

AZ.SPEC.PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati anagrafici	
Denominazione	AZ.SPEC.PER I SERVIZI SOCIALI IDA ZUZZI
Sede	VIA DELL'UNIONE N. 10 30028 SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO (VE)
Capitale sociale	99.182
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	VE
Partita IVA	03730270273
Codice fiscale	03730270273
Numero REA	333628
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di assistenza residenziale per anziani o persone con disabilità fisiche (87.30.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SAN MICHELE AL TAGLIAMENTO
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		2.771
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.303	5.850
7) altre	141.530	146.127
Totale immobilizzazioni immateriali	148.833	154.748
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.437.231	1.441.111
3) attrezzature industriali e commerciali	102.967	141.241
4) altri beni	124.996	152.170
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.520	8.510
Totale immobilizzazioni materiali	1.666.714	1.743.032

III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	986	986
Totale partecipazioni	986	986
Totale immobilizzazioni finanziarie	986	986
Totale immobilizzazioni (B)	1.816.533	1.898.766
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	543.557	594.003
Totale crediti verso clienti	543.557	594.003
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	125	75
Totale crediti tributari	125	75
5-ter) imposte anticipate	6.152	6.152
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.828	89.715
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.228	3.228
Totale crediti verso altri	110.056	92.943
Totale crediti	659.890	693.173
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	830.486	696.752
3) danaro e valori in cassa	74	508
Totale disponibilità liquide	830.560	697.260
Totale attivo circolante (C)	1.490.450	1.390.433
D) Ratei e risconti	14.754	12.173
Totale attivo	3.321.737	3.301.372
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	99.182	99.182
IV - Riserva legale	7.055	7.055
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	595.102	756.614
Varie altre riserve	166.904	205.338
Totale altre riserve	762.006	961.952
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.429	(199.944)
Totale patrimonio netto	871.672	868.245
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	46.428	55.509
4) altri	92.935	105.000
Totale fondi per rischi ed oneri	139.363	160.509
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	928.898	968.601
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.042	46.166
esigibili oltre l'esercizio successivo	536.664	586.230
Totale debiti verso banche	585.706	632.396
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.464	152.944
Totale debiti verso fornitori	175.464	152.944
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.998	59.130
Totale debiti tributari	46.998	59.130
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.502	104.430
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	146.502	104.430
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.682	319.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.256	32.480

Totale altri debiti	426.938	352.168
Totale debiti	1.381.608	1.301.068
E) Ratei e risconti	196	2.949
Totale passivo	3.321.737	3.301.372
Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(1)
Altre ...	166.907	205.339
	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.586.495	2.398.306
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	259.187	294.337
altri	1.607.989	1.527.296
Totale altri ricavi e proventi	1.867.176	1.821.633
Totale valore della produzione	4.453.671	4.219.939
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	148.548	134.940
7) per servizi	946.885	932.169
8) per godimento di beni di terzi	1.584	562
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.169.644	2.228.714
b) oneri sociali	525.650	552.386
c) trattamento di fine rapporto	160.156	166.595
e) altri costi	119.599	13.680
Totale costi per il personale	2.975.049	2.961.375
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.085	13.234
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	131.649	130.519
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.847	62.165
Totale ammortamenti e svalutazioni	193.581	205.918
12) accantonamenti per rischi	72.935	41.000
14) oneri diversi di gestione	57.777	84.580
Totale costi della produzione	4.396.359	4.360.544
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	57.312	(140.605)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	53	49
Totale proventi da partecipazioni	53	49
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	11	288
Totale proventi diversi dai precedenti	11	288
Totale altri proventi finanziari	11	288
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.590	35.922
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.590	35.922
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.526)	(35.585)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.786	(176.190)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.438	29.442
imposte differite e anticipate	(9.081)	(5.688)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.357	23.754
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.429	(199.944)

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.429	(199.944)
Imposte sul reddito	29.357	23.754
Interessi passivi/(attivi)	24.579	35.634
(Dividendi)	(53)	(49)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	57.312	(140.605)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	233.091	207.595
Ammortamenti delle immobilizzazioni	143.734	143.753
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	17.575	6.654
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	394.400	358.002
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	451.712	217.397
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	50.446	197.464
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.520	(74.915)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.581)	4.295
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.753)	2.949
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	92.089	42.051
Totale variazioni del capitale circolante netto	159.721	171.844
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	611.433	389.241
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(24.579)	(35.634)
(Imposte sul reddito pagate)	(42.980)	(22.264)
Dividendi incassati	53	49
(Utilizzo dei fondi)	(293.925)	(91.502)
Totale altre rettifiche	(361.431)	(149.351)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	250.002	239.890
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(63.841)	(93.390)
Disinvestimenti		4.477
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(6.170)	(9.643)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(70.011)	(98.556)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.876	(6.076)
(Rimborso finanziamenti)	(49.566)	(46.599)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(46.692)	(52.673)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	133.299	88.661
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	696.752	608.423
Danaro e valori in cassa	508	176
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	697.260	608.599
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	830.486	696.752
Danaro e valori in cassa	74	508
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	830.560	697.260

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Così come introdotto dal D.Lgs. 139/2015 è stato riportato il rendiconto finanziario per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, da cui emerge l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella d'investimento e da quella di finanziamento, così come richiamato dal nuovo art. 2425 ter c.c.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Comune di San Michele al Tagliamento,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 3.429.

Attività svolte

La Vostra Azienda Speciale, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore Strutture di assistenza residenziale per anziani e disabili.

L'attività prevalente è la gestione del Centro servizi e del diurno per anziani non autosufficienti, alla quale è affiancata l'attività di locazione alloggi, di somministrazione di pasti a domicilio, di assistenza domiciliare e degli interventi economici regionali a sostegno della domiciliarità.

A partire da giugno 2019 si è aggiunta la locazione degli alloggi a canone sostenibile relativi al Condominio San Michele di Bibione (VE), attività che in precedenza era in gestione alla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il contesto in cui opera il *Centro Servizi per anziani non autosufficienti "Ida Zuzzi"* anche nel 2025 rimane caratterizzato da elevata complessità, influenzata da fattori economici, organizzativi e normativi che incidono in modo significativo sulla gestione complessiva della struttura.

A livello generale, il settore dei servizi residenziali per anziani non autosufficienti è tuttora interessato da dinamiche critiche già evidenziate negli esercizi precedenti, tra cui l'aumento progressivo dei costi di gestione, le difficoltà di reperimento e mantenimento del personale qualificato, la crescente complessità dei bisogni assistenziali e l'evoluzione continua del quadro normativo. Tali elementi determinano una pressione costante sui bilanci delle strutture e richiedono un continuo adattamento organizzativo e gestionale.

