

AZ.DA SPECIALE COMUNE MONTESILVANO

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati anagrafici	
Denominazione	AZ.DA SPECIALE COMUNE MONTESILVANO
Sede	PIAZZA DIAZ 2 65015 MONTESILVANO (PE)
Capitale sociale	1.896.890
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	PE
Partita IVA	01701210682
Codice fiscale	91071530686
Numero REA	125522
Forma giuridica	Azienda Speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di assistenza diurna per l'infanzia (88.91.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	29.467	11.801
7) altre	45.006	58.135
Totale immobilizzazioni immateriali	74.473	69.936
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.872.838	1.873.142

2) impianti e macchinario	28.497	19.876
3) attrezzature industriali e commerciali	71.650	75.848
4) altri beni	115.006	140.558
Totale immobilizzazioni materiali	2.087.991	2.109.424
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	10.000	10.000
d-bis) altre imprese	6.000	6.000
Totale partecipazioni	16.000	16.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.000	16.000
Totale immobilizzazioni (B)	2.178.464	2.195.360
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.909	343.788
Totale crediti verso clienti	331.909	343.788
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.053.833	2.937.405
Totale crediti verso controllanti	3.053.833	2.937.405
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.075	70.967
Totale crediti tributari	143.075	70.967
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.498.492	1.180.356
Totale crediti verso altri	1.498.492	1.180.356
Totale crediti	5.027.309	4.532.516
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	774.264	837.442
3) danaro e valori in cassa	4.518	15.205
Totale disponibilità liquide	778.782	852.647
Totale attivo circolante (C)	5.806.091	5.385.163
D) Ratei e risconti	17.801	16.049
Totale attivo	8.002.356	7.596.572
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.896.890	1.896.890
V - Riserve statutarie	281.020	273.114
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	460.299
Totale altre riserve	1	460.299
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	110.535	110.535
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	84.481	79.057
Totale patrimonio netto	2.372.927	2.819.895
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	559.456	728.312
Totale fondi per rischi ed oneri	559.456	728.312
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.102.987	1.937.133
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.513	110.135
Totale debiti verso banche	115.513	110.135
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	930.155	669.455

esigibili oltre l'esercizio successivo	35.527	44.623
Totale debiti verso fornitori	965.682	714.078
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.441	121.564
esigibili oltre l'esercizio successivo	75.727	75.727
Totale debiti tributari	168.168	197.291
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	454.029	281.235
esigibili oltre l'esercizio successivo	660	660
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	454.689	281.895
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.262.934	807.833
Totale altri debiti	1.262.934	807.833
Totale debiti	2.966.986	2.111.232
Totale passivo	8.002.356	7.596.572

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...		460.299

	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	602.486	595.276
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	10.245.233	9.595.167
altri	495.782	765.221
Totale altri ricavi e proventi	10.741.015	10.360.388
Totale valore della produzione	11.343.501	10.955.664
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	85.083	99.767
7) per servizi	2.778.440	3.399.609
8) per godimento di beni di terzi	261.870	245.820
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.425.069	4.653.256
b) oneri sociali	1.500.520	1.111.534
c) trattamento di fine rapporto	346.522	313.312
e) altri costi		2.597
Totale costi per il personale	7.272.111	6.080.699
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.446	17.051
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.415	66.618
Totale ammortamenti e svalutazioni	87.861	83.669
13) altri accantonamenti	284.769	350.000
14) oneri diversi di gestione	122.057	329.568
Totale costi della produzione	10.892.191	10.589.132
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	451.310	366.532
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		

altri	7.706	12.306
Totale proventi diversi dai precedenti	7.706	12.306
Totale altri proventi finanziari	7.706	12.306
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.967	16.482
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.967	16.482
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(261)	(4.176)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	451.049	362.356
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	366.568	283.299
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	366.568	283.299
21) Utile (perdita) dell'esercizio	84.481	79.057

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	84.481	79.057
Imposte sul reddito	366.568	283.299
Interessi passivi/(attivi)	261	4.176
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	451.310	366.532
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	87.861	83.669
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	87.861	83.669
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	539.171	450.201
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	11.879	(17.312)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	251.604	271.827
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.752)	(4.135)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	193.331	(145.255)
Totale variazioni del capitale circolante netto	455.062	105.125
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	994.233	555.326
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(261)	(4.176)
(Imposte sul reddito pagate)	(467.799)	(353.292)
(Utilizzo dei fondi)	(3.002)	(307.988)
Totale altre rettifiche	(471.062)	(665.456)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	523.171	(110.130)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(48.982)	(70.849)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(21.983)	(12.346)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(70.965)	(83.195)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.378	(5.937)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(531.449)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(526.071)	(5.936)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(73.865)	(199.261)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	837.442	1.039.311
Danaro e valori in cassa	15.205	12.597
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	852.647	1.051.908
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	774.264	837.442
Danaro e valori in cassa	4.518	15.205
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	778.782	852.647

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015 ha introdotto, nello schema di bilancio ordinario d'esercizio, il rendiconto finanziario quale documento autonomo rispetto allo stato patrimoniale, al conto economico e alla nota integrativa (art. 2425 Ter Codice Civile). Il rendiconto finanziario espone la formazione delle risorse liquide a fine esercizio mediante l'indicazione dei flussi finanziari che hanno generato/assorbito risorse finanziarie, evidenziando altresì l'origine dei flussi stessi con riferimento all'attività operativa e a quella di finanziamento/investimento.

Come consentito dal principio contabile OIC n. 10, il rendiconto finanziario esposto nel presente bilancio è stato elaborato con metodo indiretto, ovvero a partire dal risultato reddituale dell'esercizio e apportando allo stesso le variazioni connesse alle componenti reddituali che non trovano riscontro in movimenti finanziari nonché quelle derivanti dagli incassi e pagamenti dell'esercizio, distinte con riferimento alle aree di attività sopra indicate.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Come previsto dalle vigenti normative in ambito nazionale (D.Lgs. 18.08.2000, n. 267), regionale e statutarie, il bilancio, di cui la presente nota integrativa è parte integrante e sostanziale, è stato redatto in conformità con lo schema previsto dal D.M. 26.04.1995.

La struttura di detto bilancio ricalca quasi totalmente quella prevista dalla normativa civilistica di cui agli articoli 2424 e ss., tenuto conto della riforma del codice delle società e delle modifiche introdotte dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015 e s.m.i..

