

VELLETRI SERVIZI S.P.A.

BILANCIO CONSUNTIVO 2025

The logo for Velletri Servizi features the company name in a stylized, rounded font, centered within a large, thin, grey arc that resembles a stylized 'S' or a protective shield.

Velletri Servizi

al

VELLETRI SERVIZI SPA
A SOCIO UNICO
COMUNE DI VELLETRI

Sede in CORSO DELLA REPUBBLICA 241 - 00049 VELLETRI (RM)

Capitale sociale Euro 120.000,00 i.v.

Bilancio al 31/12/2025

Stato patrimoniale attivo

31/12/2025

31/12/2024

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

(di cui già richiamati)

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali

1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.750	14.522
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.628	8.026
7) Altre immobilizzazioni		
	<u>14.378</u>	<u>22.548</u>

II. Materiali

1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinario	27.050	41.955
3) Attrezzature industriali e commerciali	36.851	35.915
4) Altri beni	47.662	57.614
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<u>111.563</u>	<u>135.484</u>

III. Finanziarie

- 1) Partecipazioni in:
 - a) imprese controllate
 - b) imprese collegate
 - c) imprese controllanti
 - d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti
 - d bis) altre imprese

- 2) Crediti
 - a) Verso imprese controllate
 - entro l'esercizio
 - oltre l'esercizio

b) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
c) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	33.987	33.987	33.987
3) Altri titoli		33.987	33.987
4) Strumenti finanziari derivati attivi		33.987	33.987
Totale immobilizzazioni		159.928	192.019

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione		683.214	751.175
4) Prodotti finiti e merci		473.160	398.048
5) Acconti			
		1.156.374	1.149.223

II. Crediti

1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	303.940		282.142
- oltre l'esercizio		303.940	282.142
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio	1.288.296		1.212.694
- oltre l'esercizio		1.288.296	1.212.694
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	22.975		42.936
- oltre l'esercizio		22.975	42.936
5 ter) Per imposte anticipate			

- entro l'esercizio	131.383	120.985
- oltre l'esercizio		
	131.383	120.985
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	607.206	609.137
- oltre l'esercizio		
	607.206	609.137
	2.353.800	2.267.894
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Partecipazioni in imprese controllanti		
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) Altre partecipazioni		
5) Strumenti finanziari derivati attivi		
6) Altri titoli		
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	3.281.871	2.168.335
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	24.805	23.292
	3.306.676	2.191.627
Totale attivo circolante	6.816.850	5.608.744
D) Ratei e risconti	10.303	12.107
Totale attivo	6.987.081	5.812.870

Stato patrimoniale passivo **31/12/2025** **31/12/2024**

A) Patrimonio netto		
I. Capitale	120.000	120.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	24.000	23.796
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		

Riserva per utili su cambi non realizzati

Riserva da conguaglio utili in corso

Varie altre riserve

Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)

Fondi riserve in sospensione di imposta

Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)

Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n. 168/1992

Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993

Riserva non distribuibile ex art. 2426

Riserva per conversione EURO

Riserva da condono

Riserva di arrotondamento

Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro

Altre riserve

(1)

409.727

385.374

409.726

385.374

409.726

385.374

VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

IX. Utile d'esercizio

26.365

24.558

IX. Perdita d'esercizio

()

()

Acconti su dividendi

()

()

Perdita ripianata nell'esercizio

X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Totale patrimonio netto

580.091

553.728

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili

2) Fondi per imposte, anche differite

3) Strumenti finanziari derivati passivi

4) Altri

566.181

516.771

Totale fondi per rischi e oneri

566.181

516.771

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

1.704.823

1.702.446

D) Debiti

1) *Obbligazioni*

- entro l'esercizio

- oltre l'esercizio

2) *Obbligazioni convertibili*

- entro l'esercizio

- oltre l'esercizio

3) Verso soci per finanziamenti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso banche			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5) Verso altri finanziatori			
- entro l'esercizio	492		492
- oltre l'esercizio		492	492
6) Acconti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	1.163.973		842.161
- oltre l'esercizio		1.163.973	842.161
8) Rappresentati da titoli di credito			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
9) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
10) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
11) Verso controllanti			
- entro l'esercizio	1.446.864		720.895
- oltre l'esercizio		1.446.864	720.895
11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
12) Tributari			
- entro l'esercizio	97.931		86.502
- oltre l'esercizio		97.931	86.502
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	243.827		225.581
- oltre l'esercizio		243.827	225.581
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	1.182.899		1.164.294
- oltre l'esercizio		1.182.899	1.164.294



Totale debiti	4.135.986	3.039.925
----------------------	------------------	------------------

E) Ratei e risconti

Totale passivo	6.987.081	5.812.870
-----------------------	------------------	------------------

Conto economico	31/12/2025	31/12/2024
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.548.762	6.962.318
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(67.961)	(26.929)
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	171.703	105.394
b) Contributi in conto esercizio		
	<u>171.703</u>	<u>105.394</u>

Totale valore della produzione	7.652.504	7.040.783
---------------------------------------	------------------	------------------

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.905.631	2.618.279
7) Per servizi	1.230.923	1.006.739
8) Per godimento di beni di terzi	125.615	121.891
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	2.382.272	2.190.265
b) Oneri sociali	686.058	649.935
c) Trattamento di fine rapporto	170.173	170.301
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		17.621
	<u>3.238.503</u>	<u>3.028.122</u>
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.170	8.515
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.524	39.497
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<u>49.694</u>	<u>48.012</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(75.112)	(30.784)
12) Accantonamento per rischi	98.131	129.399
13) Altri accantonamenti	8.103	55.694
14) Oneri diversi di gestione	23.895	32.532

Totale costi della produzione	7.605.383	7.009.884
--------------------------------------	------------------	------------------

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	47.121	30.899
--	---------------	---------------

C) Proventi e oneri finanziari*15) Proventi da partecipazioni*

da imprese controllate
da imprese collegate
da imprese controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

16) Altri proventi finanziari

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

da imprese controllate
da imprese collegate
da controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
Altri proventi

13

13

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

d) Proventi diversi dai precedenti

da imprese controllate
da imprese collegate
da controllanti
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

17.310

32.564

17.310

32.564

17.310

32.577

17) Interessi e altri oneri finanziari

verso imprese controllate
verso imprese collegate
verso imprese controllanti
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
altri

5

211

5

211

*17 bis) Utili e perdite su cambi***Totale proventi e oneri finanziari**

17.305

32.366

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie*18) Rivalutazioni*

a) di partecipazioni
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
d) di strumenti finanziari derivati
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

a) di partecipazioni
b) di immobilizzazioni finanziarie
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)

d) di strumenti finanziari derivati
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della
tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	64.426	63.265
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	48.459	59.425
b) Imposte di esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate		
imposte differite		(20.718)
imposte anticipate	(10.398)	(20.718)
		(10.398)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
		38.061
		38.707
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	26.365	24.558

Velletri 08/06/2026

L'Amministratore Unico
Dott.ssa Cinzia Marzoli

Dati anagrafici	
denominazione	VELLETRI SERVIZI SPA
sede	00049 VELLETRI (RM) CORSO DELLA REPUBBLICA 241
capitale sociale	120.000,00
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	RM
partita IVA	06679251006
codice fiscale	06679251006
numero REA	1269811
forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
settore di attività prevalente (ATECO)	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI MEDICINALI SOGGETTI A PRESCRIZIONE MEDICA (477310)
società in liquidazione	no
società con socio unico	si
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
appartenenza a un gruppo	no
denominazione della società capogruppo	
paese della capogruppo	
numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.750	14.522
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	4.628	8.026
Totale immobilizzazioni immateriali	14.378	22.548
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti e macchinario	27.050	41.955
3) attrezzature industriali e commerciali	36.851	35.915
4) altri beni	47.662	57.614
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	111.563	135.484
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		

esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.987	33.987
Totale crediti verso altri	33.987	33.987
Totale crediti	33.987	33.987
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.987	33.987
Totale immobilizzazioni (B)	159.928	192.019
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione	683.214	751.175
4) prodotti finiti e merci	473.160	398.048
5) acconti		
Totale rimanenze	1.156.374	1.149.223
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	303.940	282.142
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	303.940	282.142
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.288.296	1.212.694
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti	1.288.296	1.212.694
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.975	42.936
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	22.975	42.936
5-ter) imposte anticipate	131.383	120.985
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	607.206	609.137
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	607.206	609.137
Totale crediti	2.353.800	2.267.894
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.281.871	2.168.335
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	24.805	23.292
Totale disponibilità liquide	3.306.676	2.191.627
Totale attivo circolante (C)	6.816.850	5.608.744
D) Ratei e risconti	10.303	12.107
Totale attivo	6.987.081	5.812.870
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	24.000	23.796
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	409.726	385.374
Totale altre riserve	409.726	385.374
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	26.365	24.558
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	580.091	553.728
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	566.181	516.771
Totale fondi per rischi ed oneri	566.181	516.771
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.704.823	1.702.446
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	492	492
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori	492	492
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.163.973	842.161
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	1.163.973	842.161
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.446.864	720.895
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti	1.446.864	720.895
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.931	86.502
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	97.931	86.502
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	243.827	225.581
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	243.827	225.581
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.182.899	1.164.294
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	1.182.899	1.164.294
Totale debiti	4.135.986	3.039.925
E) Ratei e risconti		

Totale passivo	6.987.081	5.812.870
Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	
Altre ...	409.727	385.374
	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.548.762	6.962.318
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(67.961)	(26.929)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	171.703	105.394
Totale altri ricavi e proventi	171.703	105.394
Totale valore della produzione	7.652.504	7.040.783
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.905.631	2.618.279
7) per servizi	1.230.923	1.006.739
8) per godimento di beni di terzi	125.615	121.891
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.382.272	2.190.265
b) oneri sociali	686.058	649.935
c) trattamento di fine rapporto	170.173	170.301
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		17.621
Totale costi per il personale	3.238.503	3.028.122
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.170	8.515
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.524	39.497
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
Totale ammortamenti e svalutazioni	49.694	48.012
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(75.112)	(30.784)
12) accantonamenti per rischi	98.131	129.399
13) altri accantonamenti	8.103	55.694
14) oneri diversi di gestione	23.895	32.532
Totale costi della produzione	7.605.383	7.009.884
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	47.121	30.899
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		13
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		13

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	17.310	32.564
Totale proventi diversi dai precedenti	17.310	32.564
Totale altri proventi finanziari	17.310	32.577
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	5	211
Totale interessi e altri oneri finanziari	5	211
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	17.305	32.366
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	64.426	63.265
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	48.459	59.425
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	(10.398)	(20.718)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	38.061	38.707
21) Utile (perdita) dell'esercizio	26.365	24.558

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	26.365	24.558
Imposte sul reddito	38.061	38.707
Interessi passivi/(attivi)	(17.305)	(32.366)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	47.121	30.899
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	49.694	48.012

Svalutazioni per perdite durevoli di valore		138
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	49.694	48.150
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	96.815	79.049
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.151)	(3.855)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(21.798)	(21.653)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	321.812	58.067
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.804	7.497
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi		(224)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	698.633	(120.684)
Totale variazioni del capitale circolante netto	993.300	(80.852)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.090.115	(1.803)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	17.305	32.366
(Imposte sul reddito pagate)	(26.553)	45.724
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	51.787	177.502
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	42.539	255.592
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.132.654	253.789
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.605)	(21.145)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(5.140)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(17.605)	(26.285)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.115.049	227.504
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.168.335	1.914.026
Assegni		
Danaro e valori in cassa	23.292	50.097
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.191.627	1.964.123
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	3.281.871	2.168.335
Assegni		
Danaro e valori in cassa	24.805	23.292
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.306.676	2.191.627
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'analisi dell'andamento finanziario della Velletri Servizi spa nel biennio 2024-2025 evidenzia un quadro di solidità monetaria e una spiccata capacità di autofinanziamento.