Si ritiene utile evidenziare alcune problematiche, a tal fine si rimanda alla relazione sulla gestione del bilancio 2025.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali

OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c.; la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Sono stati applicati i Principi contabili così come emanati e/o modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità e le seguenti norme specifiche, in quanto applicabili:

- D.p.r. 04/10/1986 n. 902 "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D.M. 26 aprile 1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D. Lgs. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali".

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 sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto 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.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, inclusiva degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Tali ammortamenti annualmente sono costituiti da una quota annua di ammortamento sistematico ai sensi dell'art. 2426, n° 2), del Codice Civile, nonché dell'art. 2426, n° 5), del medesimo Codice Civile, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Le miglorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di utilizzo di tali beni.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Tipo Bene	% Ammortamento
Imposta sostitutiva su mutui	10 %
Incrementi su beni di terzi	3-20 %
Pacchetti software	20 %

Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	* 3 %
Costruzioni leggere	10 %
Mobili e arredi	10 %
Biancheria	40 %
Attrezzature specifiche	12,5 %
Attrezzature generiche	25 %
Autovetture	25 %
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12 %
Macchine d'ufficio elettroniche	20 %

* Per gli investimenti effettuati nell'esercizio in corso si è adottata l'aliquota del 3,70 %, calcolata considerando

il termine di ammortamento del fabbricato su cui sono state fatte le migliorie.

Qualora, 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 rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali che sono state conferite come capitale di dotazione, sono state inserite in bilancio sulla base del valore di carico stabilito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 01.03.2007, pari al valore corrente, quale desumibile all'atto di redazione dell'inventario iniziale.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

In merito alle operazioni di locazione finanziaria non ci sono operazioni da segnalare.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono, oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

I risconti attivi sono relativi a quote di costi aventi manifestazione numeraria nell'esercizio corrente, ma di competenza di esercizi futuri.

I risconti passivi sono relativi a quote di ricavi aventi manifestazione numeraria nell'esercizio corrente, ma di competenza di esercizi futuri.

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

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto.

Strumenti finanziari derivati

Non sussistono strumenti finanziari derivati.

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.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote ovvero dell'istituzione di nuove imposte intervenute nel corso dell'esercizio.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

In merito agli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, non vi sono operazioni da segnalare.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
148.833	154.748	(5.915)

Nell'attivo dello stato patrimoniale risultano iscritte immobilizzazioni immateriali per euro 148.833.=, al netto delle relative quote di ammortamento degli esercizi precedenti, che si riferiscono a spese incrementative su beni di terzi, pacchetti software, oltre alle imposte sostitutive corrisposte sui mutui bancari.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati effettuati investimenti in immobilizzazioni immateriali per complessivi euro 6.170.=, così distinti per categoria:

Descrizione	Importo
Incremento su beni di terzi	1.647.=
Licenza d'uso software	4.523.=

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.771	5.850	146.127	154.748
Valore di bilancio	2.771	5.850	146.127	154.748
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		4.523	1.647	6.170
Ammortamento dell'esercizio	2.771	3.070	6.244	12.085
Totale variazioni	(2.771)	1.453	(4.597)	(5.915)
Valore di fine esercizio				
Costo		7.303	141.530	148.833
Valore di bilancio		7.303	141.530	148.833

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2025 non si è reso necessario effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, in quanto si è ritenuto che il bilancio 2025 fornisca una trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non si sono verificate le condizioni per rilevare riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali, nè ripristini di valore nel corso dell'anno.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2024	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2025
Fusione	2.771			2.771	
Totale	2.771			2.771	

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento ed i costi di fusione per incorporazione della società San Michele Patrimonio e Servizi Srl avvenuta nell'esercizio 2019.

Incrementi beni di terzi

Si precisa che relativamente agli incrementi su beni di terzi, nello specifico sulla casa di riposo, gli stessi sono stati ammortizzati, negli esercizi precedenti, tenendo conto della durata residua del comodato d'uso, valutando equa la percentuale del 3% e del 5% annuo per le opere e del 20% per le progettazioni.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Durante l'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica sulle immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2025.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale, nè contributi in conto interessi.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.666.714	1.743.032	(76.318)

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto in conformità all'art. 2426 del codice civile, al netto dei relativi fondi di ammortamento che accolgono la quota annua di ammortamento ordinario, non effettuata nell'esercizio 2021 per sospensione ai sensi dell'art. 60 comma 7-bis ss. del D.L. 104/2020 convertito in L. 126/2020 e nell'esercizio 2022 per sospensione ai sensi del D.L. 198/2022 c.d. Milleproroghe 2023. Tra le immobilizzazioni materiali i fabbricati sono stati iscritti in esito all'operazione di incorporazione della società San Michele Patrimonio e Servizi Srl avvenuta nel 2019.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati effettuati investimenti netti in immobilizzazioni materiali per complessivi euro 62.321.=, così distinti per categoria:

Descrizione	Importo
Fabbricati civili	29.110.=
Attrezzatura generica	0.=
Attrezzatura specifica	7.412.=
Mobili e macchine d'ufficio	0.=
Macchine elettromeccaniche d'ufficio	4.434.=
Arredamento	11.510.=
Biancheria	9.855.=
Autovetture	0.=
TOTALE	62.321.=

Inoltre nel corso dell'esercizio 2025 sono state rilevate immobilizzazioni materiali in corso per Euro 1.520.= relative all'acconto per attrezzatura specifica messa in funzione nel 2026.

Nella categoria "terreni e fabbricati" risultano iscritti:

- terreni per il valore di euro 535.387.= che rappresenta il 20% dell'importo del fabbricato di proprietà sociale sito in Bibione - San Michele al Tagliamento (VE), relativo alle opere dell'intervento di trasformazione dell'area dell'ex delegazione comunale di Bibione in centro servizi e alloggi a canone sostenibile alla data di ultimazione dei lavori;
- fabbricati civili per il valore di euro 1.059.912.= così calcolato:

Descrizione	Importo
80% dell'importo relativo alle opere dell'intervento di trasformazione dell'area dell'ex delegazione comunale di Bibione in centro servizi e alloggi a canone sostenibile alla data di ultimazione dei lavori	€ 2.141.548.=
Contributo in conto impianti ricevuto dalla Regione del Veneto per complessivi	€ - 1.245.822.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2018, successivamente alla data di ultimazione dei lavori	€ 5.592.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2019	€ 4.680.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2020	€ 71.580.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2021	€ 12.954.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2022	€ 0.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2023	€ 5.650.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2024	€ 34.620.=
Investimenti effettuati nell'esercizio 2025	€ 29.110.=

e sono relativi a quota parte dell'apporto di cui alla fusione per incorporazione della società San Michele Patrimonio e Servizi Srl, partecipata al 100% da Comune di San Michele al Tagliamento (VE), nella Azienda Speciale Ida Zuzzi avvenuto nell'esercizio 2019.