La stessa è stata redatta in ossequio al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, così come modificato dall'art. 1, D. Lgs. 17 gennaio 2003, n.6 e dal Decreto Legislativo n. 139 del 18/08/2015.

Si evidenzia di seguito il dettaglio delle poste iscritte in forma sintetica nello stato patrimoniale e nel conto economico, nonché i criteri di valutazione adottati, i quali sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano, nonché nell'osservanza dell'articolo 2426 C.C. e dei corretti principi contabili.

Il presente bilancio è redatto in forma ordinaria.

Le parti dello schema di nota integrativa ex art. 2427 C.C. qui non riportate si riferiscono a voci e/o fattispecie inesistenti nel presente bilancio.

Sono stati seguiti i principi di redazione del bilancio di cui all'art. 2423 bis C.C. al fine di ottenere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio è redatto in unità di euro. La conversione degli importi, originariamente in centesimi di euro, è stata effettuata mediante arrotondamento sulle singole voci elementari dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché sul risultato di esercizio. Le voci intermedie sono state ricalcolate mediante sommatoria degli importi arrotondati. La quadratura del conto economico e dello stato patrimoniale è ottenuta mediante l'eventuale valorizzazione delle poste "Differenza arrotondamento euro", rispettivamente tra gli "Altri ricavi e proventi" e tra gli "oneri diversi di gestione" (voci A5 e B14) e tra le altre riserve del patrimonio netto (voce A VI). Le poste in questione hanno natura esclusivamente extracontabile di differenziali di quadratura, e i saldi contabili restano invariati ed espressi al centesimo di euro.

Nota integrativa, attivo

STATO PATRIMONIALE- Attività

Immobilizzazioni

B: Immobilizzazioni. (€ 2.178.464)

Sono state valutate al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove esistenti, rettificato indirettamente –per tutte le categorie– per il valore del corrispondente fondo ammortamento. Le eventuali minusvalenze e plusvalenze rilevate in occasione del fisiologico rinnovo dei cespiti vengono inserite rispettivamente nelle voci B14 – oneri diversi di gestione– e A5 –altri ricavi e proventi– del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni viene sistematicamente ammortizzato. Gli ammortamenti sono commisurati all'effettivo utilizzo e deperimento dei beni, in relazione alla prevista vita economica residua. Per le immobilizzazioni materiali sono stati adottati coefficienti corrispondenti a quelli fiscali ordinari, rappresentativi dell'effettivo utilizzo. I coefficienti sono stati ridotti alla metà per i beni materiali acquisiti nell'esercizio, allo scopo di ottenere un ammortamento rappresentativo del periodo di effettivo utilizzo.

I coefficienti risultano pertanto compatibili con le disposizioni fiscali. E' stata altresì effettuata ove necessaria, ai fini del calcolo del carico fiscale, la ripresa fiscale delle quote di ammortamento ineducibili in tutto o in parte per disposizioni di legge.

Immobilizzazioni immateriali

B-I: Immobilizzazioni immateriali. (€ 74.473)

B-I-4: Concessioni, licenze, marchi e diritti simili. (€ 29.467)

Costi per licenze software ad utilizzo pluriennale e per il marchio aziendale. Vengono ammortizzati in 3 anni.

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Software	88.310	4.316	58.843	29.467
Totale	88.310	4.316	58.843	29.467

B-I-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 45.006)

Si tratta di spese incrementative sostenute a partire dall'anno 2007 per l'immobile di proprietà del comune, sede degli uffici, per l'immobile utilizzato dalla casa famiglia e per l'asilo nido, per il cimitero e per allestimento emporio.

Vengono ammortizzate in 5 anni, corrispondenti al minor periodo tra quello di residua utilità della spesa e quello di residua disponibilità del bene (principio contabile nazionale CNDEC n. 24).

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Lav. Straord. Su beni di terzi	242.820	13.130	197.814	45.006
Totale	242.820	13.130	197.814	45.006

Immobilizzazioni materiali

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 2.087.991)

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio al costo storico e, per quanto concerne quelli riferibili al conferimento iniziale, in base alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003 nella quale è dettagliata la composizione del patrimonio conferito.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.087.991	2.109.424	(21.433)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'esercizio	Fondo di amm.to	Valore residuo
FABBRICATI CIVILI	1.870.257	0	0	1.870.257
COSTRUZIONI LEGGERE	8.299	304	5.718	2.581
TERRENI E FABBRICATI	1.878.556	304	5.718	1.872.838
IMPIANTI	43.796	2.983	31.057	12.739
MACCHINARI	27.682	2133	11.924	15.758
IMPIANTI E MACCHINARIO	71.477	5.116	42.980	28.497
ATTREZZAT. IND.LI E COMM.LI	185.817	14.164	119.593	66.225
ATTR.VARIE E MINUTE (<516,46 E.)	44.462	4.293	39.037	5.425
ATTR. INDUST. E COMM.LI	230.280	18.456	158.630	71.650
MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFFICIO	24.333	1070	16.935	7.398
MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	135.014	11.387	106.110	28.903
AUTOCARRI/AUTOVETTURE	4.080	0	4.080	0
AUTOVETTURE	3.916	0	3.916	0
ARREDAMENTO	318.412	34.083	239.707	78.705
ALTRI BENI	485.754	46.539	370.748	115.006

TOTALE	2.666.067	70.415	578.076	2.087.991
---------------	------------------	---------------	----------------	------------------

In particolare la voce Terreni e Fabbricati (€ 1.870.257) è composta da:

1. il valore alla data di chiusura dell'esercizio per euro 740.257 di un fabbricato conferito dal Comune di Montesilvano con atto per Notaio Giofrè in data 21 dicembre 2005 Rep. 75.672 racc. 23.139, valutato ed iscritto nell'esercizio 2008 per euro 997.248 diminuito del valore di euro 256.991 corrispondente alla porzione donata alla Fondazione Falini, con atto per Notaio Giofrè in data 01/10/2008 rep. 78.910;
2. due compendi immobiliari acquisiti nell'esercizio 2013 a seguito del conferimento nell'Azienda Speciale, da parte del Comune di Montesilvano, del patrimonio della Fondazione pubblica Fulvio Falini. Si tratta di immobili ubicati rispettivamente nei comuni di Pescara, via Venezia 4, e San Giovanni Teatino, via Pietro Nenni 16, iscritti al valore, determinato catastalmente, rispettivamente di euro 657.000 e 473.000, per un totale di euro 1.130.000. Il conferimento è avvenuto con atto pubblico per notaio Marco Faieta rep. 15.845 del 06/08/2013. L'iscrizione tra le attività è avvenuta in contropartita di un equivalente aumento del Patrimonio Netto (voce A-I del passivo), senza transito a conto economico e senza effetto sul risultato d'esercizio;
3. costruzioni leggere (di cui un chiosco e due gazebo per il giardino comunale del valore complessivo di euro 5.263), che vengono ammortizzate in 10 anni.

