

AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	STRADA STATALE 63 N.87 87 42044 GUALTIERI (RE)
Codice Fiscale	02491850356
Numero Rea	RE 286449
P.I.	02491850356
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	Ente Pubblico Economico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione prescolastica (85.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	4.880
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	17.804	14.066
7) altre	6.595	9.521
Totale immobilizzazioni immateriali	24.399	28.467
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	540	-
3) attrezzature industriali e commerciali	65.555	46.411
4) altri beni	77.605	100.072
Totale immobilizzazioni materiali	143.700	146.483
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.000	1.000
Totale partecipazioni	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	169.099	175.950
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	378	365
Totale rimanenze	378	365
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.145.332	5.586.791
Totale crediti verso clienti	4.145.332	5.586.791
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.987	17.715
Totale crediti tributari	26.987	17.715
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.095.497	1.857.158
Totale crediti verso altri	2.095.497	1.857.158
Totale crediti	6.267.816	7.461.664
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	308.778	349.837
3) danaro e valori in cassa	48	128
Totale disponibilità liquide	308.826	349.965
Totale attivo circolante (C)	6.577.020	7.811.994
D) Ratei e risconti	76.493	75.615
Totale attivo	6.822.612	8.063.559
Passivo		
A) Patrimonio netto		
IV - Riserva legale	914.012	907.513
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1	1

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	825	6.499
Totale patrimonio netto	914.838	914.013
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.116.655	1.121.986
Totale fondi per rischi ed oneri	1.116.655	1.121.986
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.235.029	2.103.643
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	110	-
Totale debiti verso altri finanziatori	110	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.132.485	2.554.125
Totale debiti verso fornitori	1.132.485	2.554.125
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.712	61.459
Totale debiti tributari	120.712	61.459
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	398.898	389.051
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	398.898	389.051
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	868.362	910.589
Totale altri debiti	868.362	910.589
Totale debiti	2.520.567	3.915.224
E) Ratei e risconti	35.523	8.693
Totale passivo	6.822.612	8.063.559

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.673.248	14.627.385
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	633.270	535.886
altri	244.454	255.813
Totale altri ricavi e proventi	877.724	791.699
Totale valore della produzione	15.550.972	15.419.084
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	226.263	225.422
7) per servizi	7.159.071	7.354.631
8) per godimento di beni di terzi	57.819	57.647
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.481.409	5.222.658
b) oneri sociali	1.689.973	1.639.800
c) trattamento di fine rapporto	393.535	430.466
e) altri costi	122.768	91.684
Totale costi per il personale	7.687.685	7.384.608
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.107	17.992
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	69.474	71.189
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.734	24.384
Totale ammortamenti e svalutazioni	101.315	113.565
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14)	33
12) accantonamenti per rischi	45.000	49.599
14) oneri diversi di gestione	148.371	119.615
Totale costi della produzione	15.425.510	15.305.120
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	125.462	113.964
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	554	2.521
Totale proventi diversi dai precedenti	554	2.521
Totale altri proventi finanziari	554	2.521
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.608	9.091
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.608	9.091
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.054)	(6.570)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	122.408	107.394
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	121.583	100.895
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	121.583	100.895
21) Utile (perdita) dell'esercizio	825	6.499

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2025 31-12-2024

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	825	6.499
Imposte sul reddito	121.583	100.895
Interessi passivi/(attivi)	3.054	6.570
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(607)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	124.855	113.964
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	438.535	480.065
Ammortamenti delle immobilizzazioni	80.581	89.181
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	519.116	569.246
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	643.971	683.210
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(13)	33
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.441.459	(385.031)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.421.640)	2.672
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(878)	19.491
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	26.830	(103.827)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(287.500)	(3.623)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(241.742)	(470.285)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	402.229	212.925
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.054)	(6.570)
(Imposte sul reddito pagate)	(54.821)	(226.435)
(Utilizzo dei fondi)	(312.480)	(488.427)
Totale altre rettifiche	(370.355)	(721.432)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	31.874	(508.507)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(67.591)	(58.748)
Disinvestimenti	3.840	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(7.039)	(9.582)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(70.790)	(68.330)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	110	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	110	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(38.806)	(576.836)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	349.837	926.674
Danaro e valori in cassa	128	127
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	349.965	926.801

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	308.778	349.837
Danaro e valori in cassa	48	128
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	308.826	349.965

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

Nota integrativa, parte iniziale

Egregi Signori

il presente bilancio, che qui si sottopone al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 824,72 dopo aver rilevato ammortamenti per Euro 80.580,75 ed Imposte per Euro 121.583,00.