- costruzioni leggere per il valore di euro 20.983.=.

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.587.172	488.211	653.155	8.510	2.737.048
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	146.061	346.970	500.985		994.016
Valore di bilancio	1.441.111	141.241	152.170	8.510	1.743.032
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	29.110	7.412	25.799	1.520	63.841
Riclassifiche (del valore di bilancio)				(8.510)	(8.510)
Ammortamento dell'esercizio	32.991	45.686	52.973		131.649
Altre variazioni	1				1
Totale variazioni	(3.880)	(38.274)	(27.174)	(6.990)	(76.318)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.616.283	495.624	678.953	1.520	2.792.380
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	179.052	392.657	553.957		1.125.666
Valore di bilancio	1.437.231	102.967	124.996	1.520	1.666.714

Riclassificazioni di valore effettuate nel corso dell'anno

A seguito del completamento dei lavori iniziati nel 2024 e conclusi nel 2025 relativi alla messa in sicurezza del Condominio San Michele, si è provveduto alla riclassificazione dell'importo di euro 8.510.= dal conto immobilizzazioni in corso a immobilizzazioni materiali "fabbricati civili" per pari importo.

Decrementi per alienazioni e dismissioni e Altre variazioni effettuate nel corso dell'anno

Alla voce "altre variazioni" si trovano eventuali arrotondamenti.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non si sono verificate le condizioni per rilevare riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali, nè ripristini di valore nel corso dell'anno.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Durante l'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica sulle immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2025.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
986	986	

La voce presenta un saldo pari ad euro 986.= e rappresenta la sottoscrizione di azioni della Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio effettuata con la stipula del mutuo fondiario presso lo stesso istituto dalla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	986	986
Valore di bilancio	986	986
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	986	986
Valore di bilancio	986	986

Strumenti finanziari derivati

Non ci sono strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap, future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati e mantenuti oltre l'esercizio successivo.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
BANCA C.C.PREALPI SAN BIAGIO	986
Totale	986

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	594.003	(50.446)	543.557	543.557	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	75	50	125	125	

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.152		6.152		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	92.943	17.113	110.056	106.828	3.228
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	693.173	(33.283)	659.890	650.510	3.228

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti tributari al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute subite	3
Crediti tributari c/lmu	122
TOTALE	125

I crediti verso clienti al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti v/clienti fatture emesse	233.689
Fatture da emettere	402.170
Note di credito da emettere	-6.534
Fondo rischi su crediti v/clienti	-85.768
TOTALE	543.557

I crediti verso altri, al 31/12/2025, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori c/spese anticipate	7.265
Crediti per anticipi - RIMBORSI INAIL	1.935
Crediti diversi	16.083
Crediti per contributi da ricevere - ADI/SAD	79.789
Crediti v/fornitori	894
Inail c/contributi	862
Crediti per depositi cauzionali utenze - esig. oltre es. succ.	3.228
TOTALE	110.056

Tali crediti, ad esclusione dei crediti per depositi cauzionali sulle utenze pari ad Euro 3.228.=, sono ritenuti interamente recuperabili entro l'esercizio successivo,

Le imposte anticipate per Euro 65.= sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa, mentre per Euro 6.087.= sono relative a perdite fiscali riportabili ai fini fiscali. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica		Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante		
Italia				543.557
Totale				543.557

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	125	6.152	110.056	659.890
Totale	125	6.152	110.056	659.890

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni		
830.560	697.260			133.300

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	696.752	133.734	830.486
Denaro e altri valori in cassa	508	(434)	74
Totale disponibilità liquide	697.260	133.300	830.560

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

Si rinvia al rendiconto finanziario per l'illustrazione delle variazioni delle disponibilità liquide.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	
14.754	12.173		2.581

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.

I risconti attivi comprendo i costi di competenza dell'esercizio successivo, relativi alle spese di rinnovo mail, pec, sito-web per euro 219.=, ai costi di addestramento e formazione del personale dipendente per euro 4.436.= e al rinvio di oneri relativi al mutuo in essere con la banca Prealpi San Biagio per euro 3.825.=.

I costi anticipati sono relativi alle spese condominiali di competenza dell'esercizio successivo per euro 5.091.= e alle spese di rinnovo mail per euro 1.183.=.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	12.173	12.173
Variazione nell'esercizio	2.581	2.581
Valore di fine esercizio	14.754	14.754

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio netto può fornirsi con il seguente prospetto:

	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	99.182							99.182
Riserva legale	7.055							7.055
Versamenti in conto capitale	756.614		(161.512)					595.102
Varie altre riserve	205.338		(38.434)					166.904
Totale altre riserve	961.952		(199.946)					762.006
Utile (perdita) dell'esercizio	(199.944)		199.944				3.429	3.429
Totale patrimonio netto	868.245		(2)				3.429	871.672

Le "Varie altre riserve" al 31/12/2025 sono così costituite:

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile DL 4/2022	166.907
Arrotondamento	-3
TOTALE	166.904

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare:

- la quota di risultato d'esercizio 2021 e 2022 corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies, costituita con la Riserva Straordinaria e parte del Fondo di Riserva:

- Riserva Indisponibile per Euro 166.907.=.

Nello specifico, la riserva indisponibile è stata integrata fino a concorrenza degli ammortamenti non imputati riclassificando le seguenti riserve:

- per la competenza d'esercizio 2021, la Riserva Straordinaria per complessivi Euro 78.728.=;
- per la competenza d'esercizio 2022, complessivi Euro 88.179.= come segue: con utilizzo della Riserva Straordinaria residua per l'importo di Euro 42.736,25= e con utilizzo parziale del Fondo di Riserva per importo pari a Euro 45.442,75.=.

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	99.182	99.182
Riserva legale	7.055	7.055
Riserva statutaria	0	0
Altre Riserve	762.006	961.952
Utile (perdita) dell'esercizio	3.429	(199.944)
Totale patrimonio netto	871.672	868.245
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2021 e 2022 (residuo)	166.907	166.907
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	1.035.152	1.035.152

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	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	99.182	B		
Riserva legale	7.055	A,B		
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	595.102	A,B,C,D		
Varie altre riserve	166.904			
Totale altre riserve	762.006			
Totale	868.243			

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

In particolare, sono distinte secondo l'origine nel seguente modo:

- apporto soci: Capitale
- riserve di utili: Riserva legale + Riserve statutarie + Varie altre riserve
- riserve di capitale: Versamenti in conto capitale + Riserva avanzo di fusione

Per quanto riguarda maggiori indicazioni relative alla disponibilità ed utilizzo delle "Varie altre riserve" al 31/12/2025:

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Importo disponibile
Riserva indisponibile DL 4/2022	166.907	B	0
Arrotondamenti	-3		0
TOTALE	166.904		0

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
139.363	160.509	(21.146)

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni dei Fondi per rischi e oneri nel corso dell'esercizio relativamente ad altri fondi:

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	55.509	105.000	160.509
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio		72.935	72.935
Utilizzo nell'esercizio	9.081	85.000	94.081
Totale variazioni	(9.081)	(12.065)	(21.146)
Valore di fine esercizio	46.428	92.935	139.363

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 61.175.= stanziate a fronte della sospensione degli ammortamenti attuata nell'esercizio 2021 e 2022, al netto del decremento dovuto al disallineamento tra importi fiscali e civilistici pari ad:

- Euro 3.411.= riscontrato nell'esercizio 2023,
- Euro 5.666.= riscontrato nell'esercizio 2024,
- Euro 9.081.= riscontrato nell'esercizio 2025.