La voce Impianti e Macchinari viene ammortizzata al 15% per gli impianti generici e al 30% per gli impianti specifici. Questi ultimi consistono nell'impianto d'allarme dell'asilo nido, nell'impianto di video sorveglianza del giardino, nell'impianto di video sorveglianza, nel dispositivo crepuscolare e nel termoconvettore degli alloggi adibiti allo SPRAR.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.000	16.000	0

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strum. finanz. derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	10.000				6.000	16.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	10.000				6.000	16.000		
Variazioni nell'esercizio								

Incrementi per acquisizioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo	10.000				6.000	16.000		
Valore di bilancio	10.000				6.000	16.000		

Partecipazioni

B-III-1a: Partecipazioni in imprese controllate (€ 10.000)

Si tratta della partecipazione totalitaria nella società "Trisi Società Sportiva Dilettantistica a responsabilità limitata", società sportiva senza fine di lucro costituita nell'esercizio 2023 per l'esercizio dell'organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche, ivi comprese la formazione, la didattica, la preparazione e l'assistenza all'attività sportiva dilettantistica:

- denominazione: Trisi Società Sportiva Dilettantistica a responsabilità limitata;
- sede: Montesilvano;
- capitale: euro 10.000,00;
- patrimonio netto al 31/12/2025: euro 10.000,00;
- quota posseduta: euro 10.000,00 pari al 100% del capitale;
- valore attribuito in bilancio: euro 10.000;
- risultato netto dell'esercizio 2025: perdita euro 25.814.

Il bilancio d'esercizio 2025, terzo esercizio sociale, è l'ultimo bilancio approvato dalla controllata alla data di predisposizione del presente bilancio. Nell'esercizio 2025 la controllata ha svolto attività ed ha conseguito un risultato di esercizio pari ad una perdita di euro 25.814.

B-III-1d: Partecipazioni in altre imprese (€ 6.000)

Si tratta della quota di partecipazione detenuta nella Cooperativa di distribuzione farmaceutica SAFAR. E' valutata al costo di acquisto.

Attivo circolante

C: Attivo circolante (€ 5.806.091)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

C-II: Crediti (€ 5.027.309)

Sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, coincidente con il valore nominale di acquisizione, in quanto nessuno ha scadenza oltre l'esercizio successivo.

L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., come modificato dal D. Lgs. n. 139 del 18/08/2015, prescrive infatti che "i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale". Tuttavia, il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai crediti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al presumibile valore di realizzo, e "generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)" (principio contabile OIC n. 15, revisione dicembre 2016, par. 33).

Di seguito il dettaglio:

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	343.788	(11.879)	331.909	331.909		
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.937.405	116.428	3.053.833	3.053.833		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	70.967	72.108	143.075	143.075		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.180.356	318.136	1.498.492	1.498.492		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.532.516	494.793	5.027.309	5.027.309		

C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 331.909)

La voce è costituita da tutti i crediti, al netto del fondo di svalutazione, vantanti verso i clienti fatta eccezione per quelli vantati verso il comune.

Il valore nominale dei crediti è pari a euro 521.323.

Il fondo svalutazione ammonta a complessivi euro 189.414.

I crediti verso il Comune sono infatti appostati, a seguito di ricognizione analitica degli stessi condotta di concerto con l'Ente e relativa certificazione, al valore di realizzo coincidente con il nominale.

Nell'esercizio non è stata operata alcuna svalutazione.

C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 3.053.833)

La voce si riferisce ai crediti maturati nei confronti del Comune di Montesilvano per contributi pubblici regionali e/o provinciali (la cui erogazione avviene per il tramite del Comune) destinati a progetti sociali di sostegno economico gestiti dall'Azienda, al netto dei debiti relativi agli ordinari contributi in c/esercizio.

La posta è stata oggetto di analitica ricognizione condotta di concerto dall'Azienda e dal Comune, all'esito della quale il valore nominale dei crediti è stato, ove necessario, contabilmente rettificato mediante utilizzo di preesistenti fondi rischi all'uopo costituiti o rilevando sopravvenienze successivamente girocontate ai pertinenti conti di ricavo/contributo.

Alla data di chiusura dell'esercizio sono pertanto contabilizzati i crediti per progetti nell'esatto valore di realizzo, coincidente con il nominale. Di seguito la composizione dei crediti, quale risulta dalla certificazione rilasciata dal Comune:

Anno	Num.	Prg.	Anno	Capit.	Art.	Importo	Descrizione
------	------	------	------	--------	------	---------	-------------

2024	3000	1	2024	12621	0	15.000,00	Accertamenti ed impegni del Settore II-Servizi alla Persona da assumere sul bilancio 2024-2026 – esercizio 2024.
2024	2096	1	2024	14566	0	1.918,80	BRIDGE Building Relationships through Intercultural Dialogue for new Generations – CUP C49I24000490006 – PROVVEDIMENTI.
2020	2934	1	2020	14588	0	20.034,40	Servizi gestiti dall'Azienda Speciale del Comune – Accertamenti ed impegni annualità 2020.
2022	3635	1	2022	14598	0	61.701,67	Progettualità SAI per MSNA 1.01.2022-31.12.2024 – Determina a contrarre per nomina Revisore Contabile indipendente.
2023	395	1	2023	14598	0	83.789,01	Progettualità SAI Ordinario e SAI per MSNA – impegni di spesa.
2023	2159	1	2024	14598	0	93.860,01	Progettualità SAI Ordinario e SAI per MSNA – impegni di spesa.
2020	987	1	2020	14619	3	9.000,00	Trasferimenti in favore dell'Azienda per i Servizi Sociali – Progetto Care Family.
2023	2979	1	2023	14778	0	34.115,89	HOME CARE PREMIUM - HCP2022 – annualità 2023 – provvedimenti.
2024	2248	1	2024	14778	0	39.182,75	PROGETTO HOME CARE PREMIUM 2022 – HCP2022 – annualità 2024 – provvedimenti.
2024	2988	1	2024	14804	2	17.913,16	Ex funzioni provinciali – L.R. 78/78 e L.R. 11/22 – provvedimenti.
2023	1015	1	2023	14812	0	17.000,00	Progetto SIGAD – Servizio Inclusione sociale dei Giovani Adulti con Disabilità neuropsichiatriche della ASL di Pescara – attivazione del servizio di orientamento, formazione e inserimento/reinserimento finalizzati all'inclusione sociale – impegno di spesa.
2024	3004	1	2024	14812	0	17.500,00	Accertamenti ed impegni del Settore II-Servizi alla Persona da assumere sul bilancio 2024-2026 – esercizio 2024.
2020	2750	1	2020	14849	0	29.131,00	Contributo per piano degli interventi regionali per la famiglia anno 2020 – trasferimento all'Azienda Speciale.
2023	3270	1	2023	14849	0	55.210,00	L.R. n. 95/95, Piano regionale integrato di interventi in favore della famiglia per l'anno 2022 – CUP H71J22000510001 – accertamento e impegno.

