

SOLARIS SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati anagrafici	
Denominazione	SOLARIS SRL
Sede	VIA OBERDAN 10/11 40024 CASTEL SAN PIETRO TERME (BO)
Capitale sociale	15.764
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	BO
Partita IVA	02701751204
Codice fiscale	02701751204
Numero REA	460405
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altri servizi di ristorazione (56.22.02)
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 CASTEL SAN PIETRO TERME
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	126.361	167.462
II - Immobilizzazioni materiali	86.367	93.011
III - Immobilizzazioni finanziarie		(10.789)
Totale immobilizzazioni (B)	212.728	249.684
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	70.206	68.399
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.867.696	1.777.114
esigibili oltre l'esercizio successivo	953	1.314
imposte anticipate		
Totale crediti	1.868.649	1.778.428
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	510.919	636.059
Totale attivo circolante (C)	2.449.774	2.482.886
D) Ratei e risconti	22.515	3.104
Totale attivo	2.685.017	2.735.674
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.764	15.764
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.368	9.368
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	8.273	7.811
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	157.122	148.336
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.169	9.249
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	200.696	190.528
B) Fondi per rischi e oneri	1.163.332	1.129.643
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	518.366	462.855
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	506.423	602.740
esigibili oltre l'esercizio successivo	125.352	137.067
Totale debiti	631.775	739.807
E) Ratei e risconti	170.848	212.841
Totale passivo	2.685.017	2.735.674

	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.058.899	4.765.841
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	393.130	356.055
Totale altri ricavi e proventi	393.130	356.055
Totale valore della produzione	5.452.029	5.121.896
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.512	68.609
7) per servizi	3.505.152	3.317.004
8) per godimento di beni di terzi	90.350	69.245
9) per il personale		
a) salari e stipendi	774.695	756.771
b) oneri sociali	232.709	215.392
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	62.734	58.334
c) trattamento di fine rapporto	62.734	58.334
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	1.070.138	1.030.497
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	61.323	56.574
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.489	24.385
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.834	32.189
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.282	8.793
Totale ammortamenti e svalutazioni	70.605	65.367
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.807)	(19.416)
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	470.100	299.600
14) oneri diversi di gestione	158.845	251.599
Totale costi della produzione	5.411.895	5.082.505
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	40.134	39.391
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		

16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	2.954	711
Totale proventi diversi dai precedenti	2.954	711
Totale altri proventi finanziari	2.954	711
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	2.657	4.258
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.657	4.258
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	297	(3.547)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	40.431	35.844
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	30.262	26.595

imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.262	26.595
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.169	9.249

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.169	9.249
Imposte sul reddito	30.262	26.595
Interessi passivi/(attivi)	(297)	3.547
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		(5)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	40.134	39.386
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	532.834	357.934
Ammortamenti delle immobilizzazioni	61.323	56.574
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(10.789)	11.039
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	583.368	425.547
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	623.502	464.933
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.807)	(19.416)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(94.254)	(77.479)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(115.873)	12.350
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(19.411)	4.978
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41.993)	86.949
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	25.793	41.767
Totale variazioni del capitale circolante netto	(247.545)	49.149
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	375.957	514.082
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	297	(3.547)
(Imposte sul reddito pagate)	(29.529)	(13.710)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(443.634)	(691.814)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(472.866)	(709.071)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(96.909)	(194.989)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(30.190)	(34.203)

Disinvestimenti		5
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	16.612	(98.150)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.578)	(132.348)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(14.652)	(13.617)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(14.653)	(13.617)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(125.140)	(340.954)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	636.059	977.014
Assegni		
Danaro e valori in cassa		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	636.059	977.014
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	510.919	636.059
Assegni		
Danaro e valori in cassa		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	510.919	636.059
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la Società Solaris Srl è stata costituita in data 14/12/2006 ed ha chiuso al 31/12/2025 il suo diciannovesimo esercizio sociale.

Attività svolta:

La società persegue finalità di interesse pubblico ed ha per oggetto l'erogazione dei servizi pubblici locali in favore dei Soci: Comune di Castel San Pietro Terme, Comune di Ozzano dell'Emilia, Comune di Monterenzio, Comune di Dozza e Comune di Casalfiumanese. I servizi sono individuati di volta in volta ed affidati alla Società nel rispetto delle regole dell'in house providing.

I servizi pubblici locali affidati alla Società per l'esercizio 2025 sono:

1. refezione-mense, comprese quelle ad uso scolastico;
2. gestione amministrativa e tecnica degli immobili residenziali e non di proprietà comunale;
3. cimiteri e servizi connessi;
4. servizio di pubblica illuminazione e servizi connessi;

Organi sociali

La società è gestita alla data del 31/12/2025 da un Amministratrice Unica Dott.ssa Cocchi Elisa nominata con atto dell'Assemblea dei soci del 29/04/2024.

L'organo di controllo della Società, a cui è assegnato anche il controllo contabile, è costituito da un revisore/sindaco nominato con atto del 29/04/2024 dott. d'Orsi Stefano.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio precedente

A decorrere dal 1° gennaio 2024 è stata avviata la gestione dei servizi cimiteriali per il Comune di Dozza, con contestuale apertura di uno sportello dedicato della società Solaris presso gli uffici amministrativi comunali siti in Toscanella di Dozza.