La voce "Altri fondi", durante l'esercizio 2025 è stato movimentato come segue:

- utilizzo fondo rischi per spese legali dovute a controversie in corso per Euro 15.000.=;
- utilizzo fondo copertura rischi personale per futuri rinnovi contrattuali CCNL/CCDI per Euro 70.000.=;
- accantonamento a fondo copertura rischi personale per futuri rinnovi contrattuali CCNL/CCDI per Euro 10.000.=,
- accantonamento a fondo copertura rischi e oneri per contenzioso in essere al 31.12.2025 per Euro 62.935.=.

Tale fondo al 31/12/2025 ammonta ad Euro 92.935.=, così composto:

- accantonamento a fondo copertura rischi personale per futuri rinnovi contrattuali CCNL/CCDI per Euro 10.000.=,
- accantonamento a fondo copertura possibili risultati sfavorevoli procedure in corso per Euro 82.935.=.

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
928.898	968.601	(39.703)

Tale voce di bilancio ha subito la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	968.601
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	160.156
Utilizzo nell'esercizio	199.844
Altre variazioni	(15)
Totale variazioni	(39.703)
Valore di fine esercizio	928.898

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, e corrisponde al totale delle singole indennità di Trattamento di Fine Rapporto a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli anticipi corrisposti.

L'eventuale ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2025 non si prevede, alla data di stipula del presente bilancio, di corrispondere ai dipendenti un ammontare di Tfr a seguito di dimissioni incentivate e di piani di ristrutturazione aziendale.

L'accantonamento dell'esercizio comprende la rivalutazione Tfr; mentre l'utilizzo dell'esercizio è costituito dalle liquidazioni Tfr e dal versamento ai fondi di previdenza complementare.

Le "altre variazioni" comprendono la rettifica del saldo iniziale per Euro 684.=, dovuta ad un riconteggio, l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr versata all'erario per Euro 3.422.= al netto del debito Tfr conteggiato a seguito di rinnovi contrattuali in essere per Euro 4.091.=.

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
Debiti verso banche	632.396	(46.690)	585.706	49.042	536.664
Debiti verso fornitori	152.944	22.520	175.464	175.464	
Debiti tributari	59.130	(12.132)	46.998	46.998	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.430	42.072	146.502	146.502	
Altri debiti	352.168	74.770	426.938	398.682	28.256
Totale debiti	1.301.068	80.540	1.381.608	816.688	564.920

I debiti verso fornitori al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/fornitori fatture ricevute	34.898
Fatture da ricevere	143.046
Note di credito da ricevere	-2.480
TOTALE	175.464

I debiti tributari al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Erario c/IVA	565
Erario c/ritenute lavoro dipendente	35.847
Erario c/ritenute lavoro autonomo	196
Erario c/imposta sostit. riv. Tfr	437
Erario c/lres	2.636
Regioni c/IRAP	6.359
Debiti tributari per imposta di bollo ft. 4 ^a trimestre	958
TOTALE	46.998

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). In particolare il debito per imposta IRAP pari a Euro 6.359.= al 31/12/2025 è iscritto già al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

I debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Inps c/contributi lavoro dipendente	1.131
Enpdep c/contributi	348
Inpdap c/contributi	107.688
Debiti v/fondi pensione	2.567
Enpdep/Inpdap c/contributi rinnovi CCNL	34.768
TOTALE	146.502

I debiti verso altri, al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/clienti	6.516
Debiti per spese condominiali	5.406
Debiti per gettoni presenza amministratori	270
Debiti per retribuzioni collaboratrice esterna c/Prot.Intesa	9.655
Debiti per retribuzioni	79.547
Debiti per retribuzioni c/rinnovi CCNL	123.380
Debiti ferie/permessi/ROL	116.886
Debiti per ritenute sindacali	960
Debiti per prestiti cessione 1/5 stipendio	5.315
Debiti per assegni di cura	49.903
Debiti diversi	844
Debiti per depositi cauzionali locazioni - esig. oltre es. succ.	28.256
TOTALE	398.682

Tali debiti, ad esclusione dei debiti per depositi cauzionali dei minialloggi di Via Bazzana e degli alloggi a canone sostenibile di Bibione (VE) versati all'Azienda Speciale, sono ritenuti interamente pagabili entro l'esercizio successivo.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 585.706.=, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo, pari a Euro 49.042.=, si riferiscono al:

- residuo mutuo fondiario acceso nell'esercizio 2016 con Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio per Euro 48.968.=;
- a debiti per competenze di fine trimestre per Euro 74.=.

Il mutuo chirografario n. 3329, acceso nell'esercizio 2014 con Banca Popolare Friuladria, è stato estinto per naturale scadenza completamente nell'esercizio 2024.

Alla voce "Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo" è iscritto il debito verso la Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio, per il mutuo fondiario n. 128572, acceso nell'esercizio 2016 dalla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl, per euro 536.664.=.

Per tali finanziamenti l'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato, in quanto il tasso di interesse effettivo applicato non risultava significativamente diverso dal tasso di interesse medio di mercato ed i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, comprese le spese di istruttoria, risultavano di valore non significativo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori
Italia	585.706	175.464
Totale	585.706	175.464

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	46.998	146.502	426.938	1.381.608
Totale	46.998	146.502	426.938	1.381.608

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

- debito verso la Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio, per il mutuo fondiario n. 128572, acceso nell'esercizio 2016 dalla società incorporata San Michele Patrimonio e Servizi Srl, per euro 585.632.=.

I seguenti debiti verso banche non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali:

- debito per partite da liquidare al 31/12/2025 per oneri bancari e bolli per Euro 74.=.

	Debiti assistiti da garanzie reali			Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	
Debiti verso banche	585.632	585.632	74	585.706
Debiti verso fornitori			175.464	175.464
Debiti tributari			46.998	46.998
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			146.502	146.502
Altri debiti			426.938	426.938
Totale debiti	585.632	585.632	795.976	1.381.608

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
196	2.949	(2.753)

I ratei e risconti rilevati rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	2.949	2.949
Variazione nell'esercizio	(2.753)	(2.753)
Valore di fine esercizio	196	196

I ratei passivi rilevati nell'esercizio comprendono i costi:
- Euro 196.= per servizi di telefonia.