Nel corso dell'esercizio 2025 si è registrato un incremento netto delle disponibilità liquide pari a € 1.115.049, un dato in forte accelerazione rispetto al già positivo risultato del 2024 che era di € 227.504.

Tale dinamica ha permesso alle consistenze di cassa, banca e dei conti corrente postali di raggiungere un saldo finale complessivo di € 3.306.676 al 31 dicembre 2025.

L'attività operativa ha rappresentato il principale motore della generazione di liquidità, con un flusso finanziario salito a € 1.132.654 rispetto ai € 253.789 dell'esercizio precedente.

Sotto il profilo reddituale, la gestione ha mostrato un trend di crescita strutturale sano: il flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto è incrementato da € 79.049 a € 96.815, sostenuto dall'aumento dell'utile ante imposte e rettifiche, pari a € 47.121 nel 2025 a fronte di € 30.899 nel 2024.

La performance monetaria dell'anno in corso è tuttavia ascrivibile in larga misura alle dinamiche del capitale circolante netto, che ha liberato risorse per complessivi € 993.300, invertendo il segno negativo del 2024 pari ad - € 80.852.

L'attività di investimento ha registrato una parziale contrazione nell'esborso complessivo, passando da € 26.285 nel 2024 a € 17.605 nel 2025. Mentre nell'esercizio precedente gli impieghi avevano interessato sia la componente materiale che quella immateriale, nel corso del 2025 i flussi in uscita si sono concentrati esclusivamente sulle immobilizzazioni materiali, evidenziando una politica di mantenimento e consolidamento degli asset esistenti.

Infine, l'attività di finanziamento non ha generato flussi nel biennio considerato, infatti, come negli anni passati, la società non ha fatto ricorso a forme di indebitamento finanziario a medio-lungo termine, né ha proceduto a variazioni del capitale proprio.

In conclusione, la dinamica finanziaria evidenziata attesta la piena autonomia della Velletri Servizi spa e la sua capacità di sostenere lo sviluppo operativo e strutturale attualmente previsto esclusivamente tramite risorse interne, senza gravare sulla posizione finanziaria netta verso istituti di credito.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 26.365.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio consuntivo anno 2025.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono relative all'attività della riscossione delle entrate del Comune di Velletri svolta dalla Velletri Servizi, in particolare dell'attività di recupero dell'evasione che, proprio per la sua peculiare natura, porta ad uno sfasamento temporale tra la realizzazione dei ricavi, maturati al momento degli incassi degli atti di accertamento, e dei relativi costi di produzione; si viene così a determinare un disallineamento temporale tra l'imputazione contabile dei costi e dei ricavi relativi all'attività di riscossione dei tributi, delle sanatorie edilizie e delle sanzioni al codice della strada, che viene riequilibrata con la contabilizzazione delle "rimanenze dei lavori in corso su ordinazione".

Tale posta contabile necessita di una complessa valutazione basata sui residui dei ruoli da incassare al 31/12 di ogni anno, depurati dal totale dei discarichi e degli annullamenti e assoggettata ad una svalutazione delle percentuali di incasso, determinate in base alle medie storiche di riscossione e alle peculiarità delle annualità da considerare.

Attività svolte

La Velletri Servizi spa è stata costituita nell'anno 2001 quale Azienda Speciale del Comune di Velletri per svolgere la propria attività nel settore della riscossione delle entrate comunali.

Nel mese di aprile del 2010 è stata trasformata in una Società per azioni con capitale sociale interamente appartenente al Comune di Velletri, che attraverso la Commissione del controllo analogo esercita un'attività di controllo "analogo" sui servizi affidati direttamente alla società e sulla società in generale, per verificare l'attuazione degli indirizzi del Socio Unico.

I servizi svolti dalla società nell'anno 2025 sono i seguenti:

- *Riscossione e accertamento ICI/IMU/TASI*
- *Riscossione e accertamento TARSU/TARES/TARI*
- *Riscossione e accertamento Tosap*
- *Riscossione e accertamento Affissione e pubblicità*
- *Riscossione e accertamento CUP*
- *Riscossione proventi per violazione al codice della strada*
- *Riscossione coattiva dei tributi, delle violazioni al codice della strada e delle sanatorie edilizie*
- *Gestione del servizio Sanatorie Edilizie*
- *Gestione del servizio trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà*
- *Gestione delle 4 Farmacie Comunali*
- *Gestione del servizio relativo all'attività di coordinamento dell'ufficio di piano*
- *Gestione dei Parcheggi a pagamento*
- *Gestione del Civico Cimitero*
- *Gestione del servizio di controllo di efficienza energetica e dello stato di esercizio e manutenzione degli impianti termici*
- *Gestione delle entrate patrimoniali*
- *Gestione del servizio per l'attività di custodia degli immobili comunali, del mercato ortofrutticolo "Coltivando" di Rioli, dell'impianto sportivo G. Scavo, apertura e chiusura dei parchi e giardini, della scala mobile e del sottopasso ferroviario*
- *Gestione della Luce Votiva all'interno del civico Cimitero*
- *Attività relativa al progetto di realizzazione e gestione dei centri di Facilitazione digitale*
- *Attività relativa al progetto delle Officine Municipali per la realizzazione dell'area co-working*
- *Attività di supporto ad uffici comunali, quali l'Ufficio Personale Comunale, Ufficio Tecnico di Progettazione, Ufficio Anagrafe, attività strumentali relative all'ex 7° Settore*
- *Gestione del servizio di Asilo Nido comunale "Peter Pan"*

Tutti i servizi svolti sono disciplinati dai rispettivi contratti di servizio sottoscritti tra la società e il Comune di Velletri e al 31.12.2025 sono tutti vigenti mentre è in proroga il servizio che attiene alla luce votiva.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno 2025 è stata consolidata la riorganizzazione aziendale, iniziata nell'anno 2024 con la definizione delle convenzioni stipulate con il Comune di Velletri, scadute al 31/12/2023 ad eccezione di quella relativa ai servizi cimiteriali.

La convenzione relativa al servizio di Luce Votiva, la cui originaria scadenza era fissata per il mese di aprile 2025, è stata prorogata fino al 31 dicembre 2025, in coerenza con la scadenza prevista per la convenzione dei Servizi Cimiteriali.

Nel corso del 2024, l'Amministrazione Comunale ha deliberato l'attivazione del servizio notturno presso la Farmacia Comunale 2, con modalità a battenti aperti fino alle ore 22:00 e a battenti chiusi, con la presenza del farmacista, dalle

ore 22:00 alle 8:30 del mattino seguente.

Il servizio notturno è entrato ufficialmente in funzione il 20 gennaio 2025 ed è stato svolto ricorrendo alle prestazioni di farmacisti notturnisti liberi professionisti e quindi non assunti dalla società.

In seguito a tale decisione è stata raggiunto l'obiettivo di garantire un presidio farmaceutico attivo 7 giorni su 7 nelle ore notturne, ritenuto essenziale per la tutela della salute pubblica e per evitare che i cittadini di rivolgersi a rivolgersi a farmacie fuori dal territorio comunale nelle ore notturne, migliorando così l'accessibilità e la continuità dell'assistenza farmaceutica.

Questa iniziativa si inserisce in un più ampio processo di potenziamento e diversificazione dei servizi offerti dalle farmacie comunali, volto ad avvicinarle al modello della "farmacia dei servizi"; infatti, le prestazioni professionali quali l'holter cardiaco, l'holter pressorio e altri servizi sanitari di primo livello contribuiscono ad ampliare l'offerta assistenziale sul territorio, rafforzando il ruolo delle farmacie comunali come punti di riferimento per la prevenzione, il monitoraggio e la promozione della salute dei cittadini.

Nel corso dell'anno 2025 è stata sottoscritta con il Comune di Velletri una nuova convenzione, relativa alla gestione del servizio di Asilo Nido comunale "Peter Pan", che ha avuto inizio il 01/09/2025 con scadenza 31/07/2026.

Il servizio consiste nell'organizzazione e conduzione della struttura comunale sita in Via Ulderico Mattoccia, con la possibilità di accogliere fino a 48 bambini, con un'età compresa dai 3 mesi ai 3 anni; questo servizio risponde a due finalità: il benessere e lo sviluppo dei piccoli e il supporto alle famiglie nella conciliazione tra lavoro e vita privata.

Ad agosto 2025 sono stati indette le selezioni pubbliche per la ricerca del personale necessario alla gestione del servizio, ma visti i tempi necessari all'espletamento delle procedure selettive, per l'anno 2025 è stato necessario fare ricorso al personale interinale, non essendo presente in azienda unità lavorative abilitate allo svolgimento del servizio dell'Asilo Nido, quali un Coordinatore Pedagogico, gli Educatori / Educatrici, la Cuoca e il personale Ausiliario.

Al fine di garantire la continuità educativa e preservare l'equilibrio psicofisico dei bambini, già inseriti e abituati alle figure di riferimento, si è disposto il mantenimento del personale interinale in servizio per l'intera durata dell'anno scolastico, ovvero fino al 31 luglio 2026.

Pertanto, a marzo 2026 sono state nominate le commissioni per lo svolgimento delle procedure selettive, che si stanno svolgendo nel mese di maggio 2026 e si prevede che continueranno per tutto il mese di giugno 2026.

Nel corso dell'anno 2025 è stato indetto anche l'avviso di selezione pubblica per titoli ed esami per l'assunzione con contratto a tempo indeterminato e a tempo pieno di n. 2 unità di personale nel profilo di "farmacista collaboratore", che si è conclusa a febbraio 2026 con l'assunzione delle 2 nuove unità, necessarie a rafforzare l'organico del settore Farmacie e a far fronte alle esigenze dei problematici orari di apertura e di svolgimento del servizio.

Inoltre, nell'anno 2025 sono stati indetti i seguenti 3 avvisi di selezione interna:

avviso di selezione interna volta a reperire n. 1 Responsabile della gestione delle risorse umane in Velletri Servizi S.p.A, che si è conclusa nel mese di giugno 2025;

avviso di selezione interna volta a reperire n. 1 figura di coordinamento per la gestione dei tributi locali da collocare all'interno dello staff del Direttore Esecutivo della Velletri Servizi S.p.A, che si è conclusa a gennaio 2026;

avviso di selezione interna volta a reperire nello staff dell'Ufficio Acquisti di Velletri Servizi S.p.a. un amministrativo atto a svolgere attività di supporto nella gestione degli acquisti dei farmaci, dei cosmetici e delle referenze in vendita presso le quattro Farmacie Comunali, che si è concluso alla fine del mese di febbraio 2026.

La ricerca delle sopra indicate diverse unità operative e il loro inserimento all'interno della struttura aziendale, definisce la riorganizzazione aziendale, iniziata nell'anno 2025, che ha portato alla realizzazione di un nuovo organigramma aziendale, che potesse rendere la società ancora più efficiente, economica ed efficace e, nello stesso tempo, che avesse l'obiettivo di migliorare la qualità dei servizi offerti dalla società.

Il Direttore Amministrativo della società Dott. Alfonso Mauro, in aspettativa non retribuita, il 31 gennaio 2025 ha formalizzato le proprie dimissioni.