Nel corso dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023, tenutasi in data 29 aprile 2024, è stata presa formale cognizione delle dimissioni dell'Amministratore Unico, dott. Giacomo Fantazzini. Nella medesima seduta, l'Assemblea ha provveduto alla nomina dell'avv. Elisa Cocchi quale Amministratrice Unica della società Solaris S.r.l., per la durata di sei mesi. Tale incarico è stato successivamente prorogato, con atto del 28 ottobre 2024, fino alla data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2024.

Nel corso della medesima Assemblea del 29 aprile 2024, è stato altresì nominato il dott. Stefano D'Orsi quale Revisore unico (Sindaco unico) della società, con incarico fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2026.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2024, tenutasi in data 29 aprile 2025 si è deliberato di prorogare l'incarico di Amministratrice Unica della società Solaris srl conferito all'avv. Elisa Cocchi fino alla data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025.

L'Amministrazione comunale di Casalfiumanese ha espresso indirizzo favorevole all'estensione dell'attività della società in house Solaris S.r.l. alla gestione del servizio di ristorazione scolastica, in continuità e a completamento dei servizi pubblici locali già affidati (quali illuminazione pubblica e servizi cimiteriali).

Nelle more della definizione della procedura e degli atti necessari per l'affidamento in house del servizio, a decorrere dall'anno scolastico 2025/2026 è stata disposta l'assegnazione diretta a Solaris S.r.l. dell'attività di produzione dei pasti.

Il Consiglio Comunale di Ozzano dell'Emilia, con deliberazione n. 116 del 27 novembre 2025, ha stabilito la reinternalizzazione della funzione relativa alla gestione delle politiche abitative, precedentemente affidata all'Unione dei Comuni Savena-Idice, con decorrenza dal 1° gennaio 2026. Con il medesimo atto è stato altresì espresso l'indirizzo di affidare le funzioni reinternalizzate alla società Solaris S.r.l., in qualità di società partecipata in house providing. Alla data di redazione del presente documento, risultano in corso le attività di studio e definizione delle modalità di affidamento del servizio secondo il modello in house.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

In relazione al presente bilancio si ritiene applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale in applicazione dei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 non essendone ricorsi i presupposti nel bilancio precedente.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono differenziate a seconda delle principali tipologie di attività alle quali i beni sono destinati.

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.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Crediti

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

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo TFR

Il debito per T.F.R. è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Costi e Ricavi

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

Imposte

Le imposte sono stanziate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Le eventuali imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	574.645	702.138	(10.789)	1.265.994
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	407.183	609.127		1.016.310
Svalutazioni				
Valore di bilancio	167.462	93.011	(10.789)	249.684
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(16.612)	30.190	10.789	24.367
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	24.489	36.834		61.323
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni				
Totale variazioni	(41.101)	(6.644)	10.789	(36.956)
Valore di fine esercizio				
Costo	579.356	701.214		1.280.570
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	452.995	614.847		1.067.842
Svalutazioni				
Valore di bilancio	126.361	86.367		212.728

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
126.361	167.462	(41.101)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	14.560		47.188	37.440			475.458	574.646
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.560		45.098	37.550			309.976	407.184
Svalutazioni								
Valore di bilancio			2.090	(110)			165.482	167.462
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			4.711				(21.323)	(16.612)
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			2.626	98			21.765	24.489
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			2.085	(98)			(43.088)	(41.101)
Valore di fine esercizio								
Costo	14.560		51.898	37.440			475.457	579.355
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.560		47.723	37.648			353.063	452.994
Svalutazioni								
Valore di bilancio			4.175	(208)			122.394	126.361

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- nella voce costi di impianto e ampliamento sono stati capitalizzati ed iscritti, in considerazione della loro utilità pluriennale, gli oneri sostenuti dalla Società;
- nella fase di avvio dell'attività: studio di fattibilità, spese per consulenza e costituzione società;
- nel 2011 e nel 2013 in relazione alla consulenza relativa al processo di privatizzazione ai sensi

dell'art. 23 bis del D.L. 135/2009. Percorso al quale le amministrazioni dei Comuni Soci hanno deciso di non dare seguito.

L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti; al 31.12.2025 tutti i cespiti rientranti tra i costi di impianto e ampliamento risultano interamente ammortizzati.

- Nella voce diritti di brevetto industriale di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono stati capitalizzati ed iscritti gli oneri sostenuti dalla Società per l'acquisizione della piena proprietà di alcuni software applicativi atti a soddisfare le peculiari esigenze di gestione dei vari servizi pubblici (software di gestione alloggi, servizio di refezione etc..). Il fondo di ammortamento accoglie i valori determinati sulla base del piano di ammortamento prestabilito, a quote costanti, per la durata di un tempo stimato di due anni.
- I costi per licenze e marchi accolgono gli oneri sostenuti per l'acquisizione di licenze d'uso di diversi software applicativi (modulo Inve gestione alloggi, modulo inve manu gestione manutenzioni, modulo gestione bollettazione refezione). Il fondo di ammortamento accoglie i valori determinati sulla base del piano di ammortamento prestabilito, a quote costanti, per la durata di della licenza d'uso, pari a 5 anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali includono gli oneri sostenuti per migliorie effettuate su beni (immobili) di terzi che la Società detiene tramite contratti di concessione. Dette spese sono state capitalizzate in quanto relative ad interventi che comportano incrementi di valore rilevanti e di duraturo effetto. In particolare sono state iscritte in questa voce le spese sostenute per:

- progettazione preliminare relativa alla ristrutturazione ed ampliamento dei locali adibiti a centro preparazione pasti (cucina centralizzata comunale), unità locale della società di via Remo Tosi n. 7 (Castel San Pietro Terme - 2009);
- costi sostenuti nel 2011 per gli interventi di manutenzione straordinaria finalizzati a costituire un unico centro di produzione pasti per i Comuni di Castel San Pietro Terme ed Ozzano dell'Emilia. Dal 01/02/2012, grazie alla ristrutturazione dei locali, la cucina di Via Remo Tosi n.7 funziona da centro unificato di produzione e produce pasti per tutti i Comuni Soci.
- I costi, sostenuti nel 2013 e 2014, propedeutici alla ristrutturazione edilizia della palazzina di Via Oberdan n°10/11 a Castel San Pietro Terme, che è stata data in concessione alla Società dal Comune di Castel San Pietro Terme con decorrenza dal 01/05/2012 fino al 31/12/2026, e che è la nuova sede legale e amministrativa della Società.
- i costi sostenuti nel 2024 per la realizzazione di un ingresso secondario nel cimitero di Castel San Pietro Terme

Le spese effettuate su beni di terzi sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione o in funzione della durata dei relativi contratti di concessione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
86.367	93.011	(6.644)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	62.398	176.034	235.998	227.706		702.136
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.398	160.761	198.232	187.734		609.125
Svalutazioni						
Valore di bilancio		15.273	37.766	39.972		93.011
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			11.597	18.593		30.190
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		5.019	12.892	18.922		36.834
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		(5.019)	(1.295)	(329)		(6.644)
Valore di fine esercizio						
Costo	62.398	172.308	228.955	237.553		701.214
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.398	162.054	192.484	197.910		614.846
Svalutazioni						
Valore di bilancio		10.254	36.471	39.643		86.367

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione / costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono

con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono differenziate a seconda delle principali tipologie di attività alle quali i beni sono destinati:

Refezione

Impianti specifici (igienici, cucina.)	12%
Attrezzature varie e minute	25%
Altri beni:	
Autovetture	25%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Biancheria	40%

Servizi cimiteriali

Costruzioni leggere 10%
Macchinari, apparecchi e attrezzature varie 15%
Macchine d'ufficio elettroniche 20%

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.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Nel corso del 2022 sono stati effettuati degli acquisti di beni strumentali agevolabili ai sensi Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) per euro 34.253,04.

Il credito di imposta riconosciuto ammonta ad euro 2.055,18 (ovvero il 6% di 34.253,04). Tale credito viene utilizzato in compensazione.

Per registrare questa operazione è stato utilizzato il metodo indiretto, ossia i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo, in quanto imputati a conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi - contributo conto impianti investimenti beni strumentali" e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi"; di conseguenza sono imputati a conto economico, a un lato, gli ammortamenti calcolati sul lordo delle immobilizzazioni materiali, dall'altro gli altri ricavi e proventi per la quota di contributo dell'esercizio pari ad euro 411,04. L'iscrizione del contributo in apposita voce tra i risconti passivi, da ridursi ogni periodo e fino all'esercizio 2026 per euro 411,04 con accredito al conto economico, lascia inalterato il costo dell'immobilizzazione, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione del contributo come riduzione del costo.

Nel corso del 2025 sono stati acquistate nuove attrezzature per il servizio refezione mense, in particolare n.1 macchina hamburgatrice e 1 carrello elettrificato, oltre a pareti per la compartimentazione dell'ufficio della nutrizionista e n.2 PC in sostituzione dei preesistenti obsoleti. Per la sede legale sono stati acquistati 1 videoproiettore, n.1 nuovo PC e arredi per nuovo ufficio contabilità a piano terra.

Per i cimiteri sono stati acquistati un nuovo rasaerba e 1 idropulitrice.
È stato inoltre reintegrato il parco automezzi con l’acquisto di n.1 Fiat Panda Hybrid a disposizione di tutti i servizi aziendali.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
70.206	68.399	1.807

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci	68.399	1.807	70.206
Acconti			
Totale rimanenze	68.399	1.807	70.206

Nelle rimanenze sono presenti moduli ossari acquisiti nel 2025 ed esercizi precedenti per i cimiteri di Castel San Pietro Terme, Montecalderaro, Quaderna, Ozzano dell’Emilia, Casalfiumanese e Dozza.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.868.649	1.778.428	90.221

I **crediti** sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.744.081	94.254	1.838.335	1.838.335		
Crediti verso imprese						

controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.915	10.532	29.447	29.447		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	15.432	(14.566)	866	(86)	953	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.778.428	90.221	1.868.649	1.867.696	953	

Crediti verso clienti:

- clienti refezione euro 365.848;
- clienti alloggi euro 284.819;
- clienti cimiteri euro 82.165;
- corrispettivi refezione da incassare euro 437.297;
- soci c/spese anticipate euro 21.415;
- clienti c/spese anticipate euro 205.444;
- fatture da emettere euro 294.323;
- corrispettivi da emettere euro 167.133;
- note di credito da emettere euro - 2.034;
- fondo rischi su crediti euro - 18.075

Il conto soci c/spese anticipate comprende crediti inerenti ai lavori manutentivi sugli alloggi di edilizia

sociale realizzati o in corso che saranno finanziati da Regione Emilia Romagna oppure direttamente dai Comuni Soci e rimborsati a seguito di rendicontazione finale che si presuma avvenga nel prossimo esercizio.

