

CAMPANIA BONIFICHE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	84014 NOCERA INFERIORE (SA) VIA GIUSEPPE ATZORI SNC
Codice Fiscale	06521981214
Numero Rea	SA 506428
P.I.	06521981214
Capitale Sociale Euro	200923.08 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	SERVIZI DI GESTIONE ESATTORIALE PER CONTO TERZI (841120)
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	12.821	18.149
II - Immobilizzazioni materiali	587.413	625.818
Totale immobilizzazioni (B)	600.234	643.967
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.134.142	1.135.980
Totale crediti	1.134.142	1.135.980
IV - Disponibilità liquide	5.872.816	4.793.086
Totale attivo circolante (C)	7.006.958	5.929.066
Totale attivo	7.607.192	6.573.033
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200.923	200.923
IV - Riserva legale	40.185	38.558
VI - Altre riserve	1.010.304 ⁽¹⁾	941.076
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(20.457)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	181.260	91.312
Totale patrimonio netto	1.432.672	1.251.412
B) Fondi per rischi e oneri	-	15.001
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	68.808	60.853
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.105.712	5.217.367
Totale debiti	6.105.712	5.217.367
E) Ratei e risconti	-	28.400
Totale passivo	7.607.192	6.573.033

(1)

Altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Riserva straordinaria	779.222	709.994
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082	231.082

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.673.480	3.131.716
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	28.400	28.400
altri	2.031.119	701.184
Totale altri ricavi e proventi	2.059.519	729.584
Totale valore della produzione	4.732.999	3.861.300
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.125	20.987
7) per servizi	3.848.794	3.283.163
8) per godimento di beni di terzi	56.425	40.639
9) per il personale		
a) salari e stipendi	334.395	252.385
b) oneri sociali	80.310	72.992
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.535	18.091
c) trattamento di fine rapporto	17.629	12.925
e) altri costi	18.906	5.166
Totale costi per il personale	451.240	343.468
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	44.982	44.043
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.327	5.327
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.655	38.716
Totale ammortamenti e svalutazioni	44.982	44.043
14) oneri diversi di gestione	74.160	74.337
Totale costi della produzione	4.483.726	3.806.637
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	249.273	54.663
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.698	86.668
Totale proventi diversi dai precedenti	23.698	86.668
Totale altri proventi finanziari	23.698	86.668
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	203	546
Totale interessi e altri oneri finanziari	203	546
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.495	86.122
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	272.768	140.785
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	91.508	49.473
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	91.508	49.473
21) Utile (perdita) dell'esercizio	181.260	91.312

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 181.260.

Attività svolte

La Società, ai sensi dell'art. 4 dello Statuto vigente, svolge quale attività principale la gestione integrale dei ruoli dei Consorzi di Bonifica soci, curando quindi l'intero ciclo delle relative entrate.

Anche nel 2025 l'operatività è stata fortemente condizionata dai contenziosi amministrativi promossi da alcuni operatori economici partecipanti alla procedura di gara, indetta nel 2023, per l'affidamento del servizio di riscossione volontaria e coattiva dei ruoli consorziali di bonifica, irrigazione, collettamento e concessioni. Tale situazione ha determinato il concreto rischio di un blocco totale delle attività, con la conseguente sospensione delle funzioni istituzionali dei Consorzi e rilevanti responsabilità gestionali.

Il Consiglio di Amministrazione, nel rispetto della normativa vigente, ha pertanto adottato tutti gli atti necessari a garantire l'emissione dei ruoli consorziali relativi all'annualità 2025, assicurando la continuità amministrativa e operativa. In particolare, è stata disposta la proroga dell'affidamento all'operatore economico già incaricato, fissando al 31 dicembre 2025 il termine per il completamento delle attività. Contestualmente, è stata aggiudicata la gara per l'emissione dei ruoli per il quadriennio 2026–2029 al nuovo operatore economico affidatario.

Il ritardo nell'emissione di una parte dei ruoli ha determinato una flessione del fatturato complessivo di circa il 15%. Tuttavia, l'utile d'esercizio risulta pressoché raddoppiato rispetto all'anno precedente. Tale incremento è riconducibile essenzialmente all'aggio di riscossione incassato per le attività di Concessionario della riscossione avviate negli anni precedenti. Il risultato conseguito evidenzia la solidità della gestione, nonché la capacità della Società di valorizzare le attività pregresse.

Anche nel 2025 il Centro Studi Cesbim ha proseguito le proprie attività, attivando corsi di formazione, organizzando il Premio Afan de Rivera e consolidando accordi di partenariato con le Università della Campania, contribuendo alla crescita culturale e tecnica del sistema consortile.