L'11/09/2024 con delibera dell'Assemblea dei Soci è stato designato il Dott. Massimo Giuseppe Giorgio Ramella Gigliardi quale nuovo Direttore Generale della Velletri Servizi spa, lo stesso è durato in carica fino al 20/03/2026.

Nel corso del 2025 è stato nominato con funzioni di ODV monocratico il Dott. Andrea Lauri per l'esercizio dell'attività di vigilanza sulla concreta attuazione del Modello Organizzativo D.L.gs 231/2001 adottato dalla società.

Il valore delle rimanenze per lavori in corso di lavorazione di rilevante entità e pari nel 2016 ad € 2.316.394 si è ridotto fino ad un valore nel 2020 di € 933.827; sebbene dall'anno 2020 la contrazione delle riscossioni abbia causato l'aumento dei crediti da incassare, negli anni 2021 e 2022, per ragioni di prudenza, si è deciso di lasciare inalterato il valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione pari ad € 933.827 al 31/12/2022.

Per merito di una decisa ripresa delle riscossioni tributarie e della decisione dell'Amministrazione Comunale di aderire

alla definizione agevolata delle ingiunzioni fiscali e degli accertamenti esecutivi ai sensi dell'art. 17-bis D.L. n. 34/2023 convertito dalla L. n.56/2023, al 31/12/2023 il valore dei lavori in corso su ordinazione è risultato pari ad € 778.104, con una diminuzione di € 155.723 rispetto al valore al 31/12/2022.

La tendenza alla diminuzione del valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione si è verificata anche negli anni 2024 e 2025; in particolare, al 31/12/2025 il valore della suddetta posta contabile è di € 683.214, registrando un'ulteriore contrazione di € 67.961 rispetto al valore dell'anno 2024.

Il calcolo del valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione, come negli anni precedenti, è stato effettuato applicando ai crediti da riscuotere al 31/12/2025 dei ruoli formati negli ultimi 4 anni, le percentuali di presunta riscossione, calcolate in modo matematico sulla base ai valori medi degli anni precedenti e rettifiche da un indice di correzione decrescente all'aumentare degli anni.

La prudenza nel calcolo dei lavori in corso è testimoniata dal fatto che su un totale di € 53.394.364 di crediti da incassare al 31/12/2025 gestiti dalla Velletri Servizi, è stato determinato un valore dei lavori in corso di € 683.214 che rappresenta appena l'1,28% del totale dei crediti stessi.

Nel corso dell'anno 2025 la Velletri Servizi spa ha iniziato un procedimento per la ricostruzione contabile della posizione TEFA spettante alla Città Metropolitana di Roma Capitale; il tavolo tecnico ha coinvolto anche il Comune di Velletri, con l'obiettivo della definizione degli importi TEFA da riversare alla Città Metropolitana, che ha rilevato mancati versamenti per le annualità dal 2013 al 2023.

Fino all'anno 2019, la Velletri Servizi ha appostato nei propri bilanci gli importi TEFA di competenza della Città Metropolitana, mentre dall'anno 2020 i versamenti effettuati nei confronti del Comune di Velletri delle somme tributarie incassate sono stati comprensivi delle somme TEFA; successivamente, le suddette somme sono state riversate alla Città Metropolitana dal Comune stesso.

Tramite puntuali analisi contabili, effettuate riconciliando gli importi degli incassi tributari dei vari anni, riscontrando i versamenti TEFA già effettuati tramite F24 nonché quelli tramite PagoPa, si è arrivati alla definizione del debito TEFA di competenza della Velletri Servizi spa e del Comune di Velletri nei confronti della Città Metropolitana; la suddetta concertazione ha portato a marzo 2026 alla sottoscrizione da parte dei 3 Enti interessati di un atto ricognitivo, nel quale sono stati determinati gli importi dei 2 debiti TEFA, sia della Velletri Servizi spa che del Comune di Velletri, da riversare alla Città Metropolitana.

Nel bilancio 2025 l'importo del debito TEFA risultante nei confronti della Città Metropolitana, appostato nei vari anni fino al 2019, è stato adeguato in conformità alla ricostruzione contabile avvenuta nell'anno 2025 ed è stato versato all'Ente creditore in data 22 aprile 2026, dopo la sottoscrizione del sopra indicato atto ricognitivo.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, 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".

A partire dai bilanci relativi agli esercizi in corso all'01/01/2024, 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.

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

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

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

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

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, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono stati apportati cambiamenti nell'applicazione dei principi contabili sui dati del bilancio d'esercizio anno 2025 rispetto ai dati del consuntivo 2024.

Correzione di errori rilevanti

Il decreto semplificazioni D.L.73/2022 ha esteso a quelle rilevazioni che costituiscono un processo di correzione di errori contabili, le deroghe generali riferite ai criteri di imputazione temporale contenute nel terzo periodo del primo comma dell'art.83 del Tuir.

La definizione di "errore contabile" è indicata al paragrafo 44 del principio contabile OIC 29 dove si rileva che "un errore consiste nell'impropria o mancata applicazione di un principio contabile se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili. Possono verificarsi errori a causa di errori matematici, di erronee interpretazioni di fatti, di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile".

La correzione di un errore contabile ha due modalità di esecuzione: se l'errore è da considerarsi "rilevante" poiché supera il livello di materialità, dovrà essere interessata la voce del Patrimonio netto, se invece l'errore "non è rilevante" la sua correzione interesserà il conto economico. In quest'ultimo caso il costo potrà avere rilevanza fiscale

nell'esercizio della rilevazione della correzione, senza doversi procedere alla sterilizzazione dell'onere nell'esercizio e presentare una dichiarazione integrativa a favore per l'esercizio precedente.

Si tratta di una semplificazione volta ad estendere il principio della derivazione rafforzata anche alle ipotesi di correzione di errori.

Nell'anno 2025 la Velletri Servizi ha rilevato degli importi nelle sopravvenienze passive principalmente rappresentate da differenze sugli incassi delle DCR dell'ASL per quanto riguarda l'attività delle farmacie comunali, per circa € 4.056 da fatture ricevute nel 2025 con importi di competenza degli anni precedenti, per € 334 da rettifiche pervenute dagli Enti previdenziali di competenza di anni precedenti e per € 1.264 da richieste di pagamento per imposte di registro o contributi unificati di sentenze legali relative agli anni precedenti.

I suddetti importi non rappresentano errori "rilevanti" e sono stati considerati per l'importo di € 4.092 sopravvenienze passive deducibili fiscalmente, senza necessità di variazione in aumento ai fini dell'imponibile fiscale, così come previsto dalla rivisitazione dell'OIC 29.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono stati apportati cambiamenti rilevanti nell'applicazione dei principi contabili sui dati del bilancio d'esercizio anno 2025 rispetto ai dati del consuntivo 2024, pertanto è possibile fare delle comparazioni delle poste contabili indicate nei due consuntivi.

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 diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquota del 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.

Si rileva che negli anni dal 2020, la società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198.

Materiali

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

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

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
Mobili ed arredi	12%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	15%
Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche	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.

Anche per le immobilizzazioni materiali, si rileva che negli anni dal 2020 in poi, la società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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.

La Velletri Servizi spa svolge attività principalmente per il Comune di Velletri e per l'Asl per quanto riguarda il settore Farmacie, pertanto la quasi totalità dei crediti si riferiscono ai compensi stabiliti dalle convenzioni sottoscritte con l'Ente Comunale, a rimborsi dei ticket per la vendita di farmaci o all'espletamento di servizi forniti per conto dell'Asl. Trattandosi di crediti certi ed esigibili, non si ritiene necessario appostare un apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale, come previsto dal principio contabile OIC 19.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto trattasi di debiti a breve termine.

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.

Rimanenze magazzino

Sulla base dei dati forniti dai 4 Direttori delle Farmacie comunali, le merci ovvero i prodotti farmaceutici, sono iscritti al costo medio al netto dell'IVA.

All'interno della posta di bilancio delle rimanenze è ricompresa la voce relativa alle rimanenze di lavori in corso su ordinazione, iscritta per la prima volta nell'anno 2011, che si riferisce a servizi svolti dalla Società, i cui corrispondenti ricavi saranno conseguiti negli esercizi successivi. Si è quindi ritenuto opportuno, nel rispetto del principio della competenza economica, iscrivere le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione sulla base del possibile realizzo futuro.

La convenzione relativa all'accertamento e riscossione dei tributi comunali prevede, infatti, che la corresponsione dell'aggio avvenga all'effettivo incasso dei tributi richiesti in precedenza; questa previsione determina uno scostamento tra l'esercizio in cui si sostengono i costi e l'esercizio in cui si concretizzano i ricavi.

Il valore delle rimanenze in corso su ordinazione è inferiore rispetto al valore dei presunti ricavi attesi dalle commesse, determinati sulla base di una prudente valutazione degli stessi.

La lavorazione dei ruoli ha una durata ultrannuale (ossia con un contratto di esecuzione che investe un periodo superiore a dodici mesi), sussistendo i requisiti previsti dal principio contabile nazionale OIC 23.

Il criterio della commessa completata o del contratto completato prevede che i ricavi ed il margine di commessa vengano riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

Nello specifico si rileva che il calcolo delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata, come negli anni precedenti, considerando i residui dei ruoli degli ultimi 4 anni da incassare al 31/12/2025 depurati dai discarichi e dalle variazioni, ovvero sono stati presi in considerazione i ruoli per stato di avanzamento al 31/12/2025 ed è stata effettuata una prudente valutazione sul presumibile incasso, successivamente trasformato in ricavo in base agli aggi stabiliti dalle convenzioni vigenti.

Le percentuali di presunta riscossione sono calcolate in modo matematico in base ai valori medi degli anni precedenti e rettificato da un valore di correzione decrescente all'aumentare degli anni.

Si è passati nel tempo da un valore delle rimanenze per lavori in corso di lavorazione di rilevante entità e pari nel 2016 ad € 2.316.394, ad un valore nel 2020 di € 933.827; sebbene dall'anno 2020 la contrazione delle riscossioni abbia causato l'aumento dei crediti da incassare, negli anni 2021 e 2022, per ragioni di prudenza, si è deciso di lasciare inalterato il valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione pari ad € 933.827 al 31/12/2022.

Per merito di una decisa ripresa delle riscossioni tributarie e della decisione dell'Amministrazione Comunale di aderire alla definizione agevolata delle ingiunzioni fiscali e degli accertamenti esecutivi ai sensi dell'art. 17-bis D.L. n. 34/2023 convertito dalla L. n.56/2023, al 31/12/2023 il valore dei lavori in corso su ordinazione è risultato pari ad € 778.104, con una diminuzione di € 155.723 rispetto al valore al 31/12/2022.

La tendenza alla diminuzione del valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione si è verificata anche negli anni 2024 e 2025; in particolare, al 31/12/2025 il valore della suddetta posta contabile è di € 683.214, registrando un'ulteriore contrazione di € 67.961 rispetto al valore dell'anno 2024.

La prudenza nel calcolo dei lavori in corso è testimoniata dal fatto che su un totale di € 53.394.364 di crediti da incassare al 31/12/2025 gestiti dalla Velletri Servizi, è stato determinato un valore dei lavori in corso di € 683.214 che rappresenta appena l'1,28% del totale dei crediti stessi.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

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

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio,

al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

Si evidenzia che per le imposte anticipate rilevate nel bilancio anno 2025, così come negli anni precedenti, sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, come statuito dal principio contabile n.25.