Sono così distribuiti:
Socio Comune Monterenzio: euro 21.415

Crediti tributari:
– erario c/acconto IVA euro 29.447;

Crediti verso altri:
– crediti diversi euro 125,00;

La voce "**Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo**" si riferisce:
– a depositi cauzionali versati nei confronti dei fornitori Hera Spa e Regione ER per euro 953.

In base al principio di prudenza e competenza occorre procedere alla svalutazione dei crediti ogni qualvolta il valore nominale degli stessi risulti superiore a quello di effettiva esigibilità.

La società ha pertanto stanziato nell'esercizio un accantonamento per rischi su crediti pari ad € 9.282 determinato stimando prudenzialmente un rischio di inesigibilità dei crediti commerciali iscritti in bilancio alla data del 31/12/2025 portando ad € 18.075 complessivi il valore del fondo.

Si è operata una svalutazione totale di crediti di importo inferiore a euro 2.500, ai sensi del nuovo art. 101 comma 5 del TUIR, pari ad euro 19.686.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024		8.437	8.437
Utilizzo nell'esercizio		0	0
Accantonamento esercizio		9.282	9.282
Saldo al 31/12/2025		18.075	18.075

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
510.919	636.059	(125.140)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	636.059	(125.140)	510.919
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa			
Totale disponibilità liquide	636.059	(125.140)	510.919

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
22.515	3.104	19.411

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
Al 31/12/2025 non sussistono ratei attivi.
I risconti attivi si riferiscono a quote di costi con competenza 2026 fatturati nell'esercizio in corso o in quelli precedenti.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		3.104	3.104
Variazione nell'esercizio		19.411	19.411
Valore di fine esercizio		22.515	22.515

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	15.764							15.764
Riserva da soprapprezz o delle azioni	9.368							9.368
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	7.811		462					8.273
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	148.336		8.787					157.123
Riserva da deroghe ex								

articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazio ni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve			(1)					(1)
Totale altre riserve	148.336		8.786					157.122
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	9.249		(9.249)				10.169	10.169
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per								

azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	190.528		(1)				10.169	200.696

Il capitale sociale al 31.12.2025 è pari ad € 15.764 ed è suddiviso in quote di partecipazione tra i Comuni Soci nel seguente modo:

Comune di Castel San Pietro Terme:

- Percentuale capitale sociale: 63,44%
- Quota sociale: 10.000 euro.

Comune di Ozzano dell'Emilia:

- Percentuale capitale sociale: 27,18%
- Quota sociale: 4.285 euro.

Comune di Dozza:

- Percentuale capitale sociale: 3,94%
- Quota sociale: 621 euro.

Comune di Monterenzio:

- Percentuale capitale sociale: 3,94%
- Quota sociale: 621 euro.

Comune di Casalfiumanese:

- Percentuale capitale sociale: 1,50%
- Quota sociale: 237 euro.

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	15.764	15.764
Riserva legale	8.273	7.811
Altre Riserve	166.490	157.704
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	10.169	9.249
Totale patrimonio netto	200.696	190.528
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	15.764		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni	9.368		A,B,C,D			

Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	8.273		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	157.123		A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da congruaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	(1)					
Totale altre riserve	157.122					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	190.527					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

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

Saldo al 31/12/2025		Saldo al 31/12/2024		Variazioni	
1.163.332		1.129.643		33.689	
	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				1.129.643	1.129.643
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				470.100	470.100
Utilizzo nell'esercizio				436.411	436.411
Altre variazioni					
Totale variazioni				33.689	33.689
Valore di fine esercizio				1.163.332	1.163.332

Il fondo è stato utilizzato nel corso del 2025 per € 436.411 a fronte di spese per:

- € 22.146 relative al servizio refezione scolastica
- € 173.935 relative agli alloggi del Comune di Ozzano Emilia;
- € 86.457 relative agli alloggi del Comune di Castel San Pietro Terme;
- € 3.110 relative agli alloggi del Comune di Dozza
- € 143.928 relative ai servizi cimiteriali del Comune di Castel San Pietro Terme
- € 4.000 relative ai servizi cimiteriali del Comune di Ozzano dell'Emilia
- € 2.835 relative ai servizi cimiteriali del Comune di Casalfiumanese

Il Fondo risulta incrementato nel corso dell'esercizio 2025 per € 470.100 accantonati per future spese gestiti con il seguente dettaglio:

- € 62.000 spese future refezione scolastica;
- € 187.000 spese future per alloggi ad uso sociale;
- € 172.000 spese future cimiteri;
- € 49.100 spese future illuminazione pubblica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
518.366	462.855	55.511

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	462.855
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	62.734
Utilizzo nell'esercizio	7.223
Altre variazioni	
Totale variazioni	55.511
Valore di fine esercizio	518.366

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento non è ancora stato effettuato alla data di chiusura dell'esercizio è stato iscritto nella voce D)14) - Altri debiti - dello stato patrimoniale.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	17.178	(14.652)	2.526		2.526	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	523.870	(115.873)	407.997	407.997		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	47.437	3.949	51.386	51.386		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.203	10.764	40.967	40.967		
Altri debiti	121.118	7.779	128.897	6.072	122.825	
Totale debiti	739.807	(108.032)	631.775	506.423	125.352	