A seguito di avviso pubblico, è stata concessa in locazione una parte degli uffici della sede di Napoli, con l'obiettivo di ottimizzare l'utilizzo degli spazi e generare ulteriori entrate.

Il Consiglio di Amministrazione ha inoltre deliberato la pubblicazione di un avviso volto a sollecitare la presentazione di proposte di Project Financing, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36, per l'affidamento in concessione di un sistema integrato di servizi finalizzati alla modernizzazione, all'efficientamento e alla valorizzazione delle attività istituzionali di Campania Bonifiche e dei Consorzi soci (Consorzio di Bonifica Comprensorio Sarno di Nocera Inferiore, Consorzio di Bonifica Bacino Inferiore del Volturno di Caserta e Consorzio delle Paludi di Napoli e Volla di Napoli).

Le proposte dovranno riguardare la progettazione, l'implementazione e la gestione – a cura e spese del proponente – di un insieme coordinato di servizi, infrastrutture tecnologiche e soluzioni produttive destinate a rafforzare l'efficienza e la sostenibilità del sistema consortile.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che, né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro) e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto conto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2025, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 5,56%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%
Macchine elettroniche e di ufficio	20%
Altri beni	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.

Crediti

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

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Ratei e risconti

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

Riconoscimento ricavi

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

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 abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	18.149	753.640	771.789
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	127.822	127.822
Valore di bilancio	18.149	625.818	643.967
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	1.251	1.251
Ammortamento dell'esercizio	5.327	39.655	44.982
Totale variazioni	(5.328)	(38.405)	(43.733)
Valore di fine esercizio			
Costo	12.821	754.890	767.711
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	167.477	167.477
Valore di bilancio	12.821	587.413	600.234

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
12.821	18.149	(5.328)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.428	490	14.231	18.149
Valore di bilancio	3.428	490	14.231	18.149
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.772	38	3.518	5.327
Totale variazioni	(1.772)	(38)	(3.518)	(5.328)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.656	452	10.713	12.821
Valore di bilancio	1.656	452	10.713	12.821

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
587.413	625.818	(38.405)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	565.256	143.848	44.536	753.640
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.658	37.484	22.680	127.822
Valore di bilancio	497.598	106.364	21.856	625.818
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.251	1.251
Ammortamento dell'esercizio	15.200	20.282	4.174	39.655
Totale variazioni	(15.200)	(20.282)	(2.923)	(38.405)
Valore di fine esercizio				
Costo	565.255	143.848	45.787	754.890
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.857	57.766	26.854	167.477
Valore di bilancio	482.398	86.082	18.933	587.413

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha provveduto, nel corso dell'esercizio 2020, alla rivalutazione dell'immobile sito in Napoli alla via Nuova Poggioreale snc Centro Polifunzionale INAIL Torre 7 acquistato nel 2019, per un importo di euro 234.400,00 al netto della quota del 20% imputata alla voce Terreni.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.134.142	1.135.980	(1.838)

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	931.897	95.510	1.027.407	1.027.407
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	183.538	(78.101)	105.437	105.437
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.544	(19.246)	1.298	1.298
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.135.980	(1.838)	1.134.142	1.134.142

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2025 sono costituiti per quanto attiene gli importi più rilevanti, oltre che dalla Voce Crediti verso Clienti, dalla Voce Crediti tributari, formata essenzialmente dal credito Iva.

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	1.027.407	1.027.407
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	105.437	105.437
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.298	1.298
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.134.142	1.134.142

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.872.816	4.793.086	1.079.730

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.791.983	1.079.668	5.871.651

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	1.102	63	1.165
Totale disponibilità liquide	4.793.086	1.079.730	5.872.816

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.432.672	1.251.412	181.260

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	200.923	-	-		200.923
Riserva legale	38.558	1.627	-		40.185
Altre riserve					
Riserva straordinaria	709.994	69.228	-		779.222
Varie altre riserve	231.082	-	-		231.082
Totale altre riserve	941.076	69.228	-		1.010.304
Utili (perdite) portati a nuovo	(20.457)	-	(20.457)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	91.312	-	91.312	181.260	181.260
Totale patrimonio netto	1.251.412	70.855	70.855	181.260	1.432.672

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082
Totale	231.082

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare l'ammontare delle rivalutazioni operate nel 2020 al netto dell'imposta sostitutiva per l'ottenimento della rivalutazione estesa anche ai fini fiscali ex articolo 110.