L'Irap corrente è calcolata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento, se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

I ricavi della Velletri Servizi derivano dall'attività commerciale delle 4 farmacie comunali gestite e dalle diverse convenzioni stipulate con il Comune di Velletri per i vari servizi gestiti.

Per le suddette attività, come avvenuto anche negli anni precedenti, sono contabilizzate diverse poste di ricavi, relative ai vari servizi gestiti e ai vari disciplinari stipulati con l'Ente Comunale.

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla Società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

Gli impegni della Società sono relativi ai crediti al 31/12/2025 gestiti dalla Velletri Servizi per conto del Comune di Velletri per un totale di € 61.304.117; nel suddetto importo sono comprese le somme spettanti alla Provincia per l'EPA per € 789.463 e sono compresi gli importi di annualità pregresse competenza anno 2009 e precedenti affidati ad Equitalia Riscossione per un totale di € 7.909.753.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
14.378	22.548	(8.170)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo			271.828				8.026	279.854
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			257.306					257.306
Svalutazioni								
Valore di bilancio			14.522				8.026	22.548
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			4.772				3.398	8.170
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								

Totale variazioni		(4.772)			(3.398)	(8.170)
Valore di fine esercizio						
Costo		271.828			4.628	276.456
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		262.078				262.078
Svalutazioni						
Valore di bilancio		9.750			4.628	14.378

Nel corso dell'anno 2025 non sono stati effettuati nuovi acquisti di immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
111.563	135.484	(23.921)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo		423.131	156.027	425.759		1.004.917
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		381.177	120.112	368.145		869.434
Svalutazioni						
Valore di bilancio		41.954	35.915	57.614		135.483
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			12.296	5.308		17.604
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		14.904	11.360	15.260		41.524
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		(14.904)	936	(9.952)		(23.920)
Valore di fine esercizio						
Costo		423.131	168.323	431.067		1.022.521
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		396.081	131.472	383.405		910.958
Svalutazioni						

Valore di bilancio		27.050	36.851	47.662		111.563
--------------------	--	--------	--------	--------	--	---------

Nel corso dell'anno 2025 gli acquisti relativi alle attrezzature varie e minute sono stati effettuati principalmente per le 4 Farmacie Comunali, come ad esempio l'acquisto di lettori per il caricamento delle merci e la procedura di vendita al cliente; inoltre, è stato acquistato un decespugliatore per il cimitero, un trapano per il campo sportivo e una selezionatrice di monete per il settore parcheggi.

Per quanto riguarda gli acquisti relativi alle macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche sono stati acquistati dei nuovi registratori telematici e delle stampanti per le Farmacie e qualche pc per gli uffici amministrativi.

Infine, per quanto riguarda la categoria dei mobili ed arredi, nel corso dell'anno 2025 sono state principalmente acquistate diverse sedie ergonomiche da lavoro per i dipendenti e degli scaffali in alluminio per l'ufficio proventi contravvenzionali della società.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
33.987	33.987	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio					33.987	33.987
Variazioni nell'esercizio						
Valore di fine esercizio					33.987	33.987
Quota scadente entro l'esercizio						
Quota scadente oltre l'esercizio					33.987	33.987
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Nel bilancio sono iscritti crediti immobilizzati relativi a depositi cauzionali per locazioni immobili e per contratti di attivazione delle utenze.

Nel corso dell'anno 2025 la suddetta posta contabile non ha avuto variazioni.

Descrizione	31/12/2024	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2025
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	33.987						33.987
Arrotondamento							
Totale	33.987						33.987

La specifica della voce rimanenze al 31/12/2025 è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione	751.175	(67.961)	683.214
Prodotti finiti e merci	398.048	75.112	473.160
Acconti			
Totale rimanenze	1.149.223	7.151	1.156.374

Come indicato precedentemente, sulla base dei dati trasmessi dai 4 Direttori delle Farmacie comunali, le merci ovvero i prodotti farmaceutici, sono iscritti al costo medio.

Nel mese di dicembre 2025 in tutte le 4 farmacie comunali, con il supporto di una ditta esterna, è stato fatto l'inventario fisico delle merci presenti, in modo che il valore risultante al 31/12 risultasse depurato da eventuali errori delle varie movimentazioni annuali delle giacenze di tutti i prodotti.

La specifica delle rimanenze relative alle farmacie al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Rimanenze farmaci FC1	83.790,68
Rimanenze farmaci FC2	180.139,11
Rimanenze farmaci FC3	102.035,53
Rimanenze farmaci FC4	107.194,21
TOTALE	473.159,53

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che si riferisce ai servizi svolti nel corso degli anni dalla Società su ruoli ordinari, da accertamenti e coattivi dei tributi Imu/Tasi, Tari/Tares, Tosap, ICP, CUP, Sanatorie Edilizie e coattivo CDS che produrranno i corrispondenti ricavi negli anni successivi.

Per ogni volume di lavori effettuati, è stata valutata la possibilità di realizzo futuro, apportando le opportune rettifiche in base al dettato dell'art. 2426 punto 11 del Codice civile.

La suddetta voce di bilancio è connessa al rinvio a successive annualità dei ricavi maturati sui crediti in riscossione, relativi a prestazioni già effettuate, poiché, secondo le relative convenzioni stipulate con il Comune di Velletri, la Società può emettere fattura per l'attività resa solo esclusivamente al momento dell'incasso ricevuto dai contribuenti, applicando la prevista percentuale di aggio.

Sul punto si specifica che, il criterio di valorizzazione della presumibile riscossione dei ruoli in relazione agli anni d'imposta, è costruito sulla media ponderata delle differenti percentuali utilizzate negli esercizi fiscali precedenti, utilizzando un peso decrescente in base all'anzianità della singola annualità che, pertanto, conferisce "ragionevole certezza" ai corrispettivi contrattuali maturati.

I vari decreti che dall'anno 2020 si sono susseguiti, hanno previsto delle sospensioni delle procedure coattive e, come rilevato nelle note integrative dei bilanci consuntivi degli ultimi anni, hanno determinato un aumento dei crediti tributari da incassare.

Tale situazione ha condizionato anche la valutazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione, infatti la tendenza ad una contrazione praticamente costante di questa posta, negli ultimi tre anni ha dovuto subire dei rallentamenti in virtù delle gravissime conseguenze causate dalla pandemia.

Per i dettagli di calcolo si rinvia al paragrafo dedicato ai criteri di valutazione applicati relativamente alle rimanenze di magazzino.

La specifica delle rimanenze finali in corso su ordinazione al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Rimanenze lavori in corso ICI	199.736,23
Rimanenze lavori in corso TARSU	118.587,63
Rimanenze lavori in corso COATTIVO	312.080,17
Rimanenze lavori in corso SANATORIE	11.599,98
Rimanenze lavori in corso TOSAP	17.334,34
Rimanenze lavori in corso ICP	23.875,82
TOTALE	683.214,17

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.353.800	2.267.894	85.906

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	282.142	21.798	303.940	303.940		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.212.694	75.602	1.288.296	1.288.296		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						

Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.936	(19.961)	22.975	22.975		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	120.985	10.398	131.383			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	609.137	(1.931)	607.206	607.206		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.267.894	85.906	2.353.800	2.222.417		

I crediti sono rilevati in bilancio senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

I crediti verso clienti al 31/12/2025 sono costituiti da crediti per fatture emesse e crediti per fatture da emettere al 31/12/2025.

I crediti verso clienti per fatture emesse al 31/12/2025 sono i seguenti:

Descrizione	Importo
VILLA ANITA S.R.L.	631,29
ASL Roma 2	148.493,43
AZIENDA USL ROMA "C"	224,71
TOTALE	149.349,43

Mentre i crediti verso clienti per fatture da emettere al 31/12/2025 sono i seguenti:

Descrizione	Importo
ASL Roma 2	154.590,81
TOTALE	154.590,81

I crediti verso controllanti al 31/12/2025 sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Credito v/COMUNE DI VELLETRI per fatture emesse	187.357,17
Credito v/COMUNE DI VELLETRI per fatture da emettere	1.100.677,24
Crediti v/Comune rimb. spese sentenze	261,86
TOTALE	1.288.296,27

L'importo di € 187.357 è relativo ai crediti verso il Comune di Velletri al 31/12/2025 per fatture, note di credito e di debito emesse e ancora da incassare al 31/12/2025, mentre l'importo di € 1.100.677 è relativo all'imponibile delle fatture, note di credito e di debito da emettere al 31/12/2025 fatturate nell'anno 2026.

I crediti tributari pari a € 22.975 sono relativi ai crediti verso l'Erario per le seguenti poste:

- per € 3.974 al credito per l'Irpef dei dipendenti relativa alle buste paga del mese di dicembre 2025 ed usato in compensazione in F24 a gennaio 2026;
- per € 19.001 relativo al credito IRES dell'anno 2025 in base al calcolo dell'imposta effettuata e dedotti gli acconti versati nel corso dell'anno 2025.

I crediti per imposte anticipate per € 131.383 sono relative a differenze temporanee deducibili; in particolare nell'anno 2025 il valore è principalmente aumentato rispetto all'anno precedente per effetto dei vari accantonamenti ai fondi rischi per controversie legali, per le cause del personale, per i rischi relativi al personale dipendente e per le progressioni dei dipendenti. Inoltre, il valore dei crediti per imposta anticipate diminuisce al 31/12/2025 per l'utilizzo delle somme stanziare nei diversi fondi rischi e fondi spese future.

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

Descrizione	Importo
Crediti vari	603.533,15
Crediti v/contribuenti per caldaie	792,00
Crediti per note di credito ricevute da fornitori	16,31
Crediti per note di credito da ricevere da fornitori	2.864,18
TOTALE	607.205,64

Nella voce crediti vari è indicato l'importo residuo di € 311.367 relativo alla sentenza n. 618/2018 della Corte dei Conti Sezione II Giurisdizionale Centrale d'Appello, con la quale sono stati rigettati i ricorsi per revocazione della sentenza di appello n. 806/2016 presentati dai componenti della Giunta Comunale e del Consiglio di Amministrazione aziendale che avevano deliberato l'operazione di finanziamento di € 14.000.000,00 richiesta dall'allora Azienda Speciale Velletri alla Banca di Credito Cooperativo di Roma.

Per il suddetto importo la Società ha messo in atto tutte le varie procedure di riscossione.

Si rileva che a fronte del suddetto credito residuo da incassare è stato rilevato già negli anni precedenti un fondo rischi di € 178.115.

Inoltre, nella voce crediti vari è anche compreso il totale di € 257.436 relativo alle spese di lite che la Società deve incassare al 31/12/2025 in ragione di sentenze emesse all'esito di contenziosi tributari favorevoli.

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.).