Debiti v/fornitori:

- Debiti verso fornitori per euro 131.748;
- Fatture da ricevere per euro 280.529;
- Note di credito da ricevere per euro -4.280

Debiti tributari:

- Erario c/IRES (al netto degli acconti versati) per euro 7.675;

- Erario c/ritenute su redditi da lavoro dipendente per euro 14.608;
- Regioni c/IRAP (al netto degli acconti versati) per euro -4.001;
- Erario c/IVA per euro 32.866
- Erario c ritenute subite euro -9
- Erario c/ritenuta sostitutiva TFR per euro 247

Debiti v/istituti previdenziali e ass.li:

- INPS c/contributi sociali lavoratori per euro 40.967;

Debiti verso altri:

- Debiti diversi per euro 420;
- Dipendenti c/retribuzione per euro 5.435
- ritenute sindacali per euro 217;

I **"debiti esigibili oltre l'esercizio successivo"** ammontano ad euro 122.825 e sono formati da:

- Debiti per depositi cauzionali nei confronti degli utenti degli alloggi sociali per i depositi cauzionali ricevuti dalla Società in relazione ai contratti di locazione attivi stipulati, per complessivi € 122.825.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
170.848	212.841	(41.993)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	146.864	65.977	212.841
Variazione nell'esercizio	(76.683)	34.690	(41.993)
Valore di fine esercizio	70.181	100.667	170.848

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

Ratei Passivi: si riferiscono a costi per personale dipendente per complessivi € 62.790, costi assicurativi per € 978, spese amministrative CUC Circondario Imolese per gare appalti € 4.007 mentre per la restante parte trattasi di spese di bollo e oneri postali e bancari.

Risconti passivi: si riferiscono alle risorse relative al fondo per le mense scolastiche biologiche di cui all'articolo 64 comma 5 bis del Decreto Legge n°50/2017 già accreditate dalla Regione Emilia Romagna che verranno utilizzate negli esercizi successivi per € 96.379, ad acconto su fornitura pasti da parte del Comune di Casalfiumanese per € 3.877 a quota di contributi c/impianti per investimenti su beni per € 411.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.452.029	5.121.896	330.133

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.058.899	4.765.841	293.058
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	393.130	356.055	37.075
Totale	5.452.029	5.121.896	330.133

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	5.058.899
Totale	5.058.899

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.411.895	5.082.505	329.390

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	48.512	68.609	(20.097)
Servizi	3.505.152	3.317.004	188.148
Godimento di beni di terzi	90.350	69.245	21.105
Salari e stipendi	774.695	756.771	17.924
Oneri sociali	232.709	215.392	17.317
Trattamento di fine rapporto	62.734	58.334	4.400
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	24.489	24.385	104
Ammortamento immobilizzazioni materiali	36.834	32.189	4.645
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	9.282	8.793	489
Variazione rimanenze materie prime	(1.807)	(19.416)	17.609
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	470.100	299.600	170.500
Oneri diversi di gestione	158.845	251.599	(92.754)
Totale	5.411.895	5.082.505	329.390

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito,

passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stato determinato sistematicamente a quote costanti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In base all'art. 2426 n. 8 c.c. i crediti devono essere iscritti al loro presunto valore di realizzo. In base al principio di prudenza e competenza occorre procedere alla svalutazione dei crediti ogni qualvolta il valore nominale degli stessi risulti superiore a quello di effettiva esigibilità. La società ha pertanto stanziato nell'esercizio un accantonamento per rischi su crediti pari ad euro 9.282 determinato stimando prudenzialmente un rischio di inesigibilità dei crediti commerciali iscritti in bilancio alla data del 31.12.2024.

Accantonamento per rischi

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri, stanziato in bilancio nel corso dell'esercizio per euro 470.100, è stato istituito per far fronte alle spese da effettuarsi negli esercizi successivi relative alla manutenzione degli alloggi ad uso sociale ai sensi anche della Legge Regionale, nonché per manutenzioni e costi straordinarie relative alla gestione dei servizi.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione fanno riferimento essenzialmente ai diritti camerali ad altre imposte e tasse, alle sopravvenienze ordinarie e straordinarie, abbuoni e arrotondamenti passive e altri oneri di gestione deducibili e indeducibili oltre ad iva indetraibile e perdite su crediti.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
297	(3.547)	3.844

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2.954	711	2.243
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.657)	(4.258)	1.601
Utili (perdite) su cambi			
Totale	297	(3.547)	3.844

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	623
Altri	2.034
Totale	2.657

Gli interessi e oneri verso altri per euro 2.034 si riferiscono agli interessi sui depositi cauzionali.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					34	34
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					2.920	2.920
Arrotondamento						
Totale					2.954	2.954

Nota integrativa, altre informazioni

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si forniscono le seguenti informazioni per ciascun patrimonio destinato a uno specifico affare

Patrimonio destinato

La fattispecie non sussiste.

Informazioni relative a finanziamenti destinati a uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 comma 21) si forniscono le seguenti informazioni per ciascun finanziamento destinato a uno specifico affare.