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
Capitale	200.923	B
Riserva legale	40.185	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	779.222	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	231.082	
Totale altre riserve	1.010.304	
Totale	1.251.412	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082	A,B,C,D
Totale	231.082	

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

Per quanto concesso dall'articolo 110 del Decreto Legge n. 104/2020 la Società, come già riferito, ha rivalutato l'immobile sito in Napoli alla via Nuova Poggioreale snc Centro Polifunzionale INAIL Torre 7 acquistato nel 2019. E' stata, pertanto, iscritta in bilancio al 31/12/2020, quale contropartita della suddetta rivalutazione, una riserva di in sospensione di imposta pari ad euro 231.082 al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	200.923	29.610	750.618	178.949	1.160.100
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni		8.948	170.001		178.949
Altre variazioni					
- Decrementi				178.949	178.949
Risultato dell'esercizio precedente				91.312	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	200.923	38.558	920.619	91.312	1.251.412
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni		1.627	69.228		70.855
Altre variazioni					
- Decrementi			(20.457)	91.312	70.855
Risultato dell'esercizio corrente				181.260	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	200.923	40.185	1.010.304	181.260	1.432.672

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082

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
	15.001	(15.001)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.001	15.001
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(15.001)	(15.001)
Totale variazioni	(15.001)	(15.001)
Valore di fine esercizio	0	-

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi e/o storni dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
68.808	60.853	7.955

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	60.853
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.338
Utilizzo nell'esercizio	9.383
Totale variazioni	7.955
Valore di fine esercizio	68.808

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
6.105.712	5.217.367	888.345

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	50	(50)	-	-
Debiti verso fornitori	1.474.832	(101.026)	1.373.806	1.373.806
Debiti tributari	(401)	13.880	13.479	13.479
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.489	9.056	29.545	29.545
Altri debiti	3.722.397	966.485	4.688.882	4.688.882
Totale debiti	5.217.367	888.345	6.105.712	6.105.712

I debiti più rilevanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti di durata superiore ai cinque anni.

Nessun debito risulta assistito da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	6.105.712	6.105.712

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	1.373.806	1.373.806
Debiti tributari	13.479	13.479
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.545	29.545
Altri debiti	4.688.882	4.688.882
Totale debiti	6.105.712	6.105.712

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
	28.400	(28.400)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti passivi	28.400	(28.400)
Totale ratei e risconti passivi	28.400	(28.400)

Nota integrativa abbreviata, conto economico

La struttura dettagliata del conto economico scalare permette una visione esauriente e sufficientemente analitica delle componenti reddituali che hanno portato al risultato d'esercizio.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.732.999	3.861.300	871.699

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.673.480	3.131.716	(458.236)
Altri ricavi e proventi	2.059.519	729.584	1.329.935
Totale	4.732.999	3.861.300	871.699

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	2.649.480
Altre	24.000
Totale	2.673.480

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.673.480
Totale	2.673.480

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.483.726	3.806.637	677.089

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	8.125	20.987	(12.862)
Servizi	3.848.794	3.283.163	565.631
Godimento di beni di terzi	56.425	40.639	15.786
Salari e stipendi	334.395	252.385	82.010
Oneri sociali	80.310	72.992	7.318

Trattamento di fine rapporto	17.629	12.925	4.704
Altri costi del personale	18.906	5.166	13.740
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.327	5.327	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	39.655	38.716	939
Oneri diversi di gestione	74.160	74.337	(177)
Totale	4.483.726	3.806.637	677.089

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
23.495	86.122	(62.627)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	23.698	86.668	(62.970)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(203)	(546)	343
Totale	23.495	86.122	(62.627)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					23.698	23.698
Totale					23.698	23.698

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
91.508	49.473	42.035

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	91.508	49.473	42.035
IRES	64.774	33.705	31.069
IRAP	26.734	15.768	10.966
Totale	91.508	49.473	42.035

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	272.768	
Onere fiscale teorico (%)	24	65.464
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Variazioni in aumento	28.076	
Variazioni in diminuzione	(30.952)	
Totale	(2.876)	
Imponibile fiscale	269.892	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		64.774

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	5
Totale Dipendenti	6

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Terziario - Multiservizi.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	93.460	50.133

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

La società ai sensi dell'art. 1 co 125-129, così come modificato dall'art. 35 DL 34/2019 nel corso dell'anno 2025, se eventualmente ha ricevuto sovvenzioni, 35 DL 34/2019 nel corso dell'anno 2025 le stesse sovvenzioni, contributi, sussidi e vantaggi economici sono già pubblicati nel Registro degli aiuti di stato al seguente link:

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

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	181.260
a riserva straordinaria	Euro	181.260

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Aniello Fiore