Totale	22.975	131.383	607.206	2.353.800

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.306.676	2.191.627	1.115.049

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.168.335	1.113.536	3.281.871
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	23.292	1.513	24.805
Totale disponibilità liquide	2.191.627	1.115.049	3.306.676

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

La specifica dei depositi bancari e postali non vincolati al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Banca c/c 520576 Popolare del Lazio	1.967.238,32
Banca c/c Pop. Lazio Farmacie	186.018,92
C.C.P. Servizio idrico	143.430,92
C.C.P. Affissioni e Pubblicità	2.023,81
C.C.P. TOSAP	9.347,99
C.C.P. Proventi Contravvenzionali	19.431,19
C.C.P. Riscoss. idrico annual. preg	1.866,17
C.C.P. Tarsu Riscoss. coattiva	706.296,64
C.C.P. Riscoss. Sanatoria	42.431,40
C.C.P. Riscoss. ICI coattiva	5.965,13
C.C.P. Riscoss. Parcheggi	197.820,86
TOTALE	3.281.871,35

Mentre la specifica del denaro e valori in cassa al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Cassa settore Parcheggi	7.554,01
Cassa copie sanatorie edilizie	14,10
Cassa settore CDS	294,11
Cassa settore TOSAP	50,00
Cassa settore ICP	50,00
Cassa POS CDS	207,50
Cassa POS PARCHEGGI	64,28
Valori bollati amministrazione	1.160,00
Cassa contanti FC1	1.952,14
Cassa Pos FC1	872,44
Cassa contanti FC2	2.994,51
Cassa Pos FC2	2.043,19
Cassa contanti FC2 notturno	478,07
Cassa contanti FC3	2.739,81
Cassa Pos FC3	1.184,63
Cassa contanti FC4	1.739,72
Cassa Pos FC4	1.406,65
TOTALE	24.805,16

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
10.303	12.107	(1.804)

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

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		12.107	12.107
Variazione nell'esercizio		(1.804)	(1.804)
Valore di fine esercizio		10.303	10.303

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

Descrizione	Importo
CANONE CONTRATTI FC1	29,96
ASSICURAZIONI FC1	243,87
CANONE CONTRATTI FC2	50,68

ASSICURAZIONI FC2	243,87
ASSICURAZIONI FC3	243,87
CANONE CONTRATTI FC3	29,67
AFFITTI E LOCAZIONE FC4	2.000,26
ASSICURAZIONI FC4	243,87
CANONE CONTRATTI FC4	29,67
SPESE GENERALI	1,00
SPESE NOTIFICA DIGITALE ATTI	100,00
CANONE CONTRATTI	620,00
SPESE PER SOFTWARE	1.430,38
SPESE PER SOFTWARE TARSU	38,80
SPESE PER SOFTWARE PARCHEGGI	1.396,49
SPESE PER SOFTWARE CIMITERO	27,44
SPESE PER SOFTWARE TOSAP ICP	72,58
SPESE PER SOFTWARE COATTIVO	19,83
TASSE AUTOMOBILISTICHE	8,63
ASSICURAZIONI	3.472,43
TOTALE	10.303,28

Nota integrativa, 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
580.091	553.728	26.363

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	120.000							120.000
Riserva da soprapprezz								

o delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	23.796		204					24.000
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	385.374		24.352					409.726
Totale altre riserve	385.374		24.352					409.726
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	24.558		(24.558)				26.365	26.365
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								

Totale patrimonio netto	553.728		(2)				26.365	580.091
-------------------------	---------	--	-----	--	--	--	--------	---------

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre riserve facoltative	409.727
Totale	409.726

Il prospetto che segue dà evidenza che ad oggi non risultano perdite non coperte che beneficino del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	120.000	120.000
Riserva legale	24.000	23.796
Altre Riserve	409.726	385.374
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	26.365	24.558
Totale patrimonio netto	580.091	553.728
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)	0	0
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	580.091	553.728

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	120.000		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	24.000		A,B			
Riserve statutarie						
Altre riserve						
Riserva straordinaria						
Riserva da						

deroghe ex articolo 2423 codice civile						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite						
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione						
Riserva per utili su cambi non realizzati						
Riserva da congruaggio utili in corso						
Varie altre riserve	409.726		A, B, C, D			
Totale altre riserve	409.726		A, B, C, D			
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
Utili portati a nuovo						
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						
Totale	553.726					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti
-------------	---------	------------------	------------------------------	-------------------	--	---

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
566.181	516.771	49.410

	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				516.771	516.771
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				108.312	108.312
Utilizzo nell'esercizio				58.902	58.902
Altre variazioni					
Totale variazioni				49.410	49.410
Valore di fine esercizio				566.181	566.181

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio, mentre i decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2025, pari a Euro 566.181 risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

- Fondo rischi per cause personale € 26.677
- Fondo rischi per sentenze legali € 178.115
- Fondo rischi sentenze tributarie da incassare € 20.171
- Fondo rischi per controversie legali € 124.584
- Fondo rischi per personale € 77.119
- Fondo formazione dipendenti € 18.388
- Fondo art.113 DLgs 50/2016 vincolato € 8.575
- Fondo spese future € 19.192
- Fondo progressioni dipendenti € 93.360

Nel corso dell'anno 2025 il fondo rischi per contenzioso del personale ha subito una diminuzione e al 31/12/2025 è appostato l'importo ridotto al 50% all'esito di un giudizio favorevole in primo grado alla Velletri Servizi spa; il fondo rischi per sentenze legali e il fondo rischi per sentenze tributarie da incassare non hanno subito variazioni, mentre ha subito modifiche il fondo rischi per controversie legali, la cui appostazione è stata adeguata ad una sentenza pubblicata ad aprile 2026, persa nel primo grado di giudizio dalla Velletri Servizi, ma di cui è stato presentato appello. Il fondo rischi per il personale è stato determinato considerando 3 contenziosi relativi al personale dipendente che ha fatto richiesta di variazione del livello retributivo; era stato già fatto un accantonamento nell'anno precedente e al 31/12/2025 l'importo è stata adeguato ai nuovi imponibili tabellari, come da rinnovo del CCNL Federculture sottoscritto il 30/04/2026.

Il fondo formazione dipendenti è relativo al totale dei premi di produzione annuali non distribuiti ai dipendenti, che, in base agli accordi sindacali, vengono destinati alla formazione dei dipendenti e il fondo per incentivi ai sensi dell'art. 113 del DLGS n. 50/2016, relativo alla quota vincolata destinata, come indicato al comma 4 dell'art 113, all'acquisto da parte della società di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione, anche per il progressivo uso di metodi e strumenti elettronici specifici di modellazione elettronica informativa per l'edilizia e le infrastrutture, di implementazione delle banche dati per il controllo e il miglioramento della capacità di spesa e di efficientamento informatico, con particolare riferimento alle metodologie e strumentazioni elettroniche per i controlli.

Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto anche all'acquisto di nuovi pc e monitor per tutto il personale dipendente e il suddetto acquisto non ha avuto un impatto economico sul bilancio della società, non lo ha avuto neanche nell'anno

2025 e non lo avrà negli anni successivi, in quanto le quote di ammortamento dei suddetti beni sono state economicamente neutralizzate negli anni 2023, 2024 e 2025 dall'utilizzo del fondo art.113 D.Lgs 50/2016.

Nel fondo spese future sono stanziati le somme relative all'assistenza integrativa sanitaria degli anni 2023, 2024 e del primo semestre 2025, prevista dal nuovo contratto collettivo nazionale Federculture e che saranno utilizzate nell'anno 2026 per l'acquisto dei buoni pasto, come da decisione presa di concerto con le rappresentanze sindacali, nell'ambito di un programma di Welfare aziendale. Dal secondo semestre 2025 le somme relative all'assistenza integrativa sanitaria sono state impiegate per l'adesione ad un fondo sanitario integrativo.

Nell'anno 2025 è stato anche adeguato l'accantonamento per il fondo progressioni contrattuali del personale dipendente, già appostato nell'anno 2024 e relativo alle posizioni dei dipendenti che hanno richiesto una variazione del livello retributivo, ma che non si sono ancora tramutate in vere e proprie cause legali.

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
1.704.823	1.702.446	2.377

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.702.446
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	147.486
Utilizzo nell'esercizio	138.835
Altre variazioni	6.274
Totale variazioni	2.377
Valore di fine esercizio	1.704.823

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.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 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.

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.135.986	3.039.925	1.096.061

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori	492	0	492	492		
Acconti						
Debiti verso fornitori	842.161	321.812	1.163.973	1.163.973		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	720.895	725.969	1.446.864	1.446.864		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	86.502	11.429	97.931	97.931		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	225.581	18.246	243.827	243.827		
Altri debiti	1.164.294	18.605	1.182.899	1.182.899		
Totale debiti	3.039.925	1.096.061	4.135.986	4.135.986		

I debiti sono esposti al valore nominale, come previsto dal principio contabile OIC 19.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto trattasi di debiti a breve termine. In particolare, i debiti v/controlanti si riferiscono principalmente alle movimentazioni afferenti gli incassi dei vari settori convenzionati che successivamente sono trasferiti al Comune di Velletri.

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

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale, al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti verso fornitori sono costituiti sia da debiti per fatture ricevute, sia debiti per fatture da ricevere.

Analogamente a quanto effettuato per i crediti, tutte le voci di debito nei confronti del Comune di Velletri sono indicate nella voce "debiti verso controllanti"; si rileva che tutti i debiti, come per i crediti verso controllanti sono considerati entro i 12 mesi.

La specifica dei debiti verso controllanti entro i 12 mesi al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Debiti v/COMUNE DI VELLETRI per fatture ricevute	120.000,00
Debiti v/COMUNE DI VELLETRI per fatture da ricevere	33.609,75
Debiti per incas C.C.P. Aff. e pubb	2.033,83
Debiti per incassi C.C.P. TOSAP	9.292,00
Debiti per incas C.C.P. Ser. idrico	143.699,82

Debiti per incas C.C.P. Pr. contrav	21.494,58
Debiti incassi CCP Tarsu Risc Coatt	687.981,88
Deb. incassi C.C.P. Ici Risc coat	5.840,33
Debiti per incassi PARCHEGGI	306.162,35
Debiti per incassi ccp Sanatorie	41.953,94
Deb vs/Comune Velletri per farmacie	51.590,48
Debiti per incassi AREA AMORE	2.746,25
Debiti v/Comune per affitto sede	14.915,24
Debiti v/Comune per locazione FC1	5.544,00
TOTALE	1.446.864,45

Il debito al 31/12/2025 di € 120.000 si riferisce alla fattura emessa dal Comune di Velletri per il canone concessorio del settore farmacie dell'anno 2025, come determinato nella convenzione stipulata il 30/01/2024.

La convenzione stipulata prevede anche che la Velletri Servizi spa corrisponda all'Ente Comunale un ulteriore aggio, oltre al canone concessorio, da calcolare in base al raggiungimento di alcune fasce di fatturato, diverse per le 4 Farmacie Comunali.

Nell'anno 2025 la Farmacia Comunale 2 e la Farmacia Comunale 3 hanno raggiunto le rispettive fasce di fatturato indicate nella convenzione, che comporta l'applicazione dell'aggio aggiuntivo dell'1%, con la conseguente determinazione degli importi da riconoscere nei confronti del Comune di Velletri di € 322 oltre iva 22% split payment per la Farmacia Comunale 2 e di € 239 oltre iva 22% split payment per la Farmacia Comunale 3, importo entrambi indicati come debiti per fatture da ricevere.

Nell'anno 2024 la Farmacia Comunale 3 ha raggiunto la fascia di fatturato per l'applicazione dell'aggio dell'1%, con la conseguente determinazione dell'importo di € 48 oltre iva 22% split payment, già contabilizzato al 31/12/2024 come debito nei confronti del Comune di Velletri, di cui ad oggi si è in attesa del ricevimento della relativa fattura.

Nell'anno 2025 la Velletri Servizi spa ha svolto il servizio notturno presso la Farmacia Comunale 2, come stabilito nella convenzione stipulata con l'Ente Comunale, a cui devono essere corrisposti gli imponibili dei diritti addizionali incassati, quali maggiorazioni sui prezzi di vendita dei farmaci considerati "non urgenti" e l'aggio del 20%, calcolato sui ricavi delle vendite provenienti dal servizio notturno.

Per il periodo dal 20/01/2025, giorno di inizio del servizio notturno, al 31/12/2025 l'importo spettante al Comune di Velletri per il servizio notturno della Farmacia Comunale è di € 33.001 più iva 22% split payment, come da fattura emessa dall'Ente Comunale a marzo 2026.