Finanziamento destinato

La fattispecie non sussiste.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Per quanto concerne le operazioni realizzate dalla Società con le "altre parti correlate" e, nello specifico, le operazioni intervenute con i soci Comune di Castel San Pietro Terme, Comune di Ozzano dell'Emilia, Comune di Dozza, Comune di Monterenzio e Comune di Casalfiumanese nella presente nota integrativa viene omessa l'informativa in quanto dette operazioni, pur essendo rilevanti, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

In particolare la Società è soggetta al controllo analogo congiunto da parte dei cinque Comuni Soci come previsto dallo Statuto e dalla Convenzione per il coordinamento. I servizi sono erogati nel rispetto della disciplina dei servizi pubblici locali a rilevanza economica.

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

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

Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile sono fornite nel seguito le seguenti informazioni per ogni categoria di strumenti finanziari derivati:

Il finanziamento c/soci effettuato a titolo infruttifero, con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 12/12/2006, da socio di maggioranza Comune di Castel San Pietro Terme è stato rimborsato dalla Società entro il termine del 21/12/2011.

Non ci sono stati altri finanziamenti c/soci negli anni successivi.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, c.c. si segnala che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Socio di maggioranza Comune di Castel San Pietro Terme. Come previsto dal codice civile la Società è tenuta a presentare in un'apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Come precisato dal documento del Gruppo di Studio Servizi Pubblici (Commissione EE.PP.) del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti contabili, la disciplina civilistica in questione si applica anche agli enti locali.

Nonostante l'esercizio del controllo analogo congiunto, in ossequio alla disciplina dell'in house providing, da parte dei Soci sia previsto nello Statuto e nell'apposita convenzione, si ritiene che la società sia sottoposta all'attività di direzione e coordinamento del socio Comune di Castel San Pietro Terme.

In ogni caso vengono forniti i dati di tutti i soci, stante l'esercizio del controllo analogo congiunto.

I prospetti del conto del bilancio, stato patrimoniale e conto economico dell'anno 2025 sono in corso di approvazione, di seguito i prospetti dell'ultimo esercizio approvato (anno 2024):

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO TERME

A) CREDITI VERSO PARTECIPANTI	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	100.057.562,61	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.331.528,95	
D) RATEI E RISCONTI	17.069,49	
TOTALE DELL'ATTIVO		127.406.161,05
A) PATRIMONIO	91.476.967,98	
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	893.728,23	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	
D) DEBITI	9.633.971,72	
E) RATEI E RISCONTI	25.401.493,12	
TOTALE DEL PASSIVO		127.406.161,05

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	16.173.890,83	
B) COSTI DELLA GESTIONE	18.715.464,94	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-2.541.574,11
PROVENTI FINANZIARI	506.387,00	
ONERI FINANZIARI		
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		506.387,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI (+) ED ONERI (-) STRAORDINARI	2.187.563,57	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	152.376,46	
IMPOSTE	251.928,96	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-99.552,50	

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			20.683.518,52
RISCOSSIONI	6.393.144,98	28.965.658,63	35.358.803,61
PAGAMENTI	5.527.669,08	31.304.134,98	36.831.804,06
FONDO CASSA AL 31/12/2024			19.210.518,07
RESIDUI ATTIVI	5.434.242,48	5.773.179,72	11.207.422,20
RESIDUI PASSIVI	820.067,71	5.041.788,95	5.861.856,66
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			303.468,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			8.553.945,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			15.698.669,89

Fondi vincolati	5.321.175,84
Fondi per spese di investimento	82.419,17
Accantonato	4.023.057,23
Fondi non vincolati	6.272.017,65

COMUNE DI OZZANO:

A) CREDITI VERSO PARTECIPANTI	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	80.045.919,83	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.761.528,33	
D) RATEI E RISCONTI	1.040,66	
TOTALE DELL'ATTIVO		92.808.488,82
A) PATRIMONIO	71.560.935,29	
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	1.075.324,32	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	
D) DEBITI	11.866.069,36	
E) RATEI E RISCONTI	8.306.159,85	
TOTALE DEL PASSIVO		92.808.488,82

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	14.009.978,21	
B) COSTI DELLA GESTIONE	17.432.677,57	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-3.422.699,36
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	210.576,15	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
E) PROVENTI (+) ED ONERI (-) STRAORDINARI	3.137.299,22	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-74.823,99	
IMPOSTE	195.288,18	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-270.112,17	

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			4.549.546,78
RISCOSSIONI	6.330.934,27	17.710.543,06	24.041.477,33
PAGAMENTI	2.315.562,34	21.962.113,34	24.277.675,68
FONDO CASSA AL 31/12/2024			4.313.348,43
RESIDUI ATTIVI	6.594.148,43	4.601.458,22	11.195.606,65
RESIDUI PASSIVI	319.516,95	3.774.800,81	4.094.317,76
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			259.850,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			2.139.696,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			9.015.090,81

Fondi vincolati	2.988.031,25
Fondi per spese di investimento	0,00
Accantonato	3.875.324,32
Fondi non vincolati	2.151.735,24

COMUNE DI DOZZA:

A) CREDITI VERSO PARTECIPANTI	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	32.510.161,33	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.389.877,94	
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO		36.900.039,27
A) PATRIMONIO	23.357.362,68	
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	66.680,55	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	
D) DEBITI	5.897.385,46	
E) RATEI E RISCONTI	7.578.610,58	
TOTALE DEL PASSIVO		36.900.039,27

