

PROVVEDIMENTO N. 20/2026 DELL'AMMINISTRATORE UNICO DEL 26/05/2026

Oggetto: Approvazione "Progetto di Bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2025"

PREMESSO

- Che la società ARPAC Multiservizi S.r.l., avente come oggetto l'espletamento dei servizi strumentali necessari per lo svolgimento delle attività dell'ARPA CAMPANIA, veniva costituita in data 20/02/2004.
- Che la società svolge attività esclusivamente per il socio unico ARPA CAMPANIA, così come disciplinato dagli art. 13 e seguenti del D.L. 233/2006.
- Che in data 28/12/2016, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. n. 175/2016, la società ha adeguato lo statuto alle nuove disposizioni che regolano le società partecipate dalla Pubblica Amministrazione, riscrivendo l'oggetto sociale.
- Che pertanto la società realizza, per conto del Socio, tra le altre, le seguenti attività:
 - a) servizi di supporto operativo agli Uffici Amministrativi e Tecnici dell'ARPA CAMPANIA (segreterie di direzione, digitazione e scritturazione di documenti e quant'altro necessario per il buon funzionamento degli Uffici;
 - b) manutenzione ordinaria e straordinaria, pulizia, disinfezione e disinfestazione, lavaggio e custodia dei beni immobili e mobili, impianti, complessi e laboratori;
 - c) Servizi di supporto operativo per l'attività di consulenza tecnico-scientifica nel campo della prevenzione e della tutela ambientale;
 - d) monitoraggio ambientale;
 - e) verifica, censimento, bonifica di siti inquinati;
 - f) gestione di sistemi informativi per l'ambiente;
 - g) qualsiasi altra attività collegata alle funzioni esercitate dal Socio.

CONSIDERATO

- Che in data 26.05.2025, è stato ultimato il "Progetto di Bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2025" ed è stato disposto l'invio dello stesso al Collegio Sindacale in carica, per la redazione della Relazione al Bilancio;
- Che, in base a quanto previsto dallo Statuto sociale e ricorrendone i presupposti, si è fatto ricorso al maggior termine dei 180 gg per l'approvazione dello stesso

VISTO

- L'art. 29 dello Statuto della Società che stabilisce la coincidenza dell'esercizio contabile con l'anno solare e fa carico all'Organo Amministrativo di predisporre il relativo "Progetto di bilancio" da sottoporre all'approvazione del Socio;

tanto premesso l'Amministratore Unico, in base ai poteri conferitigli dallo statuto

DELIBERA

- 1) di approvare il "Progetto di Bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2025" allegato alla presente delibera come parte integrante e sostanziale della stessa.
- 2) di procedere all'invio dell'atto deliberato, con allegato il "Progetto di Bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2025" corredato dalla Relazione sulla Gestione dell'Amministratore Unico, al Collegio sindacale

Si trasmette il presente provvedimento al Responsabile per la Trasparenza e la Pubblicità degli atti per la pubblicazione sul sito istituzionale nella sezione "Società Trasparente" nei tempi e nei modi previsti dalle norme di riferimento in modo che siano osservati tutti gli adempimenti del caso.

Sarà comunicato a cura della Segreteria Generale al Collegio Sindacale ed al Responsabile del Controllo Analogo dell'Arpa Campania.

Il presente atto è immediatamente esecutivo.