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.453.671	4.219.939	233.732

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.586.495	2.398.306	188.189
Altri ricavi e proventi	1.867.176	1.821.633	45.543
Totale	4.453.671	4.219.939	233.732

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- alla voce A1 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività tipiche dell’azienda quali le rette della casa di riposo, l’assistenza domiciliare, la locazione degli alloggi, la somministrazione di pasti a domicilio, il rimborso trasporti e la locazione degli alloggi a canone sostenibile per complessivi Euro 2.586.495.=.
- alla voce A5 “Altri ricavi e proventi” i contributi ricevuti e da ricevere dalla Regione Veneto, dall’Azienda ULSS 4 e dal Comune di San Michele al Tagliamento (VE), oltre ai rimborsi delle utenze dagli inquilini degli alloggi, la rivalsa dei bolli in fattura, le liberalità, le sopravvenienze e gli abbuoni attivi per complessivi Euro 1.867.176.=. In tale voce vi sono inoltre contributi in c/esercizio correlati ai servizi alla persona - servizi sociali, denominato contributo SIOSS e meglio descritto in apposita sezione della presente nota integrativa, per Euro 4.175.=.

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

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

La tabella che segue ripartisce i ricavi da vendite e prestazioni di servizi conseguiti nell'esercizio per categoria di attività:

Categoria di attività	Importo
Rette ospitalità	2.357.612
Pasti a domicilio	52.971
Affitto alloggi	52.220
Assistenza domiciliare	25.353
Centro diurno	4.115
Rimborso trasporti	4.799
Affitto alloggi canone sostenibile	89.425
TOTALE	2.586.495

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.586.495
Totale	2.586.495

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.396.359	4.360.544	35.815

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	148.548	134.940	13.608
Servizi	946.885	932.169	14.716
Godimento di beni di terzi	1.584	562	1.022
Salari e stipendi	2.169.644	2.228.714	(59.070)
Oneri sociali	525.650	552.386	(26.736)
Trattamento di fine rapporto	160.156	166.595	(6.439)
Altri costi per il personale	119.599	13.680	105.919
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.085	13.234	(1.149)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	131.649	130.519	1.130
Svalutazioni crediti attivo circolante	49.847	62.165	(12.318)
Accantonamento per rischi	72.935	41.000	31.935
Oneri diversi di gestione	57.777	84.580	(26.803)
Totale	4.396.359	4.360.544	35.815

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.

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	129.304	114.892	14.412
CANCELLERIA	5.433	11.169	-5.736
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	4.768	5.873	-1.105
INDUMENTI DI LAVORO	3.005	0	3.005
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	5.572	2.687	2.884

ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	467	318	149
TOTALE	148.548	134.940	13.608

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
SPESE DI TRASPORTO	5.132	6.559	-1.428
ENERGIA ELETTRICA	80.224	84.235	-4.011
GAS RISCALDAMENTO	75.807	97.539	-21.731
ACQUA	31.785	40.900	-9.115
SPESE CONDOMINIALI	4.833	4.939	-107
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	28.721	27.610	1.111
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	17.372	11.880	5.492
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	8.333	2.467	5.867
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	52.451	52.852	-401
ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ.DEDUC.	1.180	1.416	-236
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	31.082	24.982	6.099
COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	2.100	1.590	510
COMPENSI SINDACI/REVISORI	12.878	12.878	0
COMP. CO.CO. GETTONI CONCORSI	0	1.500	-1.500
COMP. PRESTAZ. OCCASIONALE	0	4.800	-4.800
COMP. PROFESSIONALI	7.733	7.035	698
SOMMINISTR.LAVORO ECCED.ONERI	10.934	10.162	772
SPESE PER ANALISI,PROVE E LABOR.	3.126	8.059	-4.932
PUBBLICITA'	704	1.259	-555
SPESE LEGALI	13.851	9.411	4.440
SPESE TELEFONICHE	2.384	3.203	-819
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.487	1.351	137
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	223	108	115
MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	411.408	407.609	3.799
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	8.303	3.948	4.355
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	3.567	5.636	-2.069
ONERI BANCARI	1.796	2.081	-285
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	21.804	23.198	-1.394
SERVIZI MEDICI E PROFESS.SANITAR	73.578	47.333	26.245
SERVIZIO LAVANDERIA	23.357	15.875	7.482
SPESE RINNOVO MAIL/PEC/FIRMA	1.689	1.277	412
ALTRI COSTI PER SERVIZI	8.941	8.262	679
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	102	216	-114
TOTALE	946.885	932.169	14.716

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. In particolare sono stati stanziati i costi relativi ai rinnovi contrattuali del triennio 2022/2024, al netto dell'utilizzo del fondo rischi accantonato gli scorsi anni, e prudenzialmente l'incremento previsto per l'anno 2025 relativamente ai futuri rinnovi del triennio 2025/2027.

Durante l'esercizio non si è fatto ricorso a cassa integrazione.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad accantonare un fondo rischi su crediti per Euro 49.847.=, a copertura di specifiche posizioni ritenute di difficile esigibilità.

Accantonamento per rischi

Il Consiglio di Amministrazione ha provveduto, prudenzialmente, ad accantonare l'importo pari ad Euro 10.000.= a ricostituzione del fondo rischi a copertura degli oneri correlati ai futuri aumenti contrattuali. E' inoltre iscritto l'importo di Euro 62.935.= relativo al contenzioso in essere al 31.12.2025.

Oneri diversi di gestione

L'Azienda ha iscritti costi negli oneri diversi di gestione per Euro 57.777.=.

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
IMPOSTA DI BOLLO	5.647	5.040	607
IMU IMMOBILI ABITATIVI INDEDUCIB	14.385	14.337	48
IMPOSTA DI REGISTRO	2.357	3.073	-716
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	310	310	0
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	401	556	-155
TASSA SUI RIFIUTI	14.743	13.905	838
DIRITTI CAMERALI	357	341	16
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	573	407	166
IMPOSTE E TASSE NON PAGATE	145	0	145
PERDITE SU CREDITI	0	13.649	-13.649
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	432	538	-106
MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	6.040	331	5.709
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	3.213	22.634	-19.422
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	5.534	6.396	-862
OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO.DEDUC	0	489	-489
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	2	10	-8
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	3.637	2.563	1.074
TOTALE	57.777	84.580	-26.803

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	
(24.526)	(35.585)	11.059	
Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione	53	49	4
Proventi diversi dai precedenti	11	288	(277)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(24.590)	(35.922)	11.332
Totale	(24.526)	(35.585)	11.059

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione, composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Altre	
Dividendi BCC S.Biagio		53
		53