2023	2158	1	2025	15043	0	72.179,50	Progettualità SAI Ordinario e SAI per MSNA – impegni di spesa.
2019	2680	1	2019	14849	2	43.509,17	Servizi sociali gestiti dall'Azienda Speciale del Comune – accertamenti e completamento/integrazione impegni di spesa.
2021	3152	1	2021	14944	1	47.378,00	Trasferimento all'Azienda dei Servizi Sociali – risorse di cui al Fondo Nazionale Povertà quota povertà estrema.
2022	2768	1	2022	14944	0	187.438,02	Fondo Povertà 2021 (quota servizi e fondo povertà estrema) – provvedimenti.
2022	2769	1	2022	14944	1	23.683,00	Fondo Povertà 2021 (quota servizi e fondo povertà estrema) – provvedimenti.
2024	2913	1	2024	14944	0	26.672,60	Fondo Povertà – quota servizi e quota povertà estrema – annualità 2024 provvedimenti.
2023	1022	1	2023	14961	0	18.153,60	Impegno di spesa a favore dell'Azienda Speciale relativo al Fondo per il sostegno del ruolo di cura e assistenza del caregiver familiare 2018-2019-2020 annualità 2021.
2024	2259	1	2025	14486	0	55.000,00	Affidamento del servizio di custodia, riordino locali e pulizia dell'impianto sportivo "U. Consorte" di via Senna per il periodo settembre 2024 – agosto 2026 in favore dell'Azienda Speciale. Impegno di spesa. CIG: B3693A0192.
2023	2157	1	2024	15043	0	69.963,63	Progettualità SAI Ordinario e SAI per MSNA – impegni di spesa.
2018	3082	1	2018	15047	0	64.442,20	Trasferimenti all'Azienda Speciale del Comune per PON Inclusione.
2020	2937	1	2020	15047	2	87.590,00	Servizi gestiti dall'Azienda Speciale del Comune – Accertamenti ed impegni annualità 2020.
2020	1915	1	2020	40108	0	2.556,51	Restituzione somma erroneamente versata dalla ASL Pescara per borsa lavoro Nov/Dic 2019 – rif. reversale n. 6733.
2025	211	1	2025	14598	0	93.860,00	Progettualità SAI cat. ordinari n. 1078-PR-2 e prog. SAI cat. MSNA n. 1136-PR-2. Accertamenti ed impegni di spesa.
2025	534	1	2025	15022	0	865.735,79	Abruzzo Include 2 – Progetto Aria – Azioni di rete per l'inclusione attiva – CUP C79I23000840006 – provvedimenti.

2025	707	1	2025	14917	0	60.000,00	Fondo Dopo di Noi – L. 22 giugno 2016, n. 112 – provvedimenti.
2025	769	1	2025	14917	0	60.000,00	Fondo Dopo di Noi – annualità 2022 – provvedimenti.
2025	788	1	2025	15031	2	33.718,95	Progetto Pescara Social Aut – provvedimenti.
2025	1074	1	2025	12634	0	14.072,50	Servizio Pedibus – impegno per trasferimento fondi all'Azienda Speciale.
2025	2276	1	2025	14944	0	67.120,68	Fondo Povertà annualità 2025 – provvedimenti.
2025	2407	1	2025	15045	0	43.000,00	Contributo per attività centri diurni 2025 – impegno a favore dell'Azienda Speciale.
2025	2412	1	2025	14594	0	133.505,20	Fondo statale per minori stranieri non accompagnati – provvedimenti.
2025	2413	1	2025	14581	0	70.093,00	Programma di interventi per la prevenzione dell'istituzionalizzazione P.I.P.P.I. – annualità 2025 – accertamento e impegno.
2025	2415	1	2025	14778	0	160.000,00	Progetto Home Care Premium – HCP annualità 2025 – provvedimenti.
2025	2419	1	2025	14961	0	25.864,00	Fondi Care Giver 2025 – accertamento e impegno.
2025	2468	1	2025	14849	0	42.440,30	Piano interventi regionali per la famiglia – annualità 2025 – accertamento e impegno.
2025	2494	1	2025	12621	0	10.000,00	Accertamenti ed impegni del Settore II-Servizi alla Persona da assumere sul bilancio 2025-2027.
2025	2498	1	2025	14812	0	17.500,00	Accertamenti ed impegni del Settore II-Servizi alla Persona da assumere sul bilancio 2025-2027.
2025	2517	1	2025	14804	2	103.000,00	Ex funzioni provinciali – L.R. n. 78/78 art. 5bis e L.R. n. 11/22 – impegno di spesa annualità 2025.
2025	2527	1	2025	14917	0	60.000,00	Fondo “Dopo di Noi” – annualità 2023 – accertamento ed impegno esercizio 2025.
TOT.						3.053.833,34	Totale

C-II-4bis: Crediti tributari (€ 143.075)

La voce accoglie:

ERARIO C/IMP. SOST. RIVAL. TFR	4.408
ERARIO C/ACCONTO RITENUTA T.F.R.	13.149
ALTRI CREDITI TRIBUTARI	103.669
ERARIO C/IRAP	21.848
Totale	143.074