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	4.304.148,10	
B) COSTI DELLA GESTIONE	4.707.008,67	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-402.860,57
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-126.510,84	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
E) PROVENTI (+) ED ONERI (-) STRAORDINARI	400.932,65	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-128.438,76	
IMPOSTE	72.897,27	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-201.336,03	

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			2.486.174,16
RISCOSSIONI	1.416.280,00	4.543.720,57	5.960.000,57
PAGAMENTI	1.675.550,71	4.636.913,69	6.312.464,40
FONDO CASSA AL 31/12/2024			2.133.710,33
RESIDUI ATTIVI	1.929.462,19	1.168.448,06	3.097.910,25
RESIDUI PASSIVI	486.025,84	1.892.851,94	2.378.877,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			66.032,45
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.157.738,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			1.628.971,63

Fondi vincolati	445.950,10
Fondi per spese di investimento	526,30
Accantonato	908.570,55
Fondi non vincolati	273.924,68

COMUNE DI MONTERENZIO:

A) CREDITI VERSO PARTECIPANTI	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.979.503,62	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.854.856,84	
D) RATEI E RISCONTI	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO		21.834.360,46
A) PATRIMONIO	6.676.063,32	
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	83.798,49	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	
D) DEBITI	5.148.741,79	
E) RATEI E RISCONTI	9.925.756,87	
TOTALE DEL PASSIVO		21.834.360,47

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	6.567.167,37	
B) COSTI DELLA GESTIONE	6.309.977,35	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		257.190,02
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-85.137,94	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-65.113,24	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	106.938,84	
IMPOSTE	63.476,94	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	43.461,90	

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			1.646.460,21
RISCOSSIONI	1.677.658,46	5.325.292,85	7.002.951,31
PAGAMENTI	1.374.116,68	5.868.838,01	7.242.954,69
FONDO CASSA AL 31/12/2024			1.406.456,83
RESIDUI ATTIVI	1.377.327,19	2.722.434,61	4.099.761,80
RESIDUI PASSIVI	284.198,11	2.224.908,24	2.509.106,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			72.733,15
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			157.217,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			2.767.161,75

Fondi vincolati	1.584.120,97
Fondi per spese di investimento	0,00
Accantonato	1.269.572,32
Fondi non vincolati	72.328,51

COMUNE DI CASALFIUMANESE:

A) CREDITI VERSO PARTECIPANTI	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.659.415,90	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.632.958,01	
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO		24.292.373,91
A) PATRIMONIO	14.811.202,48	
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	159.283,57	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	
D) DEBITI	3.400.747,02	
E) RATEI E RISCONTI	5.921.140,84	
TOTALE DEL PASSIVO		24.292.373,91

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			5.119.304,97
RISCOSSIONI	747.427,65	3.769.754,89	4.517.182,54
PAGAMENTI	1.374.295,29	4.036.585,22	5.410.880,51
FONDO CASSA AL 31/12/2024			4.225.607,00
RESIDUI ATTIVI	973.804,61	2.779.504,91	3.753.309,52
RESIDUI PASSIVI	388.015,10	2.976.029,64	3.364.044,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			31.170,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.226.114,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			3.357.586,79

Fondi vincolati	1.529.469,03
Fondi per spese di investimento	197.082,45
Accantonato	505.242,08
Fondi non vincolati	1.125.793,23

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	1	
Impiegati	18	14	4
Operai	9	10	(1)
Altri			
Totale	28	25	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Federcasa.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio		1	18	9		28

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.480	5.000
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultati dallo stato patrimoniale.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	10.169
5% a riserva legale	Euro	508
a riserva straordinaria	Euro	9.661

Si rimane a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Con l'approvazione del Budget ed il suo costante monitoraggio la società è in grado di individuare tempestivamente eventuali situazioni di crisi finanziaria e/o economica per poi assumere di concerto con il Comune i comportamenti volti ad eliminarne le cause.

In ogni caso gli indicatori previsti dal Regolamento per l'individuazione del rischio come soglia di allarme non sono stati superati.

Pertanto, con le informazioni contenute in nota integrativa si ritengono soddisfatti i contenuti della "Relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale" come da documento CNDCEC del marzo 2019 "Relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (ex art. 6, co. 2 e 4, d.lgs. 175/2016).

In dettaglio:

1)	la gestione operativa della società non è stata negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.);
2)	la società non ha avuto perdite nel corso degli ultimi 3 esercizi;
3)	la relazione redatta dal revisore legale non rappresenta dubbi di continuità aziendale;
4)	l'indice di autonomia finanziaria, dato dal rapporto fra Mezzi propri e Capitale investito è pari a 7,47%;
5)	il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è pari al 0,05%, quindi nettamente inferiore al 10%;
6)	l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari a 3,69.

La Società è in grado di far fronte alle uscite future, derivanti dall'estinzione delle passività a breve, con le entrate future provenienti dal realizzo delle attività correnti

Alla luce del Documento del CNDCEC “LA CRISI NELLE SOCIETÀ PUBBLICHE, TRA TUSP E CC I” pubblicato nel giugno del 2023 la società ha adeguato il regolamento per la misurazione del rischio di crisi aziendale.

Al riguardo si precisa che la società è in buona liquidità e che non risultano debiti scaduti di alcun tipo e che si sta adeguando al regolamento, predisponendo in fase previsionale dal 2024 un prospetto preventivo dei flussi di cassa su base mensile con orizzonte temporale 12 mesi.