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Descrizione	Altre	Totale	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche			24.541
Altri			50
Totale			24.590
Descrizione	Altre	Totale	
Interessi passivi indeducibili	50	50	
Interessi passivi su mutui	24.541	24.541	
Totale	24.590	24.590	

Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi bancari su mutui per euro 24.541.= e da altri interessi passivi per euro 50.=.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	11	11
Totale	11	11

Si rilevano proventi finanziari relativi agli interessi attivi sui depositi bancari per euro 11.=.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni	
29.357	23.754	5.603	
Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	38.438	29.442	8.996
IRAP	35.801	29.442	6.359
IRES	2.637		2.637
Imposte differite (anticipate)	(9.081)	(5.688)	(3.393)
IRES		(22)	22
Totale	29.357	23.754	5.603

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES e l'IRAP, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
○ Risultato prima delle imposte	32.786.=	
Onere fiscale teorico 24%		7.869.=
○ Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	- 0.=	
○ Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	+ 0.=	
○ Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
- In Aumento	+ 0.=	
- In Diminuzione	- 0.=	
○ Differenze che non si riverseranno nei successivi esercizi		
- In Aumento	+ 159.669.=	
- In Diminuzione	- 137.512.=	
○ Perdite fiscali pregresse	- 43.954.=	
	=====	
	10.989.=	
Onere fiscale effettivo		2.637.=

Determinazione dell'imponibile IRAP

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
○ Differenza tra Valore e Costi produzione	3.155.144.=	
Onere fiscale teorico 4,08%		128.730.=
○ Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	- 0.=	
○ Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	+ 0.=	
○ Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
- In Aumento	+ 0.=	

- In Diminuzione	- 0.=	
o Differenze che non si riverseranno nei successivi esercizi		
- In Aumento	+ 28.670.=	
- In Diminuzione	- 1.487.265.=	
o Deduzioni cuneo fiscale	- 819.082.=	
o Ulteriori deduzione a forfait	- 0.=	
	=====	
	877.467.=	
Onere fiscale effettivo		35.801.=

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di Euro 65.=.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Tra le imposte differite trovano allocazione quelle relative agli ammortamenti non appostati a conto economico ma dedotti dall'imponibile fiscale ex art. 60 del DL 104/2020, riassorbite civilisticamente al termine del periodo di ammortamento previsto pari ad Euro 9.081.=.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Per quanto concerne le imposte anticipate di competenza dell'esercizio 2025, è stato rilevato l'utilizzo parziale delle imposte anticipate rilevate nell'esercizio 2018 per Euro 65.= e sono state rilevate imposte anticipate di competenza dell'esercizio 2025 per Euro 65.=:

Differenze imponibili IRES	Imposte Anticipate es. 2024			Utilizzi esercizio 2025			Incrementi esercizio 2025			Imposte Anticipate es. 2025		
	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta	Imponibile	Aliquota	Imposta
Perdita fiscale 2018	25.360	24,00%	6.087	0	24,00%	0	0	24,00%	0	25.360	24,00%	6.087
Compensi amm.ri oltre 12.01	270	24,00%	65	270	24,00%	65	270	24,00%	65	270	24,00%	65
Totale	25.630		6.152	270		65	270		65	25.630		6.152

Per quanto concerne le imposte differite di competenza dell'esercizio 2025, è stato rilevato l'utilizzo del fondo imposte differite per importo pari ad Euro 9.081.= dovuto al disallineamento tra l'importo fiscale e civilistico degli ammortamenti, in seguito alla sospensione effettuata negli esercizi 2021 e 2022:

Differenze imponibili IRES	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2022			Incrementi esercizio 2022			Imposte Differite es. 2022		
Ammortamento immob.ni materiali 2021 sospesi	109.192	24,00%	26.206	0	24,00%	0	0	24,00%	0	109.192	24,00%	26.206
Ammortamento immob.ni materiali 2022 sospesi	122.301	24,00%	29.352	0	24,00%	0	0	24,00%	0	122.301	24,00%	29.352
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2023			Incrementi esercizio 2023			Imposte Differite es. 2023		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2023	0	24,00%	0	-12.225	24,00%	-2.934	0	24,00%	0	-12.225	24,00%	-2.934
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2024			Incrementi esercizio 2024			Imposte Differite es. 2024		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2024	0	24,00%	0	-20.310	24,00%	-4.874	0	24,00%	0	-20.310	24,00%	-4.874
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2025			Incrementi esercizio 2025			Imposte Differite es. 2025		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2025	0	24,00%	0	-32.549	24,00%	-7.812	0	24,00%	0	-32.549	24,00%	-7.812
Totale	231.493		55.558	-65.084		-15.620	0		0	166.409		39.938

Differenze imponibili IRAP	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta	Imponib	Aliquota	Imposta
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2022			Incrementi esercizio 2022			Imposte Differite es. 2022		
Ammortamento immob.ni materiali 2021 sospesi	109.192	3,90%	4.258	0	3,90%	0	0	3,90%	0	109.192	3,90%	4.258
Ammortamento immob.ni materiali 2022 sospesi	122.301	3,90%	4.770	0	3,90%	0	0	3,90%	0	122.301	3,90%	4.770
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2023			Incrementi esercizio 2023			Imposte Differite es. 2023		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2023	0	3,90%	0	-12.225	3,90%	-477	0	3,90%	0	-12.225	3,90%	-477
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2024			Incrementi esercizio 2024			Imposte Differite es. 2024		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2024	0	3,90%	0	-20.310	3,90%	-792	0	3,90%	0	-20.310	3,90%	-792
	Imposte Differite es. 2021/2022			Utilizzi esercizio 2025			Incrementi esercizio 2025			Imposte Differite es. 2025		
Ammortamento immob.ni materiali storno 2025	0	3,90%	0	-32.549	3,90%	-1.269	0	3,90%	0	-32.549	3,90%	-1.269
Totale	231.493		9.028	-65.084		-2.538	0		0	166.409		6.490

Nota integrativa, altre informazioni

Modello Organizzativo Privacy (Mop) e misure di adeguamento ai sensi Del Reg. 679/2016 Regolamento in materia di protezione dei dati personali (Gdpr).

L' Azienda ha adottato che il Modello Organizzativo Privacy (MOP) per la gestione del trattamento dei dati personali ed è così composto:

- registro delle attività di trattamento implementato ai sensi dell'art. 30 par. 1 GDPR;
- informativa privacy per gli utenti dei servizi;
- informativa privacy per il personale/volontari;
- nomina ad incaricato del trattamento dati personali ai sensi dell'art. 2 quaterdecies del D.lgs 196/03 come modificato dal D.lgs 101/18.

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	1	1		
Impiegati	20	20		
Operai	56	58	(2)	
Totale	77	79	(2)	

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	20	56	77

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

Nell'esercizio 2025 non risultano erogati importi a titolo di compenso agli amministratori.