C-Il5 : Crediti verso altri(€ 1.498.492)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
V/ENTI PREVIDENZIALI	421.215
V/IMPRESE CONTROLLATE	82.800
V/ENTI PER PROGETTI	849.900
ALTRI CREDITI	144.577
Totale	1.498.492

Disponibilità liquide

C-IV: Disponibilità liquide (€ 778.782)

Si tratta di denaro in cassa e disponibilità su depositi e conti correnti bancari, iscritti per il valore nominale. La cassa non accoglie disponibilità in valuta né assegni. Si è provveduto a riscontrare l'importo dei depositi e conti correnti bancari mediante idonei prospetti di riconciliazione.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
778.782	852.647	(73.865)

In dettaglio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	837.442	(63.178)	774.264
Denaro e altri valori in cassa	15.205	(10.687)	4.518
Totale disponibilità liquide	852.647	(73.865)	778.782

C-IV-1: conti correnti bancari (€ 761.695)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sui conti corrente bancari, compreso quello di tesoreria, alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1: Conto Corrente postale (€ 12.569)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente intrattenuto con Poste Italiane s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 4.518)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale e valori bollati. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

Ratei e risconti attivi**D: Ratei e Risconti attivi: (€ 17.801)**

La voce accoglie esclusivamente risconti attivi, per i costi a manifestazione finanziaria anticipata maturati in ragione del tempo. Sono relativi a costi anticipati per assicurazioni e canoni anticipati per utenze.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
17.801	16.049	1.752

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**STATO PATRIMONIALE - Passività e netto****A- Patrimonio netto (€ 2.372.927)****Patrimonio netto****A-I : Capitale di dotazione (€ 1.896.890)**

Il fondo di dotazione, per un importo di € 1.896.890, risulta composto:

- dal valore del conferimento di cui alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003;
- dal valore di euro 997.248 del conferimento di immobile effettuato dal Comune di Montesilvano (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) con atto del Notaio Giofrè del 21/12/2005 rep.75.672, al netto dello storno contabile per euro 256.991 riferito al valore della porzione di detto immobile fuoriuscita dal patrimonio aziendale in quanto donata alla Fondazione Falini con atto per Notaio Giofrè in data 01/10/08 rep. 78.910. La conseguente diminuzione del patrimonio netto è avvenuta in contropartita di una equivalente riduzione delle immobilizzazioni materiali, terreni e fabbricati, voce B.II.1 dell'attivo;
- dal valore di euro 1.130.000 del conferimento degli immobili ex fondazione Falini effettuato dal Comune di Montesilvano nell'esercizio 2013 (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) L'importo di euro 1.130.000 rappresenta pertanto l'incremento del capitale di dotazione nel corso dell'esercizio.

A-V : riserve statutarie e regolamentari (€ 281.020)

La voce accoglie gli accantonamenti a riserva effettuati, giusta previsione statutaria, a valere sugli utili di esercizio fino all'utile d'esercizio 2024 come indicato in nota integrativa dei relativi bilanci.

A-VI u): Altre riserve di Utili (€ 0)

La posta, relativa al residuo dei risultati d'esercizio 2021, 2022 e 2023 e 2024 dopo l'accantonamento a riserva statutaria per la costituzione di un fondo spese per l'incremento dei servizi sociali, per la parte non utilizzata, è stata completamente utilizzata a fronte del sostenimento dei relativi costi e non è pertanto più presente alla chiusura dell'esercizio.

A-VIII : Utili a nuovo (€ 110.535)

La posta è relativa al residuo del risultato d'esercizio 2009, dopo la copertura della residua perdita 2006 della Farmacia (si veda sopra, attività, voce C-II-4 nota integrativa bilancio 2010) e agli utili degli esercizi 2010, 2011, 2012 e 2013 non accantonati a riserva statutaria.

A-IX : Utile d'esercizio (€ 84.481)**Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio o precedente	Altre variazioni				Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Increment.	Decrem.	Riclassif.		
Capitale	1.896.890							1.896.890
Riserve statutarie	273.114			7.906				281.020
Varie altre riserve	460.299			71.151	531.450			0
Totale altre riserve	460.299			71.151	531.450			0
Utili (perdite) portati a nuovo	110.535							110.535
Utile (perdita) dell'esercizio	79.057		(79.057)				84.481	84.481
Totale patrimonio netto	2.819.895		(79.057)	79.057	531.450		84.481	2.372.926

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.896.890	Capitale	B
Riserva statutaria	281.020	Utili	B
Utili (perdite) portati a nuovo	110.535	Utili	A;B;C
Totale	2.288.445		

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale

- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci
- D: per altri vincoli statutari
- E: altro

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
559.456	728.312	(168.856)

Di seguito il dettaglio:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				728.312	728.312
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento /giroconto nell'esercizio				284.769	284.769
Utilizzo/giroconto nell'esercizio				453.625	453.625
Altre variazioni					
Totale variazioni					
Valore di fine esercizio				559.456	559.456

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

B) F.di per rischi e oneri – 3) Altri : (€ 559.456)

1) F.do rischi per controversie legali (€ 90.927)

Accoglie accantonamenti (e utilizzi) effettuati a partire dall'esercizio 2009 in relazione ai rischi gravanti sull'Azienda per controversie legali in corso, con riferimento alla gestione istituzionale e alla gestione commerciale della Farmacia. Nell'esercizio il fondo, pari inizialmente ad euro 101.366, è stato utilizzato per euro 10.439 a fronte di spese inerenti.

2) F.do indennità di risultato e posizione (€ 150.001)

Il fondo si riferisce alle indennità di risultato e posizione dei dipendenti e del direttore. E' stato costituito nel 2011 con un accantonamento iniziale di euro 63.140, successivamente movimentato mediante accantonamento (aumento) delle indennità di risultato di competenza degli esercizi successivi, e utilizzo (diminuzione) per le corrispondenti erogazioni.

Nell'esercizio il fondo, inizialmente pari ad euro 168.107, è stato utilizzato per euro 18.106.

Gli importi accolgono il complessivo costo a carico dell'Azienda e, quanto alla quota relativa alle indennità del direttore, sono pertanto comprensivi di IVA 22% e rivalsa INPS 4%.

3) F.do spese stanziamenti a copertura costi SPRAR ordinario (€ 23.533)

Costituito inizialmente nell'esercizio 2022, accoglie la differenza tra le risorse stanziati dal comune nel 2021 e 2022 per il progetti SPRAR ordinario e quelle utilizzate sulla base della rendicontazione provvisoria.