Il totale di € 51.590 è relativo al debito verso il Comune di Velletri al 31/12/2025 per il rimborso del costo del personale comunale impiegato nelle farmacie.

La convenzione relativa alla gestione della Farmacie Comunali stipulata il 30/01/2024, prevede anche che la Velletri Servizi spa corrisponda al Comune di Velletri l'importo di € 462 mensile per l'uso dell'immobile di proprietà comunale, sede operativa dell'attività della Farmacia Comunale 1; si rileva, quindi, un debito per l'anno 2025 di € 5.544.

Per quanto riguarda il debito verso il Comune di Velletri al 31/12/2025 per l'affitto della sede della Velletri Servizi spa si rileva che ad oggi non è stato ancora stipulato un contratto di locazione e non è stata effettuata una esatta determinazione del canone annuale, anche considerando che nell'anno 2025 la Velletri Servizi è stata definitivamente privata del possesso e dell'utilizzo di una parte dei locali di proprietà dell'Ente Comunale, utilizzati dall'anno 2021 fino a maggio 2025, con la conseguente necessità di concordare una riduzione del canone annuale di € 14.915 precedentemente ipotizzato.

Pertanto, per l'anno 2025 è stato prudenzialmente rilevato il debito per l'intero importo di € 14.915, fermo restando la necessità di concordare una riduzione proporzionale agli spazi effettivamente mantenuti in uso dalla Velletri Servizi spa.

Il debito al 31/12/2025 per incassi nei confronti del Comune sui vari c/c postali del totale di € 1.221.205 si riferisce agli incassi dei mesi di novembre e dicembre 2025, che sono stati trasferiti totalmente al Comune di Velletri rispettivamente nei mesi di gennaio e febbraio 2026.

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).

La specifica della voce debiti tributari al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Deb. v/Erario per riten. dipend.	43.675,21
De. v/Er. per add. com. lav. dip.	-52,35
Deb. v/Erario per rit. lav. auton.	2.243,21
Debiti per IRAP	8.035,00
Debiti per imposta sostitutiva TFR	606,06
IVA sospesa farmacie	28.464,07
Erario conto IVA	14.959,62
TOTALE	97.930,82

I debiti verso Istituti di Previdenza al 31/12/2025 sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Debiti verso INPS lav. dipendenti	64.978,50
Debiti verso INAIL	-323,62
Deb./enti previd. per premi da liqu.	20.786,68
Debiti v/INPDAP e altri enti prev.	42.807,60
Deb./enti previd. per ferie non god	56.238,47
Deb./enti prev. per emol. da liqu.	50.460,28
Debiti v/ ente di previdenza integr	3.187,18
Deb v/enti prev perm Assofarm non g	176,48
Deb v/enti prov ROL non god ASSOFAR	5.515,24
TOTALE	243.826,81

La specifica della voce "altri debiti" al 31/12/2025 è così costituita:

Descrizione	Importo
Dirett. Gen. - stip. da liquidare	1.299,00
Impiegati - emolum. da liquidare	156.789,35
Imp. ammin. - stipendi da liquidare	4.855,00
Imp. ici - stipendi da liquidare	4.775,00
Imp. tarsu - stipendi da liquidare	6.580,00
Imp. tosap affiss. - stip. da liqu.	3.328,00

Imp. prov. contrav. - stip. da liqu	3.069,00
Imp. coattivo - stip. da liquidare	8.136,00
Imp. sanatorie - stip. da liquidare	5.172,00
Imp. censimento - stip. da liquid.	1.572,00
Imp. imp. sportivi - stip da liquid	6.852,00
Imp. farmacie ammin. - stip. da liq	2.903,00
Imp. farmacia 1 - stip. da liquid.	2.988,00
Imp. farmacia 2 - stip. da liquid.	6.560,00
Imp. farmacia 3 - stip. da liquid.	6.394,00
Imp. parcheggi - stip. da liquid.	7.577,00
Imp. protocollo - stip. da liquidar	1.648,00
Imp. farmacia 4 - stip. da liquid.	7.015,00
Imp. uff. pers com. - stip da liqu.	1.606,00
Imp. settore cimitero - stip da liq	9.789,00
Imp. area legale - uff mediaz trib	1.437,00
Imp. fitti attivi - stipendi da liq	1.888,00
Imp coord piano zona - stip da liq	1.537,00
Impiegati Rioli - stip. da liquidar	1.548,00
Imp. Anagrafe - stip. da liquidare	2.936,00
Imp Luce Votiva Cald stip da liquid	3.031,00
Imp. custodia - stip. da liquidare	3.021,00
Imp. Facilit. digit. - stip da liqu	1.642,00
Imp. Officine Munic. - stip. da liq	1.601,00
Imp att 7° sett comun - stp da liq	1.033,00
Debiti v/dipend. per premi da liq.	65.000,00
Deb. v/dipendenti per ferie non god	176.005,55
Deb v/dip ASSOFARM perm non goduti	551,84
Deb v/dip ASSOFARM rol non goduti	17.228,04
Debiti verso organizz. sindacali	15.810,54
Cliente USL conto anticipi	70.130,56
Debiti vari	76.037,78

Nel bilancio consuntivo 2025 l'importo del debito TEFA risultante nei confronti della Città Metropolitana, appostato nei vari anni fino al 2019, è stato adeguato in conformità alla ricostruzione contabile avvenuta nell'anno 2025 ed è stato versato all'Ente creditore in data 22 aprile 2026, dopo la sottoscrizione dell'atto ricognitivo come sopra meglio specificato nel paragrafo "Fatti di rilievo verificatesi nel corso dell'esercizio".

sociale						
Altri debiti					1.182.899	1.182.899
Totale debiti					4.135.986	4.135.986

Ratei e risconti passivi

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

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	0	0
Variazione nell'esercizio	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0

Al 31/12/2025 come al 31/12/2024 non risultano contabilizzati ratei o risconti passivi.

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
7.652.504	7.040.783	611.721

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.548.762	6.962.318	586.444
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(67.961)	(26.929)	(41.032)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	171.703	105.394	66.309
Totale	7.652.504	7.040.783	611.721

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

I ricavi della Velletri Servizi derivano principalmente dall'attività commerciale delle 4 farmacie comunali gestite e dalle diverse convenzioni stipulate con il Comune di Velletri per i vari servizi gestiti.

Per le suddette attività, come avvenuto anche negli anni precedenti, sono contabilizzate diverse poste di ricavi, relative ai vari servizi gestiti e ai vari disciplinari stipulati con l'Ente Comunale.

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
Ricavi per vendite e servizi farmacie codice attività 477310	4.498.695
Ricavi per servizi codice attività 841110	2.843.885
Ricavi per servizi codice attività 889100	206.182
Totale	7.548.762

I ricavi delle vendite e delle prestazioni al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Ricavi per corrispettivi FC1	414.819,92
Ricavi v/USL per ricette FC1	208.330,99
Ricavi per corrispettivi FC2	1.178.769,80
Ricavi per fatture FC2	1.183,77
Ricavi v/USL per ricette FC2	563.221,74
Ricavi per servizi telemedicina FC2	4.593,97
Ricavi da Comune per notturno FC2	126.730,63
Ricavi per corrispettivi FC3	607.751,78
Ricavi per fatture FC3	421,98
Ricavi v/USL per ricette FC3	365.760,03
Ricavi per corrispettivi FC4	596.699,37
Ricavi per fatture FC4	11.982,95
Ricavi v/USL per ricette FC4	415.221,76
Ricavi per servizi telemedicina FC4	3.206,66
Prestazioni di servizi affis. e pub	1.316,35
Prestazione di servizi tosap	2.429,18
Prestazione di servizi violaz. ici	91.487,14
Prestazione di servizi tarsu accert	21.379,18
Prestazione di servizi tarsu ordin.	137.521,37
Prestazione di servizi sanatorie	99.407,74
Prestazione servizi PARCHEGGI	219.950,85
Ricavi per servizio caldaie	18.780,94
Ricavi per canone tributi	180.000,00
Ricavi per settore ril person comun	42.878,26
Ricavi per settore Cimitero	403.638,90
Ricavi da incassi COATTIVO gest OSL	1.934,69
Ricavi per supp settore tecnico com	67.249,96
Ricavi per copie sanatorie edil.	50,26
Ricavi per canone settore CDS	108.834,00
Ricavi coattivo CDS	69.967,09
Ricavi per COATTIVO ICI	114.195,32

Ricavi per COATTIVO TARSU	136.511,25
Ricavi per COATTIVO TOSAP	2.036,65
Ricavi per COATTIVO ICP	1.627,60
Ricavi per COATTIVO SANATORIE	6.442,56
Prestazione serv coord uff di piano	48.927,37
Ricavi settore entrate patrimoniali	20.831,50
Prestaz servizi incassi notif ICI	6.407,56
Prestaz servizi incassi notif TARSU	2.358,46
Prestaz servizi incassi notif COATT	52.282,86
Prestaz servizi incassi notif TOSAP	407,16
Prestaz servizi incassi notif ICP	85,82
Ricavi per spese proced. COATTIVO	50.988,50
Prestazi servizi parcheg area amore	3.888,24
Prestazione servizio supp. anagrafe	42.413,63
Prestaz. servizi oneri riscoss IMU	3.712,27
Prestaz. servizi oneri riscoss TARI	659,07
Prestaz di serv ispezione caldaie	53,28
Prestazione di servizi settore CUP	37.381,55
Prestaz. servizi oneri riscoss ICP	64,28
Prestaz servizi oneri riscoss COATT	84.304,78
Prestazione servizi sett. LUCE VOT.	135.000,00
Prestazione servizi CIE emesse	39.711,48
Ricavi per canone fisso COATT. CDS	19.999,96
Prestaz servizi canone ENTR PATRIM	64.999,96
Prestaz. servizi OFFICINE MUNIC	40.031,67
Prestaz. servizi FACILITAZ DIGITALE	42.379,78
Prestaz servizi CUSTODIA	359.700,00
Prestaz. di servizi PREMIAL TRIBUTI	13.166,24
Prestazione servizi attiv 7° Settor	46.489,96
Prestaz servizi settore Asilo Nido	206.181,82
TOTALE	7.548.761,84

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Vendite	Prestazioni di servizi	Valore esercizio corrente
Italia	7.548.762		7.548.762

Totale	7.548.762		7.548.762
--------	-----------	--	-----------

La voce "altri ricavi" è costituita principalmente dai rimborsi e recuperi vari delle 4 farmacie, dal rimborso delle spese legali relative a sentenze emesse a favore della Velletri Servizi e dalle sopravvenienze attive.

Le sopravvenienze attive delle farmacie sono principalmente rappresentate dai debiti per permessi e contributi non goduti dell'anno 2024 che al 31/12/2025 non possono essere più utilizzati dai dipendenti e pertanto vengono stornati. Per quanto riguarda le sopravvenienze attive del totale di € 115.149 sono principalmente rappresentate per € 72.024 dalla rettifica del debito nei confronti della Città Metropolitana di Roma per la TEFA degli anni dal 2013 al 2020 a seguito di concertazione tecnica che ha portato alla sottoscrizione di un atto ricognitivo insieme al Comune di Velletri e alla Città Metropolitana, per € 26.677 dalla riduzione del fondo rischi cause del personale a seguito della vittoria in primo grado di una causa, per € 1.496 dalla riduzione del fondo spese future per adeguamento agli importi previsti, per € 5.841 dallo storno di debiti relativi a fatture da ricevere competenza anni precedenti non più dovuti, per € 1.302 da una fattura emessa nei confronti del Comune di competenza dell'anno 2024, per € 6.638 da una nota di credito ricevuta di competenza degli anni precedenti, per € 636 dai contributi del premio di produzione anno 2024 non liquidato ai dipendenti con la conseguenza che i relativi contributi non devono essere versati agli enti previdenziali.