L'Amministratore Unico
Dott. Antimo Piccirillo
Firmato digitalmente

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ARPAC MULTISERVIZI SRL
Sede: VIA NUOVA POGGIOREALE 11 NAPOLI NA
Capitale sociale: 1.198.358,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: NA
Partita IVA: 04709971214
Codice fiscale: 04709971214
Numero REA: 709478
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 829999
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: ARPAC AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
Parte richiamata	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
dell'ingegno	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	793	1.566
4) altri beni	8.451	16.091
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	9.244	17.657
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti	-	-
a) verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	9.244	17.657
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	6.550	11.300
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	6.550	11.300
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	925.364	865.741
esigibili entro l'esercizio successivo	925.364	865.741
2) verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti	6.615.321	6.615.321
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.615.321	6.615.321
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari	73.128	239.243
esigibili entro l'esercizio successivo	239.243	239.243
esigibili oltre l'esercizio successivo	(166.115)	-
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri	7.961.122	7.308.199
esigibili entro l'esercizio successivo	1.395.805	742.882
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.565.317	6.565.317
Totale crediti	15.574.935	15.028.504
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	2.750.935	2.490.650
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	438	1.225
Totale disponibilità liquide	2.751.373	2.491.875
Totale attivo circolante (C)	18.332.858	17.531.679
D) Ratei e risconti	6.805	5.246
Totale attivo	18.348.907	17.554.582
Passivo		
A) Patrimonio netto	6.131.361	6.091.279
I - Capitale	1.198.358	1.198.358
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	206.016	206.016
V - Riserve statutarie	14.681	14.681
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	4.285.826	4.256.288
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
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 congruaggio utili in corso	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
Varie altre riserve	386.397	386.397
Totale altre riserve	4.672.223	4.642.685
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	40.083	29.539
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	6.131.361	6.091.279
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	8.811	8.811
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	218.943	218.943
Totale fondi per rischi ed oneri	227.754	227.754
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.705.134	8.177.098
D) Debiti		
1) obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche	-	-
5) debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti	-	-
7) debiti verso fornitori	259.156	118.535
esigibili entro l'esercizio successivo	259.156	118.535
8) debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti	1.685.718	1.685.718
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.685.718	1.685.718
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari	74.691	139.192
esigibili entro l'esercizio successivo	74.691	139.192
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	468.505	474.353
esigibili entro l'esercizio successivo	468.505	474.353

	31/12/2025	31/12/2024
14) altri debiti	793.035	634.693
esigibili entro l'esercizio successivo	792.899	498.693
esigibili oltre l'esercizio successivo	136	136.000
Totale debiti	3.281.105	3.052.491
E) Ratei e risconti	3.553	5.960
Totale passivo	18.348.907	17.554.582

Conto Economico Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.209.053	7.256.759
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	4.699.290	5.084.143
Totale altri ricavi e proventi	4.699.290	5.084.143
Totale valore della produzione	11.908.343	12.340.902
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	109.446	114.091
7) per servizi	423.423	484.285
8) per godimento di beni di terzi	213.719	165.038
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	7.536.759	8.064.908
b) oneri sociali	2.350.059	2.417.869
c) trattamento di fine rapporto	586.090	667.246
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	262.217	11.232
Totale costi per il personale	10.735.125	11.161.255
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.413	10.022
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.413	30.022
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.750	(200)
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	339.353	306.461
Totale costi della produzione	11.834.229	12.260.952
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	74.114	79.950
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	-	-
partecipazioni b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono	-	-
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	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi diversi dai precedenti	-	-
Totale altri proventi finanziari	-	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	519	17.096
Totale interessi e altri oneri finanziari	519	17.096
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	(519)	(17.096)
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' 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 attivita' 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 attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	73.595	62.854
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	33.512	33.315
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	33.512	33.315
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.083	29.539

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	40.083	29.539
Imposte sul reddito	33.512	33.315
Interessi passivi/(attivi)	519	17.096
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	74.114	79.950
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	74.114	79.950
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.750	(200)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(59.623)	(39.045)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	140.621	38.007
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.559)	1.358
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.407)	(7.296)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(398.815)	778.938
Totale variazioni del capitale circolante netto	(317.033)	771.762
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(242.919)	851.712
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(519)	(17.096)
(Imposte sul reddito pagate)	(33.512)	(33.315)
Totale altre rettifiche	(34.031)	(50.411)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(276.950)	801.301
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(276.950)	801.301
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.490.650	1.808.023
Danaro e valori in cassa	1.225	801
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.491.875	1.808.824
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.750.935	2.490.650
Danaro e valori in cassa	438	1.225

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.751.373	2.491.875
Differenza di quadratura	(536.448)	118.250

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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

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

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

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

In base all'art. 27, comma 3-bis del D.Lgs. 127/91 la società ARPAC MULTISERVIZI SRL è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto non controlla imprese art. 28 del D.Lgs. 127/91..

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

La società ha adottato assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 c.c., anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

Commento

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

Cambiamenti di principi contabili

Commento

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

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

Criteri di valutazione applicati

Commento

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. .