Gli importi rimborsati a titolo di gettoni presenza per le riunioni del Consiglio di Amministrazione svolte nell'esercizio 2025 ammontano ad Euro 2.100.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.878
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.878

Categorie di azioni emesse dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.)

Si attesta che l'azienda non ha in circolazione azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Si attesta che l'azienda non ha in circolazione altri strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Nel corso del 2022, alcuni dipendenti dell'Azienda Speciale erano stati coinvolti in due procedimenti penali, nei quali era stato emesso un avviso di garanzia. Entrambi i procedimenti sono stati archiviati nel corso dell'esercizio 2025.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

(Rif. art. 2427, nn. 20 e 21, C.c.)

Si attesta che l'Azienda non ha costituito patrimoni né ha contratto finanziamenti destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi e per gli effetti degli artt. 2447-bis) e seguenti del codice civile.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

L'azienda non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2025, le dinamiche esterne di contesto – riconducibili in particolare ai costi del personale, ai vincoli normativi, all'andamento delle quote sanitarie, ai costi dei beni di consumo e materie prime – hanno avuto un impatto significativo sulla gestione aziendale.

L'Azienda ha intrapreso diverse azioni volte al contenimento di eventuali squilibri gestionali. Tuttavia, va sottolineata la difficoltà nel governo di alcuni centri di costo, in particolare quelli legati al personale, i cui oneri risultano necessari per garantire il rispetto degli standard assistenziali e il mantenimento dell'adeguata

qualità delle prestazioni erogate.

Continua a rappresentare una criticità gestionale e finanziaria la situazione del Condominio "San Michele", costituito da alloggi a canone calmierato, che necessita di un'adeguata attenzione e di un intervento condiviso con l'Amministrazione Comunale, al fine di garantire la corretta gestione dell'immobile e la sostenibilità degli interventi necessari.

Con riferimento allo scenario attuale e prospettico, si evidenzia come permangano e si accentuino ulteriori elementi d'incertezza legati all'andamento dei costi energetici e dei costi di consumo, nonché al quadro macroeconomico generale, influenzato anche da fattori geopolitici internazionali, tra cui il conflitto in Medio Oriente, che contribuiscono a determinare instabilità sui mercati e possibili ulteriori incrementi dei costi.

In tale contesto, si conferma la necessità di procedere senza ulteriori rinvii con interventi di efficientamento energetico della struttura, al fine di contenere l'incidenza dei costi di gestione e migliorarne la sostenibilità nel medio-lungo periodo. Interventi che risultano in capo al Comune in quanto proprietario dell'immobile, per i quali è già previsto un primo stralcio di attuazione nel corso dell'esercizio 2026.

Si segnala, infine, che con sentenza del 25.02.2026 il Tribunale di Pordenone si è pronunciato nella causa civile rubricata al N. 20270/2021 del Ruolo generale con sentenza sfavorevole all'Azienda. I possibili effetti hanno trovato rilevazione nel Fondo rischi e oneri del presente bilancio.

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

Si precisa che l'ente è soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di San Michele al Tagliamento. Per quanto sopra, in merito alle prescrizioni di cui all'art. articolo 2497-bis, quarto comma, C.c., nella parte in cui è previsto che *"la società deve esporre, in apposita sezione della nota integrativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento"*, viene allegato di seguito il prospetto riepilogativo dei dati di bilancio del Comune di San Michele al Tagliamento (VE):

Nota: Per società è da intendersi "Comune di San Michele al Tagliamento".

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	122.742.589	119.308.785
C) Attivo circolante	36.629.223	32.900.324
D) Ratei e risconti attivi	204	204
Totale attivo	159.372.016	152.209.313
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.377.902	4.377.902
Riserve	116.062.789	112.752.563
Utile (perdita) dell'esercizio	2.385.191	1.491.410
Totale patrimonio netto	122.825.882	118.621.875
B) Fondi per rischi e oneri	828.637	1.212.671
D) Debiti	20.160.298	18.347.352
E) Ratei e risconti passivi	15.557.199	14.027.415
Totale passivo	159.372.016	152.209.313

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	34.351.575	29.626.165
B) Costi della produzione	31.197.640	27.351.053
C) Proventi e oneri finanziari	(467.643)	(483.600)
Imposte sul reddito dell'esercizio	301.101	300.102
Utile (perdita) dell'esercizio	2.385.191	1.491.410

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

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

Come sotto specificate:

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	TIPO	DOCUMENTO	CAUSALE
COMUNE DI STARANZANO	801,9	31/01/2025	INCASSO	FT.N.67/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	970,15	28/02/2025	INCASSO	FT.N.8/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	724,15	28/03/2025	INCASSO	FT.N.13/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	970,15	24/04/2025	INCASSO	FT.N.17/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	888,15	13/06/2025	INCASSO	FT.N.28/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	970,15	02/07/2025	INCASSO	FT.N.33/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	888,15	16/07/2025	INCASSO	FT.N.39/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	970,15	18/08/2025	INCASSO	FT.N.48/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	970,15	24/09/2025	INCASSO	FT.N.55/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI STARANZANO	888,15	10/11/2025	INCASSO	FT.N.66/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	TIPO	DOCUMENTO	CAUSALE
Azienda ULSS n.5 POLESANA	3.422,00	14/01/2025	INCASSO	FT.N.68/F+ 69/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	3.422,00	12/03/2025	INCASSO	FT.N.5/F+7/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	1.738,00	21/03/2025	INCASSO	FT.N.10/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	3.308,00	21/05/2025	INCASSO	FT.N.20/F+ 22/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	3.420,00	09/06/2025	INCASSO	FT.N.23/F+ 26/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	1.738,00	31/07/2025	INCASSO	FT.N.36/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	1.682,00	01/09/2025	INCASSO	FT.N.47/F	Quote sanitarie/sollievo

Azienda ULSS n.5 POLESANA	1.738,00	09/09/2025	INCASSO	FT.N.53/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	3.420,00	12/11/2025	INCASSO	FT.N.64+ 67/F	Quote sanitarie/sollievo
Azienda ULSS n.5 POLESANA	1.738,00	10/12/2025	INCASSO	FT.N.75/F	Quote sanitarie/sollievo

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	TIPO	DOCUMENTO	CAUSALE
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	125.388,00	23/01/2025	INCASSO	FT.N.2/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.760,40	10/02/2025	INCASSO	FT.N.1/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.816,40	10/02/2025	INCASSO	FT.N.4/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	37.096,00	26/02/2025	INCASSO	FT.N.21/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	121.196,00	24/03/2025	INCASSO	FT.N.9/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	111.912,00	28/03/2025	INCASSO	FT.N.11/F+ 12/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	7.108,00	14/04/2025	INCASSO	FT.N.14/F+ 15/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	119.892,00	16/04/2025	INCASSO	FT.N.16/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	10.991,60	08/05/2025	INCASSO	FT.N.18/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	112.908,00	20/05/2025	INCASSO	FT.N.24/F+ 25/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.699,60	05/06/2025	INCASSO	FT.N.30/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	418,00	05/06/2025	INCASSO	FT.N.31/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	872	06/06/2025	INCASSO	FT.N.29/F	Quote sanitarie/sollievo

AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	1.614,00	11/07/2025	INCASSO	FT.N.37/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	1.432,00	14/07/2025	INCASSO	FT.N.35/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	114.906,00	15/07/2025	INCASSO	FT.N.34/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	6.988,00	15/07/2025	INCASSO	FT.N.40/F+41/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	113.036,00	15/07/2025	INCASSO	FT.N.42/F+ 43/F+44/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	10.850,40	28/07/2025	INCASSO	FT.N.46/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.496,40	22/08/2025	INCASSO	FT.N.49/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	117.904,00	03/09/2025	INCASSO	FT.N.51/F+ 52/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.645,20	03/10/2025	INCASSO	FT.N.60/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.556,80	03/10/2025	INCASSO	FT.N.61/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	116.028,00	03/10/2025	INCASSO	FT.N.56+57/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	108.349,99	20/10/2025	INCASSO	FT.N.62+63/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	10.704,20	11/11/2025	INCASSO	FT.N.70/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.362,00	11/11/2025	INCASSO	FT.N.69/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	3.579,20	26/11/2025	INCASSO	FT.N.74/F	Rimborso medici/riabilitazione
AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	113.815,96	26/11/2025	INCASSO	FT.N.71	Quote sanitarie/sollievo

AZIENDA ULSS N. 4 VENETO ORIENTALE	106.122,00	23/12/2025	INCASSO	FT.N.78/F +76/F	Quote sanitarie/sollievo
---------------------------------------	------------	------------	---------	-----------------	--------------------------

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	TIPO	DOCUMENTO	CAUSALE
AZIENDA ULSS9 SCALIGERA	3.070,00	27/08/2025	INCASSO	FT.N.50/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS9 SCALIGERA	1.614,00	10/10/2025	INCASSO	FT.N.59/F	Quote sanitarie/sollievo
AZIENDA ULSS9 SCALIGERA	1.614,00	04/12/2025	INCASSO	FT.N.72/F	Quote sanitarie/sollievo

ENTE EROGANTE	IMPORTO	DATA INCASSO	TIPO	DOCUMENTO	CAUSALE
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	11.969,01	11/02/2025	INCASSO	FT.N.66/F+ 3/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	2.907,94	11/02/2025	INCASSO	FT.N.9/G+1/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	1.647,00	11/02/2025	INCASSO	FT.N.1/L	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	209,00	11/02/2025	INCASSO	FT.N.1/I	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	9.671,55	14/05/2025	INCASSO	FT.N.21/F	Ripianamento costi sociali 2024
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	387	14/05/2025	INCASSO	FT.N.21/F	Ripianamento costi sociali 2024
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	27.000,00	14/05/2025	INCASSO	FT.N.21/F	Ripianamento costi sociali 2024
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	19.734,68	16/06/2025	INCASSO	FT.N.27/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	64.253,50	26/06/2025	INCASSO	FT.N.32/F	Ripianamento costi sociali 2025
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	153.000,00	26/06/2025	INCASSO	FT.N.32/F	Ripianamento costi sociali 2025
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	12.756,05	15/07/2025	INCASSO	FT.N.38/F+42/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo

COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	13.874,64	07/10/2025	INCASSO	FT.N.54+58/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	2.492,20	31/10/2025	INCASSO	FT.N.2/G	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo
COMUNE DI S.MICHELE AL TAGL.TO	12.457,64	03/12/2025	INCASSO	FT.N.68/F+73/F	Servizi resi agli ospiti della casa di riposo

In data 04.09.2018 era stato firmato un contratto di comodato con l'Azienda ULSS n. 4 per la concessione d'uso di alcuni locali al piano terra dell'edificio di Via Bazzana n. 7 a San Michele al Tagliamento (VE). Il contratto aveva la durata di 3 anni, rinnovabile. A decorrere dalla scadenza del 03.09.2024, il contratto non è stato più rinnovato, in quanto l'Azienda ULSS n.4 non ha più avuto necessità di utilizzare i locali in questione. Era previsto un rimborso spese forfettario quantificato in € 3.200/anno + IVA. Relativi a tale contratto sono stati incassati:

- € 3.200,00# in data 15.01.2021 per il periodo 04.09.2020-03.09.2021;
- € 3.200,00# in data 24.03.2022 per il periodo 04.09.2021-03.09.2022;
- € 3.200,00# in data 20.12.2022 per il periodo 04.09.2022-03.09.2023;
- € 3.200,00# in data 23.04.2024 per il periodo 04.09.2023-03.09.2024;
- € 1.066,67# in data 04.02.2025 per il periodo 01.06.2024-30.09.2024;
- € 887,50# da incassare per il periodo 01.10.2024-31.12.2024;
- € 2.662,50# da incassare per il periodo 01.01.2025-31.12.2025.

Infine, per quanto riguarda le indicazioni da fornire ai sensi dei nn. 22/bis e 22/ter dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alle operazioni intercorse con il Comune di San Michele al Tagliamento:

	<i>IMPORTO</i>	<i>NATURA</i>
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 349.320.=	Ricavo per rimborso rette, affitto alloggi, rimborso utenze, pasti a domicilio, servizio di assistenza a domicilio e rimborso trasporti competenza 2025 (di cui fatture emesse €284.969 nel 2025)
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 6.400.=	Credito al 31.12.2025
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 37.761.=	Ricavo per ripianamento costi esercizio 2025 – Fatture da emettere al 31.12.2025
Comune di San Michele al Tagliamento	€ 26.590.=	Ricavo per rimborso rette, affitto alloggi, rimborso utenze, pasti a domicilio, servizio di assistenza a domicilio e rimborso trasporti – Fatture da emettere al 31.12.2025

Ad inizio 2026, tramite il Comune di San Michele al Tagliamento, la scrivente azienda ha ricevuto un contributo statale destinato agli Enti Locali per l'assunzione a tempo indeterminato di assistenti sociali da parte degli ambiti territoriali e dei comuni che ne fanno parte, denominato SIOSS, per l'importo di euro €4.175.= di competenza dell'esercizio 2025.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

In conclusione il bilancio chiuso al 31/12/2025 presenta un utile d'esercizio di Euro 3.429,23, che si propone di destinare per Euro 171,46, pari al 5% dell'utile, alla "riserva legale" e per il restante importo di Euro 3.257,77 alla parziale ricostituzione della "riserva fondo sviluppo e investimento".

San Michele al Tagliamento (VE), li 15.04.2026

Per il Consiglio di Amministrazione – Il Presidente
Sabrina LANDO