Attività svolte

L'Azienda Speciale svolge l'attività di gestione dei nidi e delle scuole dell'Infanzia, nonché la gestione di servizi scolastici ed extra-scolastici e di natura socio-educativa, per conto dei Comuni appartenenti all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana a seguito della stipula di un contratto di servizio, secondo le regole di quanto previsto dall'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali (Dlgs 267/2000). Negli anni successivi la costituzione dell'Azienda, sono stati conferiti, da parte dell'Unione Bassa Reggiana, la gestione dei servizi: sportelli sociali, educativa per integrazione socio-occupazionale disabili, servizio sociale – welfare Comune di Luzzara, centro per le famiglie, educativa territoriale e familiare, genitorialità e tutela minori.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, C.c..

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle voci del presente bilancio.

Criteri di formazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2025 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali aggiornati dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, tenuto conto del documento il Trattamento Fiscale dei Rapporti Finanziari intercorrenti fra i Comuni e gli Enti (Società - Aziende Speciali) Gestori di Servizi Pubblici Locali nel Novembre 2007 e del D.M. 26/04/1995 del Ministero del Tesoro. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento vengono indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c. La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio e rappresenta parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423 C.C. e del D.M. 26.04.1995.

Non si sono verificate compensazioni di partite o casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico).

Principi di redazione

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

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

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

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge o ai criteri di valutazione adottati.

Non vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Infine l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

Criteria di valutazione applicati

Immobilizzazioni immateriali

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

In dettaglio:

- i Costi per diritto di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati al 20%. Essi sono rappresentati da licenze d'uso per l'utilizzo di software;
- le Altre Immobilizzazioni immateriali si riferiscono ai costi per migliorie per lavori straordinari eseguiti su beni di terzi. L'ammortamento viene effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Si precisa che nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti, macchiarie e arredamento	15%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%
Costruzioni leggere	10%
Autoveicolo da trasporto	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Nell'esercizio 2025 non si sono verificati i presupposti, pertanto, non è stata eseguita nessuna svalutazione.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Trattasi di partecipazione non di controllo o collegamento nella "Lepida Spa" iscritta al valore nominale.

Rimanenze Materie sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di materie sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto.

Trattasi delle giacenze di pannolini presso le strutture gestite.

Crediti

I crediti sono valutati al valore di presunto realizzo, in quanto non si è ritenuta significativa l'applicazione del costo ammortizzato.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata poiché si tratta di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Si tratta dei saldi attivi intrattenuti presso gli Istituti di Credito Emilbanca e Banco Posta, e della cassa contanti.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

Tali Fondi sono stati accantonati per possibili arretrati riferiti agli adeguamenti contrattuali, per controversie legali in corso e per le manutenzioni della futura sede dell'Azienda, accoglienze in emergenza dell'area sociale e ricerca & sviluppo. Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. Anche al 31.12.2025 risulta iscritto un fondo accantonamento per *welfare* aziendale. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

I debiti sono valutati al valore nominale in quanto non si è ritenuta significativa l'applicazione del costo ammortizzato.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata trattandosi di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Costi e Ricavi

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Non sono presenti ratei e risconti di durata pluriennale.

Partecipazioni

Si ribadisce che l'Azienda non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti e non appartiene ad alcun gruppo, nè in qualità di controllata nè in quella di collegata.