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

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

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	129.389	117.172	495.793	742.354
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.389	94.230	440.518	664.137

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	-	22.942	55.275	78.217
Valore di fine esercizio				
Costo	129.389	117.172	495.793	742.354
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.389	94.230	440.518	664.137
Valore di bilancio	-	22.942	55.275	78.217

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

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

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	11.300	(4.750)	6.550
Totale	11.300	(4.750)	6.550

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della 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	865.741	59.623	925.364	925.364	-
Crediti verso controllanti	6.615.321	-	6.615.321	-	6.615.321
Crediti tributari	239.243	(166.115)	73.128	239.243	(166.115)
Crediti verso altri	7.308.199	652.923	7.961.122	1.395.805	6.565.317
Totale	15.028.504	546.431	15.574.935	2.560.412	13.014.523

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	925.364	6.615.321	106.640	7.961.122	15.608.447

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	2.490.650	260.285	2.750.935
danaro e valori in cassa	1.225	(787)	438
Totale	2.491.875	259.498	2.751.373

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	935	935
Risconti attivi	5.246	624	5.870
Totale ratei e risconti attivi	5.246	1.559	6.805

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	935
	Risconti attivi	5.870
	Totale	6.805

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

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

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Capitale	1.198.358	-	-	-	1.198.358
Riserva legale	206.016	-	-	-	206.016
Riserve statutarie	14.681	-	-	-	14.681
Riserva straordinaria	4.256.288	29.539	-	(1)	4.285.827
Varie altre riserve	386.397	1	-	(1)	386.398

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Differenza di quadratura	Valore di fine esercizio
Totale altre riserve	4.642.685	29.540	-	(2)	4.672.225
Utile (perdita) dell'esercizio	29.539	-	40.083	(29.539)	69.622
Totale	6.091.279	29.540	40.083	-	6.160.902

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	386.396
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	386.397

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.198.358	Capitale	
Riserva legale	206.016	Capitale	A;B
Riserve statutarie	14.681	Capitale	A;B
Riserva straordinaria	4.285.826	Capitale	A;B;C
Varie altre riserve	386.397	Capitale	A;B;C
Totale altre riserve	4.672.223	Capitale	A;B;C
Totale	6.091.278		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	386.396	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1	Capitale	
Totale	386.397		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Commento

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	8.811	8.811
Altri fondi	218.943	218.943
Totale	227.754	227.754

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Fondo rischi liti giudiziarie in corso	218.943
	Totale	218.943

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	8.177.098	1.350.278	822.242	528.036	8.705.134
Totale	8.177.098	1.350.278	822.242	528.036	8.705.134

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	118.535	140.621	259.156	259.156	-
Debiti verso imprese controllanti	1.685.718	-	1.685.718	-	1.685.718
Debiti tributari	139.192	(64.501)	74.691	74.691	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	474.353	(5.848)	468.505	468.505	-
Altri debiti	634.693	158.342	793.035	792.899	136
Totale	3.052.491	228.614	3.281.105	1.595.251	1.685.854

Commento

Altri debiti

Formulario: '384 - Dettaglio altri debiti'

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Depositi cauzionali ricevuti	136.000
	Debiti per trattenute c/terzi	2.667
	Debiti v/Equitalia	145.184
	Debiti v/società previd.complementare	24.795
	Debiti diversi verso terzi	17.830
	Debiti diversi verso fornitori	13.902
	Personale c/retribuzioni	228.149

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Debiti v/finanz.per cess V	(1.475)
	Personale c/oneri differiti	212.583
	Personale c/liquidazione	13.400
	Totale	793.035

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica

Area geografica	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	259.156	1.685.718	74.691	468.505	793.035	3.281.105

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

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

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
--	--------

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	259.156	259.156
Debiti verso imprese controllanti	1.685.718	1.685.718
Debiti tributari	74.691	74.691
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	468.505	468.505
Altri debiti	793.035	793.035
Totale debiti	3.281.105	3.281.105

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

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

Ratei e risconti passivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.960	(2.407)	3.553
Totale ratei e risconti passivi	5.960	(2.407)	3.553

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	3.553
	Totale	3.553

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

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

Introduzione

Non si riporta la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività, in quanto la società esercita una sola tipologia di attività..