Nell'esercizio le indicate risorse sono state prelevate dal fondo, inizialmente pari ad euro 148.385, per un ammontare di euro 124.852, a fronte del sostenimento della spesa. L'ammontare finale del fondo è interamente riferito a progetti SPRAR ordinario.

4) F.do spese copertura scostamenti rendiconti progetti (130.000)

Costituito nell'esercizio 2022 per € 300.000 a copertura prudenziale di eventuali differenze rendicontative tra i fondi stanziati per la realizzazione di progetti e le spese effettivamente sostenute e rendicontate a consuntivo. Nell'esercizio è stato utilizzato completamente per € 100.000, rispetto all'importo iniziale di € 100.000, e ricostituito per € 130.000 a copertura delle spese per finanziamento progetto Agorà-Stella Maris.

5) F.do rimborsi spese asilo nido (€ 17.556)

Costituito nell'esercizio 2023 per euro 12.312, pari inizialmente ad € 10.454, nell'esercizio è utilizzato per euro 228 a fronte di spese inerenti ed incrementato di euro 7.330.

6) F.do spese allestimento sede (€ 50.000)

Costituito nell'esercizio per il sostenimento delle spese relative all'allestimento della futura sede di Via D'Annunzio.

7) F.do spese welfare aziendale (€ 97.439)

Costituito nell'esercizio per il sostenimento delle spese relative al welfare aziendale a favore dei dipendenti.

E' stato interamente utilizzato, e non sussiste più a fine esercizio, il F.do progetto A.R.I.A., costituito nell'esercizio 2024 per un importo di euro 200.000, in quanto le relative spese sono state interamente sostenute con contestuale prelievo dal fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 2.102.987)

E' calcolato per la generalità dei dipendenti nell'ammontare imposto dalla legge e dai vigenti CCNL.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.102.987	1.937.133	165.854

Debiti

D- Debiti (€ 2.966.986)

Tutti i debiti sono stati valutati al valore di estinzione, corrispondente con quello nominale.

L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., come modificato dal D. Lgs. n. 139 del 18/08/2015, prescrive infatti che "i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale". Tuttavia, il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base al valore di estinzione, e "generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi)" (principio contabile OIC n. 19, revisione dicembre 2016, par. 42). Non si sono rilevate perdite e insussistenze. Sono esposti al netto dei correlati acconti e crediti, se esistenti.

Debiti scadenti entro l'esercizio successivo: euro 2.855.072.

Debiti scadenti oltre l'esercizio successivo: euro 111.914.

D-4-a: Debiti verso banche - tesoriere (€ 115.513)

La voce accoglie il saldo negativo di conti correnti bancari di tesoreria intrattenuti con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a, corrispondente alle anticipazioni concesse dal Tesoriere sui conti medesimi. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione..

D-7: Debiti verso fornitori (€ 965.682)

La voce accoglie debiti per fatture ricevute e da ricevere, al netto delle note credito ricevute e da ricevere. La quota scadente oltre l'esercizio successivo è pari a euro 35.527.

D-12: Debiti tributari (€ 168.168)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
Per ritenute/addizionali da versare	171.635
Per Iva	26.674
Altri	75.727
A dedurre: acconti/crediti Ires/Irap	-105.868
Totale	168.168
<i>Di cui oltre l'esercizio</i>	<i>75.727</i>

D-13: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 454.689)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
INAIL C/CONTRIBUTI	257.171
INPS C/CONTRIBUTI	12.380
ALTRI	185.138
Totale	454.689
<i>Di cui oltre l'esercizio</i>	<i>660</i>

D-14: Altri debiti (€ 1.262.934)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
DEBITI VERSO IL PERSONALE	1.102.341
RITENUTE SINDACALI	2.061
ALTRI DEBITI	158.532
Totale	1.262.934

Variazioni e scadenza dei debiti

La seguente tabella riepiloga suddivisione e scadenza dei debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente	Quota scadente	Di cui di durata
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------	----------------	------------------

				entro l'esercizio	oltre l'esercizio	residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	110.135	5.378	115.513	115.513		
Debiti verso fornitori	714.078	251.604	965.682	930.155	35.527	
Debiti verso controllanti						
Debiti tributari	197.291	(29.123)	168.168	92.441	75.727	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.895	172.794	454.689	454.029	660	
Altri debiti	807.833	455.101	1.262.934	1.262.934		
Totale debiti	2.111.232	855.754	2.966.986	2.855.072	111.914	

Ratei e risconti passivi

E: Ratei e risconti (€ 0)

Non sussistono alla data di chiusura dell'esercizio..

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A- Valore della produzione (€ 11.343.501)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.343.501	10.955.664	387.837

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	602.486	595.276	7.210
Altri ricavi e proventi	10.741.015	10.360.388	380.627
Totale	11.343.501	10.955.664	387.837

1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 602.486)

La voce è così composta:

Descrizione	Importo
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	68.356
RICAVI ASILO NIDO	211.276
RICAVI ASS. DOM. HOME CARE PREMIUM	30.511

ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	292.343
Totale	602.486

5- a: altri ricavi e proventi - diversi (€ 495.782)

La voce è composta dai ricavi esposti di seguito. Gli altri ricavi e proventi sono costituiti da sopravvenienze attive/insussistenze del passivo relative ad attività/passività di competenza di anni precedenti (100.287), utilizzi del fondo welfare aziendale (85.459), utilizzo fondi diversi (288.684), rimborsi (14.334), risarcimenti (6.750) e omaggi (95), oltre ad abbuoni/arrotondamenti attivi.

Descrizione	Importo
ABBUONI/ARROT. ATTIVI	172
ALTRI RICAVI E PROVENTI	495.610
Totale	495.782

5- c: altri ricavi e proventi - Contributi in conto esercizio (€ 10.245.233)

La voce accoglie i trasferimenti comunali in c/progetti da considerarsi come contributi in c/esercizio di competenza dell'anno, pari ad euro 7.813.712 (di cui euro 259.293 relativi a trasferimenti a valere su fondi di altri enti), i trasferimenti ordinari a copertura dei costi sociali, per l'erogazione di servizi aggiuntivi, pari ad euro 2.424.101, e crediti d'imposta per € 7.420.