Pertanto la voce "vari" di altri ricavi e proventi al 31/12/2025 risulta così suddivisa:

Descrizione	Importo
Rimborsi e recuperi vari FC1	1.748,84
Sopravvenienze attive FC1	2,39
Rimborsi e recuperi vari FC2	2.705,95
Sopravvenienze attive FC2	21,81
Rimborsi e recuperi vari FC3	2.398,99
Rimborsi e recuperi vari FC4	784,23
Sopravvenienze attive FC4	7,84
Utilizzo fondo art 113 DLgs 50/2016	3.900,00
Arrotondamenti attivi	17,75
Rimborsi dip. per cariche pubbliche	2.399,81
Rimborso spese legali da sentenza	42.565,94
Altre sopravvenienze attive	115.149,40
TOTALE	171.702,95

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
7.605.383	7.009.884	595.499

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.905.631	2.618.279	287.352
Servizi	1.230.923	1.006.739	224.184
Godimento di beni di terzi	125.615	121.891	3.724
Salari e stipendi	2.382.272	2.190.265	192.007
Oneri sociali	686.058	649.935	36.123
Trattamento di fine rapporto	170.173	170.301	(128)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		17.621	(17.621)

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.170	8.515	(345)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	41.524	39.497	2.027
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(75.112)	(30.784)	(44.328)
Accantonamento per rischi	98.131	129.399	(31.268)
Altri accantonamenti	8.103	55.694	(47.591)
Oneri diversi di gestione	23.895	32.532	(8.637)
Totale	7.605.383	7.009.884	595.499

Si rileva che nella voce "oneri diversi di gestione" sono comprese anche le poste contabili delle sopravvenienze passive e degli oneri vari indeducibili.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

La specifica dei costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Acquisto di merce FC1	396.664,19
Acquisti materiale di consumo FC1	1.572,18
Sconti e abbuoni su acquisti fc1	-2.225,00
Acquisto di merci FC2	1.151.053,81
Acquisti mat. di consumo FC2	6.963,36
Sconti ed abbuoni attivi FC2	-1.239,33
Acquisto di merce FC3	635.215,18
Acquisti materiale di consumo FC3	1.831,39
Sconti e abbuoni su acquisti FC3	-1.243,40
Acquisto di merce FC4	633.013,48
Acquisti materiale consumo FC4	2.683,93
Sconti e abbuoni su acquisti FC4	-285,00
Acquisti di materiali di consumo	5.064,36
Acquisto materiale per imp. sport.	710,76
Acquisto materiale cons. parcheggi	10.771,42
Acquisto materiali consumo cimitero	24.287,93
Acqu ossari-sacchi-cassoni cimitero	8.368,00
Acquisto materiale lavoraz cimitero	5.185,00
Acquisti materiale consumo RIOLI	888,67
Acquisti materiale consumo LUCE VOT	1.167,70
Acquisti materiale consumo ASILO	2.148,43
Acquisti di alimenti per ASILO NIDO	6.347,12
Cancelleria	1.554,47
Carburanti settore imp. sportivi	225,80
Carburanti cimitero	1.526,69
Carburanti settore parcheggi	4.147,55
Carburante settore tosap affissioni	1.516,44
Sconti ed abbuoni att. su acquisti	-101,77
Costi per vestiario PARCHEGGI	926,44

Costo vestiario TOSAP ICP	120,20
Costo vestiario CAMPO SPORT.	1.164,91
Costo vestiario pers cimitero	4.390,72
Costo vestiario pers. RIOLI	502,74
Costo vestiario settore CUSTODIA	30,05
Costo vestiario ASILO NIDO	682,98
TOTALE	2.905.631,40

La specifica dei costi per servizi al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Spese telefoniche FC1	474,58
Energia elettrica FC1	3.688,77
Smaltimento rifiuti FC1	264,86
Tariffazione ricette FC1	1.089,10
Manut. e riparaz. attrezzat. FC1	140,91
Man ripar. macch. el/elettroniche FC1	60,00
Spese per pulizie FC1	2.769,58
Canone contratti FC1	594,62
Costo per corrispett. v/Comune FC1	19.183,14
Costi per consulenze FC1	1.200,00
Spese per vigilanza FC1	780,00
Costo serviz. lavoro interinale FC1	1,90
Costi personale comunale FC1	53.361,85
Assicurazioni fc1	822,67
Spese per commiss affiliaz FC1	1.619,67
Spese di affiliazione FC1	2.593,36
Canone POS FC1	1.158,36
Spese bancarie FC1	44,64
Spese per software FC1	3.671,10
Spese telefoniche FC2	346,30
Energia elettrica FC2	13.450,42
Smaltimento rifiuti FC2	401,58
Tariffazione ricette FC2	2.501,85
Manutenz. e riparaz. attrezzat. FC2	5.894,90
Spese per pulizie FC2	4.830,40
Canone contratti FC2	697,84
Costo per corrisp. v/Comune FC2	51.619,99
Costi per consulenze FC2	5.915,56
Spese per vigilanza FC2	12.383,50
Costi di trasporto FC2	182,53
Costo per servizio interinali FC2	2,48
Costi per prof notturnisti FC2	151.509,03
Corrispett Comune per notturno FC2	33.001,14
Assicurazioni fc2	822,67
Spese per rappresentanza FC2	638,00

Spese per commiss. di affiliaz. FC2	667,07
Spese di affiliazione FC2	1.076,12
Spese per software FC2	3.791,10
Canone POS FC2	3.979,78
Spese bancarie FC2	20.617,80
Spese telefoniche FC3	1.398,32
Energia elettrica FC3	3.386,60
Smaltimento rifiuti FC3	405,77
Tariffazione ricette FC3	1.704,45
Manut.e riparaz.attrezzat. FC3	207,74
Spese per pulizie FC3	3.726,74
Canone contratti FC3	740,11
Costo per corrisp. v/Comune FC3	24.549,98
Spese per consulenze FC3	1.200,00
Spese per vigilanza FC3	824,00
Costo per servizi interinali FC3	14,43
Costi acq.vestiaro personale FC3	18,00
Assicurazioni FC3	822,67
Spese per commiss. di affiliaz. FC3	769,51
Spese di affiliaz. FC3	1.230,44
Canone POS FC3	2.142,84
Spese bancarie FC3	7.179,56
Spese per software FC3	3.671,10
Assicurazioni FC4	822,67
Spese per commiss. di affiliaz. FC4	184,19
Spese di affiliazione FC4	293,24
Spese telefoniche FC4	438,00
Energia elettrica FC4	6.892,04
Smaltimento rifiuti FC4	204,19
Tariffazione ricette FC4	1.852,55
Manut. e ripar. attrezz. FC4	501,24
Spese postali FC4	4,38
Spese per pulizie FC4	4.419,81
Canone contratti FC4	671,26
Costo per corrisp. v/Comune FC4	25.207,83
Costi per consulenze FC4	1.390,00
Spese per vigilanza FC4	780,00
Costo serviz. lavoro interinale FC4	10,32
Canone Pos FC4	2.073,78
Spese bancarie FC4	8.324,04
Spese per software FC4	3.671,10
Spese per affissione manifesti	325,00
Manutenzioni e ripar. campo sport.	1.031,88
Manut. e riparazione sett parcheggi	1.271,72
Manutenz. e riparaz. attrezzature	921,09
Manutenz. mercato Rioli	170,97
Manut. e rip. attrezzature cimitero	4.245,98
Manuten. e riparaz. attrezza. parch.	830,36
Manutenzioni e riparaz. automezzi	402,95

Manutenz e ripar automezzi cimitero	1.159,91
Manut. e ripar. macch. el/elettron.	36,89
Compenso per manut. software e pc	18.854,13
Energia elettrica	5.461,20
Spese energetiche AREA AMORE	557,60
Energia elettrica mercato Rioli	11.577,63
Energia elettrica LUCE VOTIVA	8.660,80
Acqua mercato RIOLI	7.841,56
Spese telefoniche	9.846,65
Spese telefoniche cimitero	364,28
Spese telefoniche luce votiva	480,00
Spese telefoniche NUMERO VERDE TARI	2.388,00
Spese telefoniche ASILO NIDO	515,80
Spese postali amministraz.	78,83
Spese postali area legale	32,00
Spese notifica atti tarsu accert.	27.982,48
Spese notifica atti tarsu ordinaria	10.718,11
Spese notifica atti ici accert.	13.823,26
Spese notif. atti tosap affis. pubb	1.241,97
Spese notif. atti uff. coattivo	130.852,98
Spese not. atti uff. sanatorie edil	1.949,10
Spese notifica LUCE VOTIVA	5.961,20
Spese generali	854,80
Spese consultazioni ACI	8.320,29
Canone contratti	5.890,00
Spese commissioni concorsi e DPL	1.950,00
Spese per commiss. concorsi farmac	1.600,00
Spese legali da sentenza	19.245,18
Servizio per rifiuti cimitero	18.846,02
Contr unif bolli visure area legale	1.560,00
Costo servizio interinali CIMITERO	950,98
Spese per servizi funebri	950,00
Servizi per il mercato di Rioli	1.518,00
Spese per contaz incassi parcheggi	340,00
Costo servizio interinali CUSTODIA	111,49
Spese per servizi ASILO NIDO	67,07
Costo servizio interinali ASILO	3.473,26
Spese per comm. concorsi ASILO NIDO	12.400,00
Spese di pulizia	4.806,82
Spese di pulizia campo sportivo	18.822,65
Spese di pulizia cimitero	5.082,52
Spese pulizia mercato RIOLI	2.568,70
Spese di pulizia ASILO NIDO	2.324,30
Spese per software	16.827,55
Canone di manuten. softw. tosap icp	6.968,84
Canone di manut. softw. ici	6.968,72
Canone di manut. softw. tarsu	6.968,72
Spese per software tarsu	56,47
Canone di manut. software coattivo	6.968,72

Spese per software tosap icp	172,07
Canone manut. software caldaie	3.837,50
Spese per software parcheggi	14.056,65
Spese per software coattivo	62,41
Spese per software settore cimitero	784,36
Canone manut software entrate patr	3.900,00
Spese per servizi di spediz, coatt.	7.352,74
Spese per serv. di sped. tarsu ord.	2.105,64
Spese per serv. spediz. tarsu accet	387,55
Spese per servizi sped. LUCE VOTIVA	3.929,28
Spese per serv. spediz. ici accert.	828,30
Costi di trasporto	22,00
Costi di trasporto parcheggi	508,00
Costi di trasporto cimitero	2.151,00
Costi di trasporto Rioli	180,00
Costi per consulenze e collaboraz.	49.411,10
Costi per consulenze sanatorie edil	8.819,20
Costi per consulenze ricorsi tribut	38.784,42
Costi per consulenze ASILO NIDO	9.374,45
Costi per consulenza supporto TARI	5.000,00
Compensi degli Amministratori	31.220,66
Rimborsi per Amministratori	910,50
Emolumenti del Collegio Sindacale	25.640,93
Emolumenti del Revisore	7.294,56
Spese di vigilanza mercato Rioli	1.020,00
Spese apert/chius parchi-sottop-sca	22.788,28
Ticket Restaurant ammin.	1.418,35
Ticket Restaurant dir. generale	593,92
Ticket Restaurant ici	1.242,90
Ticket Restaurant tarsu	1.987,93
Ticket Restaurant prov. contravvenz	993,96
Ticket Restaurant tosap aff. pubb.	1.121,01
Ticket Restaurant sanatorie	1.732,95
Ticket Restaurant coattivo	2.521,21
Ticket Restaurant ammin. farmacie	1.267,10
Ticket Restaurant imp. sport.	1.732,95
Ticket Restaurant parcheggi	2.872,99
Ticket Restaurant piano soc di zona	73,48
Ticket Restaurant protocollo	73,48
Ticket Restaurant personale	484,88
Ticket Restaurant cimitero	1.858,39
Ticket Restaurant area legale	696,63
Ticket Restaurant uff. tecnico	448,58
Ticket Restaurant Fitti attivi	490,93
Ticket Restaurant Rioli	406,23
Ticket Restaurant anagrafe	1.217,81
Ticket Restaurant Luce Votiva	1.139,16
Ticket Restaurant settore custodia	812,46
Ticket Restaurant Facilitaz. Digit.	569,58