Analizzando flussi di cassa prospettici successivi al 31.12.2025 per i successivi 12 mesi non emergono criticità in merito al “debito da servire”.

Questo al fine di programmare e controllare la dinamica dei flussi di cassa in piena conformità con le conclusioni del documento del CDCEC e di quanto previsto dalla disciplina della crisi di impresa.

Nota integrativa, parte finale

UTILIZZO RISORSE PUBBLICHE:

CONTO TERMICO

Solaris srl, in qualità di ente gestore di patrimonio di edilizia residenziale pubblica, ha potuto accedere fino al 31/12/2024 al Conto Termico di cui al D.M. 16 febbraio 2016, che disciplina *"l'incentivazione di interventi di piccole dimensioni per l'incremento dell'efficienza energetica e per la produzione di energia termica da fonti rinnovabili"* per la realizzazione di uno o più degli interventi previsti dall'articolo 4, commi 1 e 2 del Decreto e ha richiesto, ove presenti le condizioni, l'incentivo per la sostituzione delle caldaie esistenti.

Dal 1° gennaio 2025, l'accesso al **Conto Termico** (e altri bonus) per la sostituzione di vecchie caldaie con modelli a combustibili fossili (anche a condensazione) è stato interrotto per recepire le direttive europee "Casa Green", che mirano alla decarbonizzazione; dal 25/12/2025 è entrato in vigore il nuovo Conto Termico 3.0 di cui al D.M. 7 agosto 2025 che prevede incentivi per sistemi ibridi o pompe di calore al momento non utilizzati da Solaris.

Nel corso del 2025 sono stati ricevuti complessivamente 5 contributi dal GSE per sostituzione di caldaie di alloggi di Castel S. Pietro Terme e Ozzano dell'Emilia oltre che del Cimitero Comunale di Castel San Pietro Terme per un ammontare complessivo di € 5.238,00. I contributi sono stati ricevuti a luglio 2025 e imputati a sopravvenienza attiva in quanto relativi a caldaie acquistate nel 2024.

Ove presenti quote di costo caldaia a carico dell'utilizzatore, il contributo complessivo è stato riparametrato e restituito in quota a parte all'utente.

FONDO MENSE SCOLASTICHE BIOLOGICHE

Il Ministero delle Politiche Agricole Alimentari, Forestali e del Turismo di concerto con il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha istituito un fondo in favore di soggetti eroganti il servizio mensa scolastica biologica, al fine di ridurre i costi a carico dei beneficiari del servizio di mensa scolastica biologica e al fine di realizzare iniziative di informazione e di promozione nelle scuole e di accompagnamento al servizio di refezione.

Solaris srl, iscrittasi nell'apposito albo che qualifica le mense quali biologiche, è risultata essere assegnataria per l'anno 2024, ma erogato nel 2025, di un contributo pari ad € 31.223,89. Tale contributo sarà utilizzato per le finalità di cui sopra.

La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio inseriti nella voce A.5.b. del conto economico secondo il criterio della competenza (anno 2025)

SOGGETTO EROGANTE	CONTRIBUTO	CAUSALE
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 20.937,22	Interventi su alloggi Fondi RER DGR 1068/23 e G.R.14
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 23.663,65	Interventi su alloggi IMP. ST/67
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 15.804,54	Interventi su alloggi Fondi RER DGR 772/24
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 6.936,00	Interventi su alloggi DET.92/25
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 38.719,00	Interventi su alloggi DET.85/24
COMUNE DI MONTERENZIO	€ 15.622,78	Interventi su alloggi IMP. ID 53944 ID 53973 ID 51445
COMUNE DI OZZANO DELL' EMILIA	€ 165.201,06	Interventi su alloggi fondi RER DET.693/25 (DET.DIR RER 6035/24)
COMUNE DI DOZZA	€ 6.773,60	Interventi su alloggi Fondi RER DGR 772/24
COMUNE DI DOZZA	€ 5.333,32	Interventi su alloggi DET.488/25
COMUNE DI DOZZA	€ 11.818,18	Interventi su alloggi DET.395/25
COMUNE DI CASTEL S.PIETRO T.	€ 13.526,13	Interventi su illuminazione pubblica DET.208/25
COMUNE DI CASTEL S.PIETRO T.	€ 1.885,25	Interventi su illuminazione pubblica DET.1110/24
COMUNE DI CASALFUMANESE	€ 7.144,55	Interventi su illuminazione pubblica DET.223-302/25
COMUNE DI CASALFUMANESE	€ 17.065,38	Interventi su illuminazione pubblica DET.213/24
COMUNE DI CASALFUMANESE	€ 2.835,00	Interventi su cimiteri DET.223/25

CONTRATTI DI LEASING (Art.2427 c.1, n. 22)

La società non ha stipulato contratti di leasing.

ACCORDI FUORI BILANCIO (Art.2427 c.1, n. 22-ter)

Non sussistono accordi fuori bilancio ovvero accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si rimane a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

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

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

Castel San Pietro Terme, 04/04/2026

L'Amministratore Unico

COCCHI ELISA
(FIRMATO)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Marco Castellani iscritto al n. 424 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quale incaricato dalla società, 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.

VERIDICITA' - "il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili".

DICHIARAZIONE AI FINI DELL'IMPOSTA DI BOLLO:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Bologna Aut. N. 39353 del 14/09/2000.