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	7.209.053
Totale	7.209.053

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	519	519

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

Introduzione

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

Introduzione

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

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

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

Dati sull'occupazione

Introduzione

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	5	168	38	211

Commento

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente è stata determinata da pensionamenti e decessi.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	126.001	70.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

La funzione di revisione legale è affidata al Collegio sindacale, il cui compenso è già comprensivo della funzione in commento.

.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

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

Titoli emessi dalla società

Introduzione

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

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

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

Commento

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

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

Introduzione

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

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

Commento

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

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

Introduzione

Si rende noto che la società ha come socio l'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale in Campania (ARPAC) ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'ARPAC.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che opera esclusivamente nei confronti del socio pubblica amministrazione, dal quale riceve tutte le necessarie fonti finanziarie.

PA EROGANTE	IMPORTO EROGATO	CAUSALE
ARPAC	632.160,06	PRESTAZIONI RESE NELL'ANNO 2024
ARPAC	11.086.443,50	PRESTAZIONI RESE NELL'ANNO 2024 E RIMBORSO ONERI DEL PERSONALE
ARPAC		RIPIANO PERDITE PREGRESSE

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 40.083, alla riserva straordinaria;

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo. Il Bilancio è veritiero e corrisponde alle scritture contabili.

Napoli 26/05/2026



L'Amministratore Unico
Dott. Antimo Piccirillo

ARPAC MULTISERVIZI SRL

Sede legale: VIA NUOVA POGGIOREALE 11 NAPOLI (NA)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI NAPOLI

C.F. e numero iscrizione: 04709971214

Iscritta al R.E.A. n. NA 709478

Capitale Sociale sottoscritto € 1.198.358,00 Interamente versato

Partita IVA: 04709971214

Società unipersonale

Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale in Campania (ARPAC)

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2025

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2025; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società appartiene all'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Regione Campania denominata "ARPAC", Ente Pubblico strumentale della Regione Campania, istituito con la legge regionale n.10/2010. È sottoposta a direzione e controllo da parte del socio che esercita il controllo analogo attraverso una sua struttura operativa. Nell'anno 2013, a seguito di ingenti perdite accumulatisi negli anni precedenti, il socio deliberò lo scioglimento della società.

Nell'anno 2014, il socio, approvò un piano di risanamento revocando lo scioglimento e lo stato di liquidazione con l'azzeramento del Capitale sociale, il riconoscimento di tutte le perdite accumulate a tutto il 31 luglio 2014 e la costituzione del capitale sociale ad € 1.198.358. Dal 2016 la società e

sottoposta alla normativa dettata dal D.Lgs. 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni ed espleta la propria attività esclusivamente per il socio pubblico.

I rapporti in essere sono regolati da una convenzione quadro di durata novennale stipulata nel 2016. La convenzione quadro, all'art. 8 si obbliga a riconoscere tutti i costi diretti ed indiretti sopportati dalla società. Le attività sono regolate da disposizioni di servizio (SDS) approvate con deliberazione dell'Agenzia.

Fatti di particolare rilievo

L'esercizio 2025 si colloca in un contesto economico e sociale caratterizzato da una crescita moderata del sistema economico nazionale e regionale, ancora influenzato dalle dinamiche inflattive registrate negli ultimi anni, dall'andamento dei costi energetici e dalle trasformazioni connesse ai processi di transizione ecologica e digitale. In Italia, nel corso del 2025, la crescita economica è risultata contenuta, pur beneficiando del contributo degli investimenti pubblici, degli interventi collegati al PNRR e del progressivo miglioramento dei livelli occupazionali.

In tale scenario, la Regione Campania continua a rappresentare una delle principali realtà economiche e demografiche del Mezzogiorno, con oltre 5,5 milioni di abitanti e un sistema produttivo fortemente orientato ai servizi, al turismo, alla logistica, alle attività manifatturiere e ai servizi pubblici locali.

Permangono, tuttavia, elementi di complessità strutturale riconducibili ai livelli occupazionali, al costo dei servizi, alla pressione sui sistemi infrastrutturali e alla necessità di rafforzare gli investimenti pubblici in materia ambientale, energetica e di gestione del territorio. In tale contesto, il settore ambientale assume un ruolo sempre più strategico quale leva fondamentale per lo sviluppo sostenibile, la qualità urbana, la tutela delle risorse naturali e il miglioramento della competitività territoriale.

