamento di alcuna voce di bilancio;
- agli importi delle voci del presente bilancio sono affiancati i corrispondenti importi relativi all'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali:

- della prudenza. Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- della competenza economica. L'effetto delle operazioni di gestione e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- della prospettiva di continuità dell'impresa;
- della continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, condizione essenziale per la comparabilità dei bilanci nei diversi esercizi;
- della prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali. Le operazioni e tutti gli accadimenti economici sono stati rappresentati secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri utilizzati nella redazione del bilancio vengono di seguito illustrati con riferimento alle singole voci di bilancio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 C.C. e ai principi contabili nazionali.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili e sono esposte al lordo al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale in quanto soddisfatte le seguenti condizioni:

- è dimostrata la loro utilità futura;
- esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società;
- è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità che è stata determinata tenendo conto del principio della prudenza.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è sistematicamente ammortizzato secondo la vita utile. La sistematicità dell'ammortamento è definita per i costi di impianto e di ampliamento in anni 5 (cinque).

### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori d'acquisto e di ogni altro onere che l'impresa ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata (spese di progettazione, spese di montaggio e messa in opera, collaudo, ecc).

Le spese incrementative sono state computate sul costo di acquisto solo in presenza di un effettivo aumento della produttività, di un allungamento della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o servizi ottenuti, di un miglioramento della sicurezza di utilizzo dei beni.

**Credit**

I crediti sono esposti in bilancio al valore di presunto realizzo e secondo il procedimento analitico previsto dai principi contabili.

**Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo d'acquisto comprende anche i costi accessori e ogni altro onere che l'impresa ha dovuto sostenere per portare il bene nel luogo e nelle condizioni attuali.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale sulla base dell'effettiva giacenza di cassa e delle risultanze degli estratti conto bancari e postali, opportunamente riconciliati.

**Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei e i risconti iscritti in bilancio si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione finanziaria. Essi sono calcolati sulla base del principio di competenza, mediante la ripartizione temporale dei costi e ricavi comuni a due o più esercizi.

Alla fine dell'esercizio testé chiuso risultano appostati risconti/ratei attivi/passivi di durata pluriennale, per i quali sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono rappresentati da accantonamenti volti a fare fronte alla copertura di perdite o di debiti la cui esistenza è certa o probabile, ma dei quali alla scadenza dell'esercizio sono ancora indeterminati l'ammontare complessivo o la data di effettiva sopravvenienza. Le passività potenziali sono state rilevate e iscritte a bilancio in quanto ritenute probabili e l'ammontare del relativo onere è stimabile con ragionevolezza.

La voce accoglie l'accantonamento dell'indennità di trattamento di fine mandato e le imposte per accertamenti e contenziosi in corso.

**Fondo TFR**

Il Fondo TFR è iscritto in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 C.C. e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT, al netto degli anticipi corrisposti, delle eventuali devoluzioni ai Fondi previdenziali di categoria e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

Il Fondo TFR così determinato rappresenta l'effettivo debito della società nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

**Debiti**

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

**Riconoscimento dei ricavi**

I ricavi sono iscritti in bilancio nel rispetto del principio di competenza, al netto di resi, abbuoni sconti e premi. In particolare per quanto concerne le cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento della consegna o della spedizione dei beni; per le prestazioni di servizi al momento di ultimazione della prestazione.

**Proventi e Oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono determinate secondo il principio di competenza economica, e sono formate dalle imposte correnti liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, a titolo di IRES e di IRAP.

**Deroghe**

Non vi sono deroghe ai criteri di valutazione applicati.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Lo stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria della società. Nello stato patrimoniale sono indicate le attività, le passività e il patrimonio netto della società alla data di chiusura dell'esercizio.

La classificazione degli elementi dell'attivo è effettuata principalmente sulla base del criterio di destinazione come disposto dall'articolo 2424-bis, comma 1.

L'articolo 2424 codice civile prescrive uno schema obbligatorio, analitico e redatto in modo tale da evidenziare aggregati parziali. La forma dello stato patrimoniale è quella a sezioni sovrapposte, denominate rispettivamente Attivo e Passivo.