Costi della produzione**B- Costi della produzione (€ 10.892.191)****B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€ 85.083)**

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	35.963
MATERIALE DI PULIZIA	23.597
CANCELLERIA	10.240
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	4.403
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	5.670
SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI	43
MATERIALE PUBBLICITARIO	1.345
ALTRI ACQUISTI	3.822
Totale	85.083

B-7: Costi per servizi (€ 2.778.440)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
COSTI PER SERVIZI	313.363
COSTI PER SUSSIDI/FONDI	499.173
COSTI PER SUSSIDI STRAORDINARI	157.315
PASTI/SOGGIORNI LAV. DIPENDENTI	152
PASTI/SOGG.NI-SPESE OSPITALITA'	13.048

COSTI PER CONTR. NIDI PRIVATI	138.728
CONSULENZE PSICOLOGO E ASS. SOC.	15.618
RICERCA, ADDESTRAM.E FORMAZIONE	44.228
SPESE CASA FAMIGLIA	52.009
COMPENSO DIRETTORE	66.881
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	50.065
CONSULENZE DIVERSE	80.716
PASTI E SOGGIORNI	139.983
COSTI PER TRASPORTO DISABILI	34.450
ENERGIA ELETTRICA	33.058
PROG. ARIA PUBBLICITA'	10.690
SPESE CENTRO DIURNO IMM.	34.454
GAS RISCALDAMENTO	31.068
SOMMINISTR. LAVORO ECCED. ONERI	8.533
ALTRI COSTI PER SERVIZI	11.254
ACQUA	22.164
CONSULENZA PAGHE	21.699
SPESE LEGALI	53.554
CONSULENZA 626/94	19.596
SPESE PER VIAGGI	21.044
MANUT. E RIPARAZ. BENI PROPRI 5%	3.405
SERVIZI DI PULIZIA	763
SPESE POCKET MONEY-OSPITALITA'	22.277
COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	12.000
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	4.068
COSTI PER SUSSIDI	81
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	14.204
SERVIZI DI SANIFICAZIONE	4.965
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	3.155
SPESE CONDOMINIALI	6.647
PROG. ARIA SEGRETARIATO	5.029
CONSULENZA CONTABILE	14.662
SPESE TELEFONICHE	8.309
SPESE PER ANALISI, PROVE E LABOR.	8.744
SPESE CELLULARI	7.421
PROG. ARIA FORMAZ E TUTORAGGIO	2.391
COMP.AMM. CO.CO.CO NON SOCI	34.416
MAN. E RIP. FABBR. NON STRUM.SFITTI	123
COSTI PER DEGENZE	13.384
COSTI PER SUSS CONTRIB TRASPORTO	5.194
ONERI BANCARI	3.421
SPESE ADOZIONE	3.490
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	25.886
COSTI PER C.S. TRISI	7.623
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	663
PASTI/SOGGIORNI-SPESE DI RAPPRES.	5.270

SPESE FOND. FALINI	86
TRASPORTI SU ACQUISTI	869
UTENZE FABB. NON STRUMENTALI	561
PEDAGGI AUTOSTRADALI	427
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	67
VIGILANZA	921
COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	8.480
CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI	5.508
CONTR.INAIL AMMIN.COCOCO NO SOCI	289
RIMB.FORF.ATTINENTI L'ATT.CO.CO.	120
SPESE DI RAPPR. NON INERENTI	1.464
SPESE PER STUDI E RICERCHE	898
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	34
COSTI PER COLONIA ESTIVA	62.321
COSTI PER RETTE TUTELA MINORI	432.821
PROG STELLA MARIS FORMAZIONE	26.400
PROG STELLA MARIS SERVIZI CURA	8.096
RIMB. A PIE'DI LISTA DIPENDENTI	464
RIMBORSI AD APPREND.E DISABILI	2.934
SPESE CENTRO DIURNO "DOPO DI NOI	134.419
ALTRI COSTI PER SERVIZI	827
Totale	2.778.440

B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 261.870)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	180.280
NOLEGGIO AUTOVETTURE INDED.	12.034
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	58.115
NOLEGGIO INDEDUCIBILE	106
NOLEGGIO DEDUCIBILE	11.335
Totale	261.870

B-9: Costi per il personale (€ 7.272.111)

L'importo accoglie il costo sostenuto per il personale assunto con contratto di lavoro subordinato.

Descrizione	Importo
SALARI E STIPENDI	3.962.864
SAL. E STIP.APPREND.E DISABILI	330.323
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	725.454
INDENNITA' FORFETTARIE DIP.TI	2.790
TIROCINI PROGETTO ARIA	380.462
BORSE LAVORO ARIA	23.176
A) SALARI E STIPENDI	5.425.069
ONERI SOCIALI INPS	479.522

ONERI SOCIALI INAIL	82.311
ONERI SOCIALI FAREMUTUA	21.135
ALTRI ONERI SOCIALI	917.552
B) ONERI SOCIALI	1.500.520
C) TFR	346.522
D) ALTRI COSTI	0
Totale	7.272.111

La media dei dipendenti nell'esercizio è stata di 232,71 unità, calcolata in termini di personale a tempo pieno equivalente. Il numero è riferito al totale dei dipendenti, sia a tempo determinato che indeterminato, e comprende anche i borsisti e i tirocinanti.

Il numero dei dipendenti alla fine dell'esercizio è pari a 233, di cui 41 impiegati e 192 operai.

Si forniscono, relativamente al personale impiegato al 31/12/2025, le tipologie di qualifica, l'inquadramento e la suddivisione per centro di costo:

DESCRIZIONE	IMPIEGATI	IMPIEGATI PART TIME	PERSONALE NON AMM.VO	PERS. NON AMM.VO PART TIME	TOTALE
AMMINISTRATIVA	10	1	1	6	18
FSC- POTENZIAMENTO ASILI NIDO COMUNALI	4	1	1	28	34
ASSISTENZA SCOLASTICA	0	0	0	48	48
ASSISTENZA DOMICILIARE	0	0	0	15	15
CASA FAMIGLIA	0	0	0	11	11
BIBLIOTECA	0	0	2	5	7
TRISI	4	1	4	4	13
CIMITERO	0	2	5	5	12
SPRAR ORDINARIO	3	1	1	2	7
HOME CARE	0	0	0	4	4
SPRAR MINORI	4	2	2	25	33
PIANO POVERTA'	3	2	9	3	17
UNITA' DI VALUTAZIONE MULTIDISCIPLINARE	0	0	4	0	4
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	0	3	0	7	10
TOTALE	28	13	29	163	233