Nel corso del 2025, la Società ha proseguito il proprio percorso di consolidamento gestionale e operativo, confermando il ruolo di soggetto strumentale al servizio del territorio e dell'Ente socio ARPA Campania, in coerenza con gli indirizzi regionali e nazionali in materia di sostenibilità ambientale, economia circolare ed efficientamento dei servizi offerti.

L'azione aziendale è stata orientata al mantenimento degli equilibri economico-finanziari, al miglioramento della qualità dei servizi erogati all'Agenzia Regionale e al rafforzamento dei processi di innovazione organizzativa e tecnologica, con particolare attenzione all'efficientamento operativo, alla sostenibilità ambientale e alla valorizzazione delle risorse umane.

Nel corso dell'esercizio, la Società ha operato in un quadro normativo in continua evoluzione, caratterizzato da crescenti obblighi in materia ambientale, trasparenza amministrativa, digitalizzazione, prevenzione della corruzione e controllo della spesa pubblica, proseguendo il proprio impegno nel rispetto dei principi di legalità, responsabilità amministrativa e tutela dell'interesse pubblico.

Particolare rilevanza ha assunto il rafforzamento delle attività connesse alla sostenibilità ambientale e alla gestione efficiente dei servizi affidati, nella consapevolezza che il settore ambientale rappresenta oggi uno degli ambiti strategici per lo sviluppo della Regione Campania, sia sotto il profilo economico sia sotto quello sociale.

L'esercizio 2025 conferma, pertanto, la volontà della Società di proseguire nel percorso di crescita e consolidamento intrapreso, mantenendo centrale il perseguimento della missione pubblica affidata dall'Ente socio e contribuendo, attraverso la propria attività, al raggiungimento degli obiettivi di sostenibilità, tutela ambientale e sviluppo del territorio regionale.

La presente Relazione sulla Gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, illustra l'andamento della gestione nel corso dell'esercizio 2025, evidenziando i principali risultati conseguiti, il contesto economico di riferimento, le attività svolte e le prospettive evolutive della Società.

Alla luce di tale quadro macroeconomico, la presente relazione intende pertanto illustrare l'andamento della gestione economica e patrimoniale della Società, evidenziando le azioni poste in essere per garantire l'equilibrio di bilancio, migliorare l'efficienza dei servizi erogati e perseguire obiettivi strategici coerenti con il mandato istituzionale e con le linee di indirizzo dell'Ente socio.

A tal proposito, rinviando alle pagine successive per un esame più approfondito dei principali dati economici, si evidenzia che il costo del personale ha registrato una sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente. Tale andamento è determinato prevalentemente dalla messa in quiescenza, per raggiunti limiti di età, di n. 7 unità lavorative. Gli effetti di riduzione del costo del lavoro derivanti dai pensionamenti sono stati, tuttavia, in parte assorbiti dall'incidenza, nell'esercizio 2025, del rinnovo del contratto di settore dei servizi ambientali ex Utilitalia per il triennio 2025/2027, nonché dall'introduzione, per il secondo semestre dell'anno, di un sistema di premialità approvato dall'Ente socio e fondato sul riconoscimento ai dipendenti di un premio di produzione al raggiungimento di determinati benchmark aziendali.

Anche i dati relativi ai costi di gestione confermano una sostanziale tendenza al ribasso rispetto ai valori registrati nell'esercizio 2024.

Nondimeno, corre l'obbligo di segnalare, in linea con quanto già comunicato nelle precedenti relazioni, che il combinato disposto della progressiva riduzione del numero dei dipendenti, pari a 212 unità al 31 dicembre 2025, e dell'inevitabile innalzamento dell'età media del personale in dotazione organica, unitamente all'impossibilità normativa di procedere a un ricambio generazionale mediante nuove assunzioni, ha determinato significative criticità nella gestione dei servizi offerti. A tali criticità si è cercato di sopperire anche mediante il ricorso a quote mirate di lavoro straordinario che, per l'esercizio 2025, hanno inciso nella misura dell'1,7% sul totale del costo del personale.