## **Immobilizzazioni**

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato B) Immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni suddivise fra immateriali, materiali e finanziarie.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	61.748	131.101	192.849
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	55.049	89.662	144.711
Valore di bilancio	6.699	41.439	48.138
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	1.426	263	1.689
Ammortamento dell'esercizio	3.200	14.817	17.017
Altre variazioni	-	263	-
Totale variazioni	(1.834)	(14.354)	(16.188)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	62.628	131.910	194.538
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.763	104.825	162.588
Valore di bilancio	4.865	27.085	31.950

### **Immobilizzazioni immateriali**

Vengono di seguito dettagliati i beni immateriali.

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale Immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	61.748	61.748
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	55.049	55.049
Valore di bilancio	6.699	6.699
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	1.426	1.426
Ammortamento dell'esercizio	3.260	3.260
Totale variazioni	(1.834)	(1.834)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	62.628	62.628
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.763	57.763
Valore di bilancio	4.865	4.865

L'importo di "costi di impianto e ampliamento" si riferisce alla capitalizzazione dei costi di rifacimento, adattamento e ampliamento dei beni di terzi ritenuti di utilità pluriennale.

### Immobilizzazioni materiali

Vengono di seguito dettagliati i beni materiali.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	47.624	83.477	131.101
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.764	89.878	89.882
Valore di bilancio	24.840	16.599	41.439
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	-	263
Ammortamento dell'esercizio	5.841	8.778	14.617
Altre variazioni	(886)	1.149	263
Totale variazioni	(6.727)	(7.627)	(14.354)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	47.624	84.286	131.910
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.511	75.314	104.825
Valore di bilancio	18.113	8.972	27.085

Di seguito si riepilogano le specifiche dei costi storici con indicazione delle variazioni avvenute nell'esercizio:

- macchinari, impianti e attrezzature €. 43.194;
- insegna attività €. 14.600;
- telefono cellulare €. 1.035;

- macchine di ufficio elettromecc. €. 18.921;
- computer e software €. 28.141 con un incremento di €. 809;
- mobili e attrezzature ordinarie di ufficio €. 8.126;
- mobili, arredi e stigliature €. 13.463.
- impianto di allarme €. 4.430.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere i seguenti contratti di locazione finanziaria:

#### **- Locazione n. 362771/RTRNT**

Concedente: Intesa Sanpaolo Rent Foryou S.p.a.

Fornitore: TS S.r.l.s.

Bene concesso in locazione: "Arredamento completo per Farmacia"

Costo di acquisto del bene: €. 41.951,15

Durata della locazione: 60 mesi (31.10.2021 - 30.10.2026)

Maxi canone: €. 1.794,00

Canoni mensili: €. 843,26

#### **- Locazione n. 364213/RTRNT**

Concedente: Intesa Sanpaolo Rent Foryou S.p.a.

Fornitore: MTECH Informatica di Marco Tortora

Beni concessi in locazione: "Postazione PC, periferiche e rete, server e sicurezza"

Costo di acquisto del bene: €. 28.482,75

Durata della locazione: 60 mesi (31.12.2021 - 30.12.2026)

Maxi canone: €. 4.840,00

Canoni mensili: €. 521,59.

### **Attivo circolante**

Vengono di seguito fornite informazioni di dettaglio in merito all'aggregato C) Attivo circolante dello stato patrimoniale.

### Rimanenze

Qui di seguito sono riportate le variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	107.055	(10.021)	96.434
<b>Totale rimanenze</b>	<b>107.055</b>	<b>(10.021)</b>	<b>96.434</b>

Sono costituite dai prodotti "merci" esistenti nel magazzino alla chiusura dell'esercizio valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella che segue è esposta l'analisi delle variazioni e delle scadenze dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	149.704	10.370	160.074	160.074
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.173	4.971	16.144	16.144
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.080	(253)	22.827	22.827
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>183.957</b>	<b>15.088</b>	<b>199.045</b>	<b>199.045</b>

Si evidenzia che la voce "**Crediti Tributari**" è rappresentata dai crediti verso l'erario:

- per imposte dirette e indirette (Ires €. 3.737 - Irap €. 4.599)
- per eccedenze a conguaglio di ritenute versate €. 723
- per eccedenze da trattamento integrativo erogato €. 7.086

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	NAZIONALE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	160.074	160.074
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	16.144	16.144
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.827	22.827
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>199.045</b>	<b>199.045</b>

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso clienti.