Strumenti finanziari derivati

Non presenti.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Trattasi di imposte correnti, non sono rilevate imposte differite e anticipate.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono presenti nel bilancio al 31.12.2025 crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	111.276	137.495	26.578	275.349
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	106.396	123.429	17.057	246.882
Valore di bilancio	4.880	14.066	9.521	28.467
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	7.039	-	7.039
Ammortamento dell'esercizio	4.880	3.301	2.926	11.107
Totale variazioni	(4.880)	3.738	(2.926)	(4.068)
Valore di fine esercizio				
Costo	111.276	144.534	26.578	282.388
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	111.276	126.730	19.983	257.989
Valore di bilancio	-	17.804	6.595	24.399

L'Azienda negli esercizi precedenti ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto legge 27 gennaio 2022, n. 4. Non si sono pertanto determinate ricadute pendenti nell'esercizio corrente e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31/12/2025 non si è ritenuto opportuno effettuare riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

Si ribadisce che non è stata effettuata nessuna svalutazione.

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

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2024	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2025
Costituzione	4.880			4.880	
Totale	4.880			4.880	

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
143.700	146.483	(2.783)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	9.975	9.928	320.145	486.646	826.694
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.975	9.928	273.734	386.574	680.211
Valore di bilancio	-	-	46.411	100.072	146.483
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	568	-	50.842	16.181	67.591
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	3.233	-	3.233
Ammortamento dell'esercizio	28	-	30.798	38.648	69.474
Altre variazioni	-	-	2.333	-	2.333
Totale variazioni	540	-	19.144	(22.467)	(2.783)
Valore di fine esercizio					
Costo	10.542	9.928	366.854	502.827	890.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.002	9.928	301.299	425.222	746.451
Valore di bilancio	540	-	65.555	77.605	143.700

Come sopra evidenziato l'Azienda ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento negli esercizi precedenti, pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalla partecipazione non di controllo nè di collegamento nella società Lepida Srl.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.000	1.000	

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
378	365	13

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Come detto, si tratta di giacenze di pannolini presso le strutture gestite.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.586.791	(1.441.459)	4.145.332	4.145.332
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.715	9.272	26.987	26.987
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.857.158	238.339	2.095.497	2.095.497
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.461.664	(1.193.848)	6.267.816	6.267.816

Si evidenzia che non sono presenti crediti con scadenza residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.145.332	4.145.332
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.987	26.987
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.095.497	2.095.497
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.267.816	6.267.816

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
308.826	349.965	54.973

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	349.837	(41.059)	308.778
Denaro e altri valori in cassa	128	(80)	48
Totale disponibilità liquide	349.965	(41.139)	308.826

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
76.493	75.615	878

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	20	(20)	-
Risconti attivi	75.595	898	76.493
Totale ratei e risconti attivi	75.615	878	76.493

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Risconti attivi:

Contropartita	Dettaglio Contropartita	Importo	Conto
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	1.877,19	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	7.626,43	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	4,49	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	16,09	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	79,60	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	9,76	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	13,99	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	12,53	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	721,97	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	3,04	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	1.551,79	RISCONTI ATTIVI
68/05/071	SPESE TELEFONICHE FISSE E ADSL	20,76	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	338,93	RISCONTI ATTIVI