Per l'immediato futuro, considerata la progressiva riduzione del numero complessivo dei lavoratori disponibili all'inizio di ciascun esercizio, l'Agenzia dovrà necessariamente valutare la modulazione e/o la riorganizzazione del complesso dei servizi affidati alla partecipata, al fine di preservarne la qualità complessiva ed evitare, per quanto possibile, il ricorso al lavoro straordinario.

Tale ricorso, allo stato contenuto negli importi, si è reso tuttavia necessario per prevenire l'interruzione di servizi ritenuti essenziali, quali pulizie e custodia.

Relativamente alle questioni di carattere legale, peraltro già illustrate nelle relazioni trimestrali trasmesse al controllo analogo, si evidenzia che, allo stato, pende un solo contenzioso:

- ricorso in arbitrato proposto dall'ex consulente fiscale della Società per il presunto mancato rispetto degli accordi contrattuali. Il precedente ricorso in sede giudiziale era stato rigettato per difetto di competenza. Si è in attesa della decisione arbitrale; il valore della lite, in caso di soccombenza, è stimato in circa € 100.000. Sulla base delle valutazioni formulate dal consulente di fiducia, la Società ha provveduto ad accantonare prudenzialmente l'importo in apposito fondo;
- il contenzioso relativo alla proprietà dell'immobile attualmente adibito a sede legale e operativa della Società, nel quale ARPAC Multiservizi rivestiva la posizione di soggetto terzo, si è definito mediante transazione tra le parti, con riconoscimento della piena proprietà dell'immobile in favore dell'attuale locatore, D&D Costruzioni S.r.l.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si evidenzia l'assenza di sedi operative secondarie della società:

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale in Campania (ARPAC).

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	----------------	---	----------------	---	---------------------	-----------

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	5.325.140	29,02 %	4.356.287	24,82 %	968.853	22,24 %
Liquidità immediate	2.751.373	14,99 %	2.491.875	14,20 %	259.498	10,41 %
Disponibilità liquide	2.751.373	14,99 %	2.491.875	14,20 %	259.498	10,41 %
Liquidità differite	2.567.217	13,99 %	1.853.112	10,56 %	714.105	38,54 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	2.560.412	13,95 %	1.847.866	10,53 %	712.546	38,56 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	6.805	0,04 %	5.246	0,03 %	1.559	29,72 %
Rimanenze	6.550	0,04 %	11.300	0,06 %	(4.750)	(42,04) %
IMMOBILIZZAZIONI	13.023.767	70,98 %	13.198.295	75,18 %	(174.528)	(1,32) %
Immobilizzazioni immateriali						
Immobilizzazioni materiali	9.244	0,05 %	17.657	0,10 %	(8.413)	(47,65) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	13.014.523	70,93 %	13.180.638	75,08 %	(166.115)	(1,26) %
TOTALE IMPIEGHI	18.348.907	100,00 %	17.554.582	100,00 %	794.325	4,52 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	12.217.546	66,58 %	11.463.303	65,30 %	754.243	6,58 %
Passività correnti	1.598.804	8,71 %	1.236.733	7,05 %	362.071	29,28 %
Debiti a breve termine	1.595.251	8,69 %	1.230.773	7,01 %	364.478	29,61 %
Ratei e risconti passivi	3.553	0,02 %	5.960	0,03 %	(2.407)	(40,39) %
Passività consolidate	10.618.742	57,87 %	10.226.570	58,26 %	392.172	3,83 %
Debiti a m/l termine	1.685.854	9,19 %	1.821.718	10,38 %	(135.864)	(7,46) %
Fondi per rischi e oneri	227.754	1,24 %	227.754	1,30 %		
TFR	8.705.134	47,44 %	8.177.098	46,58 %	528.036	6,46 %
CAPITALE PROPRIO	6.131.361	33,42 %	6.091.279	34,70 %	40.082	0,66 %
Capitale sociale	1.198.358	6,53 %	1.198.358	6,83 %		
Riserve	4.892.920	26,67 %	4.863.382	27,70 %	29.538	0,61 %