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	160.074
<b>Totale calcolato</b>	<b>160.074</b>

I crediti vs. clienti esigibili a breve sono rappresentati dalla somma dei crediti verso i clienti documentati dalle fatture emesse e da emettere.

Di seguito si fornisce un dettaglio dei crediti verso altri.

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali in denaro	900
Crediti verso Enti previdenziali ed assistenziali	3.210
Altro ...	18.711
<b>Totale calcolato</b>	<b>22.827</b>

#### Disponibilità liquide

Qui di seguito sono esposte le variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	138.611	22.876	161.487
Denaro e altri valori in cassa	7.770	(3.378)	4.392
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>146.381</b>	<b>19.498</b>	<b>165.879</b>

## Ratei e risconti attivi

Di seguito è esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti attivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

Di seguito è esposto un dettaglio della voce "Ratei e risconti attivi".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	15.216	6.736	21.952
Risconti attivi	4.631	99	4.730
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>19.847</b>	<b>6.835</b>	<b>26.682</b>

La voce "Ratei attivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Ratei attivi	21.952
<b>Totale calcolato</b>	<b>21.952</b>

In ottemperanza ai principi di prudenza, veridicità e correttezza nella voce sono stati iscritti ratei attivi al fine di accertare i valori di competenza dell'esercizio per i ricavi delle vendite e delle prestazioni che avranno la loro manifestazione numeraria nel corso del prossimo esercizio.

La voce "Risconti attivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Risconti attivi	4.730
<b>Totale calcolato</b>	<b>4.730</b>

In ottemperanza ai principi di prudenza, veridicità e correttezza nella voce sono stati iscritti risconti attivi al fine di rinviare al futuro i valori non di competenza dell'esercizio relativi ai canoni di locazione finanziaria.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

La classificazione delle voci del passivo è effettuata principalmente sulla base della natura delle fonti di finanziamento, cioè al fine di distinguere i mezzi propri da quelli di terzi.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura di seguito vengono espone le variazioni delle singole voci costituenti il patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	4.523	-	-		4.523
Altre riserve					
Riserva straordinaria	40.566	4.115	-		44.681
Totale altre riserve	40.566	4.115	-		44.681
Utile (perdite) portati a nuovo	27.078	-	-		27.078
Utile (perdita) dell'esercizio	4.115	-	4.115	4.617	4.617
Totale patrimonio netto	86.282	4.115	4.115	4.617	90.899

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.000	
Riserva legale	4.523	AB
Altre riserve		
Riserva straordinaria	44.681	AB
Totale altre riserve	44.681	
Utile portati a nuovo	27.078	AB
Totale	86.282	

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

Di seguito si forniscono le informazioni relative ai fondi per rischi e oneri:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	16.000	9.321	25.321
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	4.000	-	4.000
Utilizzo nell'esercizio	-	5.326	5.326
Totale variazioni	4.000	(5.326)	(1.326)
Valore di fine esercizio	20.000	3.995	23.995

- Il Fondo Quiescenza e simili evidenzia l'importo di € 20.000 che rappresenta l'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Direttore Generale in carica Dottor Nelido Vallocchia.

- Il Fondo Rischi e oneri per € 3.995 si riferisce alla rateizzazione di imposte indirette per l'anno di imposta 2020 conseguenti dell'accettazione degli avvisi bonari di accertamento ricevuti dall'Agenzia delle Entrate.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Qui di seguito si forniscono le informazioni sul TFR.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	112.777
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.243
Totale variazioni	19.243
Valore di fine esercizio	132.020

Il trattamento di fine rapporto corrisponde alla sommatoria dei debiti maturati alla fine dell'esercizio a favore di ciascun dipendente in rapporto all'anzianità conseguita.