68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	7.116,79	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	111,67	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	48,33	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	1.557,84	RISCONTI ATTIVI
68/05/082	ASSICURAZIONI	5.628,38	RISCONTI ATTIVI
68/05/121	SPESE DI RAPPRESENT.DEDUC.	287,34	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	10,93	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	269,92	RISCONTI ATTIVI
68/05/089	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DI TERZI	954,43	RISCONTI ATTIVI
68/05/082	ASSICURAZIONI	1.605,20	RISCONTI ATTIVI
68/05/082	ASSICURAZIONI	2.886,09	RISCONTI ATTIVI
68/05/092	FORMAZIONE RICERCA ADDESTRAM.	450,93	RISCONTI ATTIVI
68/05/092	FORMAZIONE RICERCA ADDESTRAM.	632,39	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	28,03	RISCONTI ATTIVI
80/10/333	QUOTA ASSOCIATIVA	39,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/339	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	4,26	RISCONTI ATTIVI
80/10/339	TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	4,26	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	39,84	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	37,95	RISCONTI ATTIVI
70/05/180	FITTI PASSIVI-BENI IMMOBIL	3.565,86	RISCONTI ATTIVI
68/05/092	FORMAZIONE RICERCA ADDESTRAM.	461,18	RISCONTI ATTIVI
68/05/092	FORMAZIONE RICERCA ADDESTRAM.	481,16	RISCONTI ATTIVI
68/05/089	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DI TERZI	198,17	RISCONTI ATTIVI
68/05/089	MANUTENZIONE ORDINARIA BENI DI TERZI	2.471,92	RISCONTI ATTIVI
68/05/082	ASSICURAZIONI	1.638,00	RISCONTI ATTIVI
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	31,48	RISCONTI ATTIVI
68/05/098	CANONE ASSIST. SOFTWARE HARDWARE	892,55	RISCONTI ATTIVI
68/05/072	SPESE TELEFONICHE MOBILI	73,20	RISCONTI ATTIVI
60/05/154	FORMAZIONE PERSONALE SOCIALE MINORI	550,00	RISCONTI ATTIVI
68/05/104	SERVIZI AUSER	2.615,08	RISCONTI ATTIVI
68/05/104	SERVIZI AUSER	15.698,47	RISCONTI ATTIVI
68/05/104	SERVIZI AUSER	2.663,01	RISCONTI ATTIVI
68/05/104	SERVIZI AUSER	7.110,25	RISCONTI ATTIVI
68/05/149	POLIZZA INAIL ALUNNI	3.432,63	RISCONTI ATTIVI
80/10/338	IMPOSTE TASSE DEDUCIBILI	23,24	RISCONTI ATTIVI
80/10/326	ABBONAMENTI RIVISTE GIORNA	97,95	RISCONTI ATTIVI

Contropartita	Dettaglio Contropartita	Importo	Conto
68/05/105	ALTRI COSTI SERVIZIO DEDUCIBILI	232,00	RISCONTI ATTIVI
	Totale Risconti Attivi 31-12-2025	76.492,90	RISCONTI ATTIVI

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Riserva legale	907.513	6.499		914.012
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	-		1
Totale altre riserve	1	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	6.499	(6.499)	825	825
Totale patrimonio netto	914.013	-	825	914.838

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva legale	914.012	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Totale	914.013	

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

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.116.655	1.121.986	(5.331)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.121.986	1.121.986
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	45.000	45.000
Utilizzo nell'esercizio	50.331	50.331
Totale variazioni	(5.331)	(5.331)
Valore di fine esercizio	1.116.655	1.116.655

La voce "Altri fondi", al 31/12/2025, risulta così composta:

Denominazione fondo	Importo
Fondo rischi adeguamento CCNL	881.211
Fondo manutenzione sede	45.000
Fondo istituzione welfare	100.475
Fondo sociale	46.476
Fondo rischi per controversie legali in corso	18.493
Fondo ricerca & sviluppo	25.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

aldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.235.029	2.103.643	178.978

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.103.643
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	393.535
Utilizzo nell'esercizio	262.149
Totale variazioni	131.386
Valore di fine esercizio	2.235.029

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).
Si segnala che non sono presenti debiti con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	-	110	110	110
Debiti verso fornitori	2.554.125	(1.421.640)	1.132.485	1.132.485
Debiti tributari	61.459	59.253	120.712	120.712
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	389.051	9.847	398.898	398.898
Altri debiti	910.589	(42.227)	868.362	868.362
Totale debiti	3.915.224	(1.394.657)	2.520.567	2.520.567

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso altri finanziatori	110	110
Debiti verso fornitori	1.132.485	1.132.485
Debiti tributari	120.712	120.712

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	398.898	398.898
Altri debiti	868.362	868.362
Debiti	2.520.567	2.520.567

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso altri finanziatori	110	110
Debiti verso fornitori	1.132.485	1.132.485
Debiti tributari	120.712	120.712
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	398.898	398.898
Altri debiti	868.362	868.362
Totale debiti	2.520.567	2.520.567

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non presenti.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
35.523	8.693	26.830

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	618	(618)	-
Risconti passivi	8.075	27.448	35.523
Totale ratei e risconti passivi	8.693	26.830	35.523

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Risconti passivi:

Conto	Descrizione	Dettaglio Conto	Importo	DESPRI
58/10/507	RICAVI RETTE TRASPORTO	FATTURA VENDITA TIL NR. 6/SC DEL 17-12-2025 PER CORRISPETTIVI RETTE COMP. 2026	35.522,56	RISCONTI PASSIVI
		Totale Risconti Passivi	35.522,56	RISCONTI PASSIVI