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	40.083	0,22 %	29.539	0,17 %	10.544	35,70 %
TOTALE FONTI	18.348.907	100,00 %	17.554.582	100,00 %	794.325	4,52 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / Immobilizzazioni	47,08 %	46,15 %	2,02 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / Capitale circolante			
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	1,99	1,88	5,85 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,27	0,28	(3,57) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	33,42 %	34,70 %	(3,69) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,01 %	0,24 %	(95,83) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	333,07 %	352,24 %	(5,44) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (inclusendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	(6.892.406,00)	(7.107.016,00)	3,02 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,47	0,46	2,17 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	3.726.336,00	3.119.554,00	19,45 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1,29	1,24	4,03 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	3.726.336,00	3.119.554,00	19,45 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	3.719.786,00	3.108.254,00	19,67 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	332,66 %	351,33 %	(5,31) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.908.343	100,00 %	12.340.902	100,00 %	(432.559)	(3,51) %
- Consumi di materie prime	114.196	0,96 %	113.891	0,92 %	305	0,27 %
- Spese generali	637.142	5,35 %	649.323	5,26 %	(12.181)	(1,88) %
VALORE AGGIUNTO	11.157.005	93,69 %	11.577.688	93,82 %	(420.683)	(3,63) %
- Altri ricavi	4.699.290	39,46 %	5.084.143	41,20 %	(384.853)	(7,57) %
- Costo del personale	10.735.125	90,15 %	11.161.255	90,44 %	(426.130)	(3,82) %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(4.277.410)	(35,92) %	(4.667.710)	(37,82) %	390.300	8,36 %
- Ammortamenti e svalutazioni	8.413	0,07 %	30.022	0,24 %	(21.609)	(71,98) %
RISULTATO OPERATIVO	(4.285.823)	(35,99) %	(4.697.732)	(38,07) %	411.909	8,77 %

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)						
+ Altri ricavi e proventi	4.699.290	39,46 %	5.084.143	41,20 %	(384.853)	(7,57) %
- Oneri diversi di gestione	339.353	2,85 %	306.461	2,48 %	32.892	10,73 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	74.114	0,62 %	79.950	0,65 %	(5.836)	(7,30) %
+ Proventi finanziari						
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	74.114	0,62 %	79.950	0,65 %	(5.836)	(7,30) %
+ Oneri finanziari	(519)		(17.096)	(0,14) %	16.577	96,96 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	73.595	0,62 %	62.854	0,51 %	10.741	17,09 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	73.595	0,62 %	62.854	0,51 %	10.741	17,09 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	33.512	0,28 %	33.315	0,27 %	197	0,59 %
REDDITO NETTO	40.083	0,34 %	29.539	0,24 %	10.544	35,70 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,65 %	0,48 %	35,42 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	(23,31) %	(25,81) %	9,69 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,60 %	1,52 %	5,26 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,63 %	0,63 %	
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	115.467,00	110.559,00	4,44 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	74.114,00	79.950,00	(7,30) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze. La società opera in house, il che prevede l'utilizzo di tutto il personale dipendente con il riconoscimento di tutti i costi sopportati dalla società con l'erogazione finanziaria necessaria a coprire l'intero

fabbisogno finanziario per il pagamento di tutti i debiti. Per effetto di quanto sopra, non si è proceduto a redigere

alcun programma di valutazione di crisi aziendale ex art. 6, commi 2 e 4 del D.Lgs.175/2016. .

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informativa sul personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate, collegate o controllanti. Gli unici rapporti in essere sono di natura commerciale e regolati, come detto in precedenza, da una convenzione quadro. Si segnala che alla data di chiusura i rapporti esistenti con il socio controllante possono essere riassunti come segue.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazione assoluta
verso controllanti	6.615.321	6.615.321	-
Totale	6.615.321	6.615.321	-

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	1.685.718	1.685.718	-
Totale	1.685.718	1.685.718	-

4) Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- A destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa

Napoli, 26/05/2026

L'Amministratore Unico
Dott. Antimo Piccirillo

PROVVEDIMENTO N. 20 del 26/05/2026

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che il presente provvedimento è stato pubblicato sul sito istituzionale Trasparente nell'Albo informatico e nelle sottosezioni della Sezione "Società Trasparente" nel rispetto dei tempi e con le modalità stabilite dalla normativa vigente in materia anche secondo le Linee Guide Anac.

Napoli, 26/05/2026

Resp. del Procedimento di pubblicazione Atti

Dott.ssa Iosella Loredana Langella