## Debiti

Di seguito vengono fornite informazioni di dettaglio relativamente ai debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale. La riclassificazione dei debiti entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono aver determinato una modifica della scadenza originaria.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Di seguito sono fornite le informazioni relative alle variazioni e alla scadenza dei debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	213.440	(13.980)	199.460	199.460
Debiti tributari	22.259	(2.563)	19.696	19.696
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.267	3.600	20.867	20.867

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Altri debiti	28.017	5.021	33.038	33.038
<b>Totale debiti</b>	<b>280.973</b>	<b>(7.922)</b>	<b>273.051</b>	<b>273.051</b>

### I debiti tutti esigibili a breve sono costituiti tra l'altro:

**Debiti tributari:** vs. l'Erario per imposte dirette ed indirette €. 10.807 e per ritenute di acconto €. 8.889;

**Debiti vs. istituti di previdenza e assistenza:** per complessivi €. 20.857 così suddivisi:

- verso Inpdap €. 17.611
- verso Inps €. 2.877
- verso Inail €. 369.

Di seguito viene fornito un dettaglio dei debiti verso fornitori.

Descrizione	Importo
Fornitori di beni e servizi	199.460
<b>Totale calcolato</b>	<b>199.460</b>

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

Di seguito viene fornito un dettaglio degli altri debiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per retribuzioni	32.691
Altri debiti ...	347
<b>Totale calcolato</b>	<b>33.038</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti secondo area geografica è riportata nella seguente tabella.

Area geografica	NAZIONALE	Totale
Debiti verso fornitori	199.460	199.460
Debiti tributari	19.696	19.696
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.857	20.857
Altri debiti	33.038	33.038
<b>Debiti</b>	<b>273.051</b>	<b>273.051</b>

### **Ratei e risconti passivi**

Di seguito è esposta in forma tabellare la composizione dei "Ratei e risconti passivi" nonché la sua variazione nell'esercizio.

Di seguito vengono fornite le informazioni relative ai ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25	25
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>25</b>	<b>25</b>

La voce "Ratei passivi" risulta così composta:

Descrizione	Importo
Ratei passivi	25
Totale calcolato	25

In ottemperanza ai principi di prudenza, veridicità e correttezza nella voce sono stati iscritti ratei passivi al fine di accertare nel presente esercizio i valori di competenza relativamente agli oneri bancari maturati alla data del 31.12.2025.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto Economico 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.

### Valore della produzione

Di seguito vengono esposti i dettagli del valore della produzione.

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

Si propone la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per vendita merci	831.576
Ricavi DCR Regione Lazio	372.525
Ricavi DPC Regione Lazio	30.711
Ricavi CUP Regione Lazio	166
Ricavi servizi sanitari	15.370
Ricavi affitto ramo d'Azienda	24.000
Ricavi DIABETICA Regione Lazio	16.789
Ricavi per prestazioni	409.060
<b>Totale</b>	<b>1.500.187</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione del valore della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.438.591	1.500.187	61.596
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	1.902	4.058	2.156
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.440.493</b>	<b>1.504.245</b>	<b>63.752</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.438.591	1.500.187	61.596
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.438.591</b>	<b>1.500.187</b>	<b>61.596</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli altri ricavi e proventi.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Proventi diversi	1.902	4.058	2.156
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.902</b>	<b>4.058</b>	<b>2.156</b>