B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 87.861)

La voce si articola come segue:

B-10-a: Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (€ 17.446)

Descrizione	Importo
AMM.TO LIC.USO SOFTWARE	4.316
AMM.LAV. STRAORD.BENI DI TERZI	13.130
Totale	17.446

B-10-b: Ammortamenti immobilizzazioni materiali (€ 70.415)

Descrizione	Importo
AMM.TO COSTR. LEGGERE	304
AMM.TO IMP. GEN.	206
AMM.TO IMP. SPEC.	2.777
AMM.TO MACCHINARI.	2.133
AMM.TO ATTR. IND.LI E COMM.	14.164
AMM.TO ATTR. VAR. E MIN.	4.293
AMM.TO MOB.E MACCH. ORD. UFF.	1.070
AMM.TO MACCH. ELETTRON. UFF.	11.387
AMM.TO ARREDAMENTO	34.083
Totale	70.415

B-13: Altri accantonamenti (€ 284.769)

Accolgono gli accantonamenti:

- al fondo spese copertura scostamenti rendiconti progetti (130.000);
- al fondo rimborsi spese asilo nido (7.330)
- al fondo spese allestimento sede (50.000);
- al fondo spese welfare aziendale (97.439).

Si rinvia sul punto a quanto esposto in precedenza, paragrafo "Fondi per rischi e oneri".

B-14: Oneri diversi di gestione (€ 122.057)

La voce si articola come segue:

Descrizione	Importo
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	66.757
MULTE E AMMENDE INDEDUCIBILI	7.560
IMPOSTA DI FABBRICAZIONE	21.199
SCONTI PASSIVI	1
IMPOSTA DI REGISTRO	6.102
IMPOSTA DI BOLLO	4.022
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	302
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	84
PERDITE SU CREDITI	16.030
Totale	122.057

Proventi e oneri finanziari**C: Proventi e oneri finanziari (€ - 261)****C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 7.706)**

Interessi attivi sui depositi bancari.

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€ 7.967)

La voce è composta da:

interessi passivi su conti correnti bancari	€ 5.982
interessi passivi v/fornitori	€ 1

altri

€ 1.984.

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

Imposte correnti differite e anticipate

20: Imposte sul reddito dell'esercizio (€ 366.568)

Trattasi esclusivamente di IRAP, determinata su base retributiva per le attività istituzionali e in base al valore della produzione con riferimento alla composizione del conto economico per le attività commerciali.

Non sussiste IRES, essendo i risultati delle gestioni commerciali in perdita fiscale.

E' opportuno precisare che l'IRAP presenta natura concettualmente diversa per le due aree di attività:

- commerciale:

calcolata sul valore della produzione netta, è possibile riconoscerle – in estrema semplificazione – natura di imposta sul reddito;

- istituzionale:

il calcolo e il versamento dell'imposta prendono a base l'ammontare delle retribuzioni erogate, e dunque non vi è nessun rapporto con il risultato d'esercizio o con aggregati in qualche modo ad esso assimilabili. Pertanto l'IRAP riferita all'attività istituzionale andrebbe classificata fra i costi della produzione, e precisamente fra gli oneri diversi di gestione, voce B14 del conto economico.

Nel presente bilancio è stata mantenuta la classificazione tradizionale dell'IRAP, compresa quella istituzionale, fra le imposte sul reddito, in ossequio al dettato normativo nonché a fini comparativi con i bilanci precedenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Si forniscono, infine, le seguenti informazioni:

Partecipazioni in controllate e collegate (Art. 2427 C.C. n. 5)

Non esistono.

Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali (Art. 2427 C.C. n. 6)

Nessuno dei crediti esposti in bilancio ha durata residua superiore a cinque anni. Del pari, l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni è uguale a zero. Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni aziendali.

Composizione di voci sintetiche (Art. 2427 C.C. n. 7)

La composizione delle voci "ratei e risconti" è stata indicata nelle apposite sezioni di cui alle pagine precedenti .

Oneri finanziari imputati alle attività (Art. 2427 C.C. n. 8)

Non esistono.

Impegni fuori bilancio (Art. 2427 C.C. n. 9)

Non esistono.

Ripartizione ricavi (Art. 2427 C.C. n. 10)

Non appare territorialmente significativa, operando l'azienda in ambito esclusivamente locale.

Proventi da partecipazione diversi dai dividendi (Art. 2427 C.C. n. 11)

Non esistono.

Suddivisione oneri finanziari (Art. 2427 C.C. n. 12)

Si veda quanto dettagliato nella sezione di cui alle pagine precedenti.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (Art. 2427 C.C. n. 13)

Non si rilevano componenti di reddito di entità o incidenza eccezionali.

Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16)

I compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono stati pari ad euro zero.

I compensi contrattuali di competenza dei sindaci sono pari ad € 24.220 annui. Non sono stati concessi crediti e anticipazioni.

Dettaglio compensi a sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16-bis)

Il compenso erogato ai revisori dei conti è determinato in modo unitario ed omnicomprensivo. Non sussiste pertanto una distinzione analitica dei compensi per le diverse attività di revisione. Il collegio non ha svolto e non svolge attività di consulenza fiscale o altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Strumenti finanziari emessi (Art. 2427 C.C. n. 19)

Non esistono.

Operazioni di locazione finanziaria (Art. 2427 C.C. n. 22)

Alla chiusura dell'esercizio non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

Natura ed effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo av-venuti dopo la chiusura dell'esercizio (Art. 2427 C.C. n. 22 quater)

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (Art. 2427 C.C. n. 22 septies)**

Il presente bilancio si chiude con un utile di euro 84.481, che in conformità alla previsione statutaria sarà accantonato nella misura del 10%, pari a euro 8.448, in apposita riserva del patrimonio netto.

Quanto alla parte rimanente, pari ad euro 76.033, considerati gli atti approvati dal Comune e dall'Azienda ed in coerenza e continuità con gli stessi,

si propone:

di accantonarla interamente in apposita riserva di utili destinata al finanziamento delle spese relative all'investimento nella nuova sede aziendale che saranno sostenute nel 2026.

Nota Integrativa parte finale

Il presente bilancio è conforme alle risultanze contabili e risponde a verità.

Montesilvano, 14/07/2026

***Il Direttore dell'Azienda Speciale
(Dott. Eros Donatelli)***