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
15.550.972	15.419.084	131.888

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.673.248	14.627.385	45.863
Altri ricavi e proventi	877.724	791.699	86.025
Totale	15.550.972	15.419.084	131.888

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per le prestazioni	13.682.215
Corrispettivi	991.033
Totale	14.673.248

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	14.673.248
Totale	14.673.248

Tra gli altri ricavi e proventi sono compresi contributi in conto esercizio da enti pubblici per Euro 633.270.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					2.242	2.242
Sconti o oneri finanziari					269	269
Interessi su finanziamenti					1.097	1.097
Totale					3.608	3.608

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

Non si sono manifestati nell'esercizio 2025 costi o ricavi di entità eccezionali.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
121.583	100.895	20.688

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	121.583	100.895	20.688
IRES		192	(192)
IRAP	121.583	100.703	20.880
Totale	121.583	100.895	20.688

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico possono comprendere, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2025 non risultano in sede fiscale c.d."differenze temporanee" d'imposta significative che abbiano determinato l'emergere di debiti d'imposta posticipati o anticipati (imposte differite attive e passive).

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	197	190	7
Operai	41	38	3
Totale	239	229	18

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	197
Operai	41
Totale Dipendenti	239

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

	Amministratori
Compensi	26.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.150
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.150

Categorie di azioni emesse dalla società

Non presente.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non presenti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate sono state regolamentate dal Contratto di Servizio con l'Unione Comuni Bassa Reggiana.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che determinino un effetto patrimoniale, finanziario ed economico sulle poste del bilancio al 31.12.2025.

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti i seguenti contributi da pubbliche amministrazioni.

Soggetto Erogante	Importo avere	Causale
Ministero	14.000,00	DA PRESIDENZA CONS. MINISTRI PER ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA
EU-PROJEKT-DIGITAL CULTURE	7.945,80	DA BORAS STAD EU-PROJEKT-DIGITAL CULTURE
Unione Bassa Reggiana	8.579,14	FONDO REGIONALE 2025 CONSOLIDAMENTO E QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA - L.R. 19/2016 - FORMAZIONE OPERATORI
Unione Comuni Pianura Reggiana	2.250,00	COMUNI PIANURA REGGIANA COME ACCONTO PER ACCORDO ESPERTO GIURIDICO MINORI 19-02-25
Comune di Luzzara	3.170,00	CENTRI ESTIVI 2025
Unione Bassa Reggiana	22.505,73	RIPARTO DGR 1340 E.R. - AZIONI INNOVATIVE QUALIFICAZIONE SISTEMA SERV EDUCATIVI - FORMAZIONE
Comune di Guastalla	665,40	CENTRI ESTIVI 2025
Comune di Reggiolo	2.771,34	CONTRASTO ALLE POVERTA' EDUCATIVE E CONCILIAZIONE VITA-LAVORO 2025
Unione Comuni Pianura Reggiana	1.125,00	COMUNI PIANURA REGGIANA COME ACCONTO PER ACCORDO ESPERTO GIURIDICO MINORI 19-02-25
MIUR	82.407,64	PARITARIE INFANZIA A.S. 2024/25
Prov. RE	3.729,83	CONTR. PROGETTO QUALIFICAZ. SCUOLE INFANZIA A.S. 2024-25
MIUR	181.497,29	CONTRIBUTO ALUNNI CERTIFICATI A.S. 2024-2025
MIUR	191.337,91	CONTRIBUTI PARITARIE INFANZIA A.S. 2024/25

MIUR	10.000,00	CONTRIBUTO SEZ. PRIMAVERA BORETTO
MIUR	41.329,45	CONTR AGGIUNTIVO SCUOLE PARITARIE SU ANNO FINANZIARIO 2025
Totale	573.314,53	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	825
a riserva legale	Euro	825

Conclusioni

Si ribadisce che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Gualtieri (RE), li 31/03/2026

Il Presidente del CdA
Ing. Maestri Massimiliano

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Rag.Paolo Sacchi ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.