## Costi della produzione

Di seguito vengono dettagliati i costi della produzione analizzando le variazioni delle singole voci.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi della produzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	650.507	678.112	27.605
Per servizi	208.706	202.698	-6.008
Per godimento di beni di terzi	31.618	32.408	790
Per il personale	490.595	508.751	18.156
Ammortamenti e svalutazioni	24.136	17.877	-6.259
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-13.529	10.621	24.150
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	24.573	33.440	8.867
<b>Totale calcolato</b>	<b>1.416.606</b>	<b>1.483.907</b>	<b>67.301</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi d'acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Prodotti finiti c/acquisti	631.575	668.633	37.058
Manodopera e servizi di terzi	18.932	9.479	-9.453
<b>Totale calcolato</b>	<b>650.507</b>	<b>678.112</b>	<b>27.605</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi per servizi.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Energia elettrica	3.776	4.274	498
Spese telefoniche	1.632	1.720	88
Spese legali e altre consulenze professionali	134.408	113.452	-20.956
Consulenze amministrative	14.680	13.104	1.486
Elaborazione paghe	11.128	14.144	3.016
Compensi e rimborsi componenti C.d.A.	21.244	15.018	-6.226
Pubblicità e promozione	2.635	4.411	1.776
Spese di rappresentanza	1.581	1.442	-139
Viaggi (ferrovia, aereo, auto ...)	93	-	-93
Manutenzione e riparazione su beni propri	1.193	3.840	2.647
Manutenzioni e riparazioni da contratto	3.617	6.174	1.557
Assicurazioni varie	1.517	1.513	-4
Corsi di aggiornamento	200	1.246	1.046
Spese per servizi bancari	5.433	6.279	846
Amministrative-varie-minute	1.975	1.893	-82
Cancelleria-minuteria di consumo	3.049	5.994	2.945
Spese per pulizia	665	9.194	8.529
<b>Totale calcolato</b>	<b>208.706</b>	<b>202.698</b>	<b>-6.008</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi di godimento beni di terzi.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Affitti passivi e locazioni	15.865	15.805	-60
Altri canoni leasing	15.753	16.603	850
<b>Totale calcolato</b>	<b>31.618</b>	<b>32.408</b>	<b>790</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione dei costi del personale.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Stipendi	356.420	386.973	10.553
Contributi INPS	18.382	18.577	195
Contributi INAIL	4.593	4.708	115
Contributi INPDAP	85.235	91.221	5.986
Accantonamento fondo TFR	25.965	27.272	1.307
<b>Totale calcolato</b>	<b>490.595</b>	<b>508.751</b>	<b>18.156</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli ammortamenti e svalutazioni.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	8.832	3.280	-5.572
Ammortamento impianti e macchinari	5.535	5.841	306
Ammortamento altri beni materiali	9.769	8.776	-993
<b>Totale calcolato</b>	<b>24.136</b>	<b>17.877</b>	<b>-6.259</b>

**Gli ammortamenti** sono stati calcolati in conformità all'art. 2426 c.c. e nei limiti delle aliquote ordinarie previste dalle norme fiscali vigenti, rispondenti tuttavia al deperimento ed alle residue possibilità di utilizzazione dei cespiti.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle rimanenze di prodotti finiti.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Rimanenze iniziali	93.526	107.055	13.529
(Rimanenze finali)	-107.055	-96.434	10.621
<b>Totale calcolato</b>	<b>-13.529</b>	<b>10.621</b>	<b>24.150</b>

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione degli oneri diversi di gestione.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
Tassa raccolta rifiuti	728	891	163
IVA da pro-rata	972	1.105	133
Diritto annuale CCIAA	285	285	-
Diritto annuale vidimaz.libri sociali	422	422	-
Contributi ad associazioni culturali	18.416	20.400	1.984
Contributi e quote associative	1.167	1.125	-42
Assicuraz.rischi e incendio locali	1.463	411	-1.052
Costi indeducibili	1.120	1.185	65
Buoni Pasto	-	7.616	7.616
<b>Totale calcolato</b>	<b>24.573</b>	<b>33.440</b>	<b>8.867</b>

## Proventi e oneri finanziari

Di seguito vengono dettagliate tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi all'attività finanziaria dell'impresa.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il prospetto immediatamente sotto mostra la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti.

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	10.285
<b>Totale</b>	<b>10.285</b>

**Gli oneri finanziari** sono costituiti da:

- interessi passivi verso fornitori per €. 9.559;
- interessi passivi su locazioni operative €. 726.

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

Di seguito vengono dettagliate le imposte correnti, differite ed anticipate.

Di seguito viene fornito un dettaglio della variazione delle imposte correnti.

Descrizione	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Variazione
IRES	3.208	2.780	-428
IRAP	4.599	2.656	-1.943
<b>Totale calcolato</b>	<b>7.807</b>	<b>5.436</b>	<b>-2.371</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Il progetto di bilancio al 31.12.2025 che viene presentato all'esame e all'approvazione dell'assemblea si chiude con un utile di euro 4.617 che l'organo amministrativo propone di destinare interamente a "Riserva Straordinaria".

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(Marcello Marini)



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*Il sottoscritto Dottor MARIO DI CAIRANO iscritto nell'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Trivoli al numero AA-0216, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*