<i>Ticket Restaurant Officine Munic</i>	539,33
<i>Ticket Restaurant 7° Settore comun</i>	557,48
<i>Costi per la sicur. del pers. ici</i>	40,00
<i>Costi per la sicur. del pers. ammin</i>	40,00
<i>Costi per la sicur. del pers. tarsu</i>	40,00
<i>Costi per la sic. pers. tosap affis</i>	55,00
<i>Costo per la sicur. del pers. cds</i>	40,00
<i>Costi per la sic. del pers. sanator</i>	80,00
<i>Costi per la sicur person imp sport</i>	145,00
<i>Costi per la sic. pers. FC1</i>	75,00
<i>Costi per la sic. person. FC2</i>	100,00
<i>Costi per la sic. person. FC3</i>	100,00
<i>Costi per la sic. person. PARCHEGGI</i>	200,00
<i>Costi per la sic. pers. protocollo</i>	25,00
<i>Costi per la sicur. pers. FC4</i>	50,00
<i>Costi per la sicur. uff. pers. com.</i>	40,00
<i>Costi sicur pers cimitero</i>	730,00
<i>Costi per la sicur. pers. Rioli</i>	25,00
<i>Costi per la sicur. pers. Anagrafe</i>	40,00
<i>Costi per la sicur SETTORE CUSTODIA</i>	50,00
<i>Costi per la sicurezza ASILO NIDO</i>	375,00
<i>Costi per la sicur. OFFICINE</i>	40,00
<i>Costo per la sicur del pers FACILIT</i>	40,00
<i>Assicurazioni</i>	9.932,43
<i>Spese bancarie</i>	1.023,81
<i>Commiss. postali c/c serv. IDRICO</i>	279,91
<i>Commiss. postali c/c prov. contravv</i>	516,28
<i>Commiss. postali c/c TOSAP</i>	723,03
<i>Commiss. postali c/c AFF. PUBBL.</i>	498,07
<i>Comm postali c/c idrico ann. pregr.</i>	281,95
<i>Comm. post. c/c Tarsu riscoss. coat</i>	826,63
<i>Spese bancarie farmacie</i>	158,00
<i>Commiss. postali c/c Ici risc coat</i>	286,37
<i>Commiss. postali c/c risc. Parchegg</i>	306,02
<i>Comm. postali c/c Sanatorie</i>	380,89
<i>Commissioni POS Parcheggi</i>	377,18
TOTALE	1.230.923,36

Costi per godimento beni di terzi

La specifica dei costi per godimento beni di terzi al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
<i>Affitti e locazione FC1</i>	6.309,01
<i>Affitti e locazioni FC2</i>	46.811,66
<i>Affitti e locazione FC3</i>	21.065,72

Affitti e locazioni FC4	24.243,15
Noleggi FC4	420,00
Canoni di locazione fabbricati	14.915,24
Noleggi POS CDS	240,00
Noleggi settore parcheggi	4.981,05
Noleggi settore cimitero	6.629,00
TOTALE	125.614,83

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ad aprile 2026 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL Federculture, che ha previsto degli incrementi retributivi per il periodo da dicembre 2024 a dicembre 2025 e il riconoscimento di un importo complessivo con riferimento al periodo da gennaio 2022 a novembre 2024.

Il costo relativo agli incrementi retributivi per l'anno 2025 è stato appostato nel bilancio 2025 e verranno liquidati ai dipendenti nelle buste paga nell'anno 2026.

Nella voce "salari e stipendi" sono compresi anche i costi del personale interinale; la specifica della suddetta voce al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Altri costi del personale FC1	7.355,20
Altri costi del personale FC2	49.129,69
Altri costi del personale FC3	8.704,89
Altri costi del personale FC4	8.178,01
Stipendi dirett. gener.	53.193,30
Stipendi imp. amministr.	98.558,18
Stipendi imp. ici	79.169,09
Stipendi imp. tarsu	108.124,56
Stipendi imp. tosap affiss. pubb.	51.823,92
Stipendi imp. prov. contravv.	58.949,19
Stipendi imp. coattivo	127.611,99
Stipendi imp. sanatorie	77.718,36
Stipendi imp. censimento - uff. tec	26.587,47
Stipendi imp. impianti sportivi	72.150,29
Stipendi farmacie imp. amministrat.	50.274,08
Stipendi impieg. farmacia 1	65.729,76
Stipendi impieg. farmacia 2	142.521,58
Stipendi impieg. farmacia 3	104.522,39
Stipendi imp. parcheggi	90.850,29
Stipendi impieg. protocollo	17.937,99
Stipendi impieg. farmacia 4	101.598,09
Stipendi impieg. uff. personale com	24.692,44
Stipendi imp. servizio cimitero	175.621,32
Stipendi area legale - uff. mediaz tr	32.643,72
Stipendi impieg. fitti attivi	29.171,32

Stipendi imp. coordin piano di zona	19.693,20
Stipendi imp. mercato Rioli	29.319,93
Stipendi imp. Anagrafe Comunale	57.099,55
Stipendi imp. luce votiva - caldaie	47.219,41
Stipendi imp. settore CUSTODIA	57.082,14
Stipendi imp. FACILITAZ. DIGITALE	26.064,46
Stipendi imp. Officine Menucipali	23.641,30
Stipendi imp. att. 7° Settore Comun	38.450,31
Costi dipend. per ferie non godute	116.161,83
Costi dip. ASSOFARM perm. non godut	551,84
Costi ROL non god dipend. ASSOFARM	8.340,15
Premi di produzione	65.000,00
Altri costi del personale cimitero	46.689,26
Altri costi del personale CUSTODIA	11.266,67
Altri costi del personale ASILO NIDO	172.874,85
TOTALE	2.382.272,02

La specifica della voce "oneri sociali" al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
INAIL	10.819,47
Contributi su stipendi e salari ASV	459.267,69
Contributi su stipendi FARMACIE	154.712,64
Contributi sociali	61.258,27
TOTALE	686.058,07

La specifica della voce "trattamento di fine rapporto" al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Accantonam. TFR imp. amministraz.	9.100,50
Accantonam. TFR direttore generale	4.296,48
Accantonam. TFR impiegati ici	8.218,50
Accantonam. TFR impiegati tarsu	9.826,48
Accantonam. TFR imp. tosap pubblic.	5.340,07
Accantonam. TFR impiegati cds	4.709,61
Accantonam. TFR imp. coattivo	13.276,04
Accantonam. TFR imp. sanatorie	7.596,21
Accanton. TFR imp. cens - uff tecn	3.728,48
Accanton. TFR imp. impianti sportiv	5.776,06
Accanton. TFR imp. parcheggi	10.190,22
Accanton. TFR imp. farmacie ammin	6.563,93
Accanton. TFR imp. FC1	4.261,16
Accanton. TFR imp. FC2	10.010,73
Accanton. TFR imp. FC3	7.888,71



Accanton. TFR imp. protocollo	1.856,10
Accanton. TFR imp. ril. pres. pers.	2.211,96
Accanton. TFR imp. cimitero	14.839,95
Accanton. TFR imp. FC4	10.206,58
Accanton. TFR respons. area legale	2.938,60
Accantonam- TFR impiegati fitti att	2.792,61
AccantonTFR impieg coord piano zona	2.126,94
Accanton. TFR imp. Anagrafe	4.256,68
Accantonam. TFR imp. Rioli	1.727,09
Accanton TFR imp LUCE VOT - Caldaie	4.376,93
Accantonamento TFR facilitaz. digit	2.365,43
Accantonamento TFR officine munic	2.727,63
Accantonamento TFR sett attiv strum	3.474,68
Accantonamento TFR custodia	3.489,01
TOTALE	170.173,37

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si specifica che gli stessi sono stati calcolati applicando l'aliquota del 20%.

La specifica delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Ammortamento software capitalizzato	4.772,47
Ammortam. lavori su beni di terzi	3.397,27
TOTALE	8.169,74

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, 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:

- impianti e macchinari: 15%
- attrezzature: 15%
- mobili e arredi: 12%
- macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche: 20%

La specifica delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Ammortamenti ordinari macchinari	14.904,24
Ammortamenti ordinari attrezzature	11.360,04
Ammort. ordinari mobili ed arredi	2.986,52
Ammort. ordin. macch. el/elettron.	12.273,67
TOTALE	41.524,47

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tale voce è relativa alla variazione iniziale e finale delle merci delle 4 farmacie comunali al 31/12/2025. Sulla base dei dati forniti dai 4 Direttori delle Farmacie comunali e certificati, le merci ovvero i prodotti farmaceutici, sono iscritti al costo medio al netto dell'IVA.

La specifica al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
<i>Variazione farmaci FC1</i>	-9.487,56
<i>Variazione farmaci FC2</i>	-49.958,18
<i>Variazione farmaci FC3</i>	-11.557,14
<i>Variazione farmaci FC4</i>	-4.108,91
TOTALE	-75.111,79

Accantonamento per rischi

Nel corso dell'anno 2025 il valore del fondo rischi per controversie legali è stato adeguato ad una sentenza pubblicata ad aprile 2026, persa nel primo grado di giudizio dalla Velletri Servizi, ma di cui è stato presentato appello.

Il fondo rischi per il personale è stato determinato considerando delle cause legali relative al personale dipendente che ha fatto richiesta di variazione del livello retributivo; era stato già fatto un accantonamento nell'anno precedente e al 31/12/2025 è stato adeguato l'importo ai nuovi imponibili tabellari come da rinnovo del CCNL Federculture sottoscritto il 30/04/2026.

La specifica al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
<i>Accant fondo rischi per controversie legali</i>	97.058,39
<i>Accant. fondo rischi per personale</i>	1.072,79
TOTALE	98.131,18

Altri accantonamenti

Nell'anno 2025 è stato anche adeguato l'accantonamento per il fondo progressioni contrattuali del personale dipendente, già appostato nell'anno 2024 e relativo alle posizioni dei dipendenti che hanno richiesto una variazione del livello retributivo, ma che non si sono ancora tramutate in vere e proprie cause legali.

La specifica al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
<i>Accanton. per progressioni dipendenti</i>	8.103,30
TOTALE	8.103,30

Oneri diversi di gestione

Si rileva che nella voce oneri diversi di gestione sono comprese anche le poste contabili delle sopravvenienze passive.

Le sopravvenienze passive relative alle farmacie si riferiscono principalmente a differenze sugli incassi delle DCR dell'ASL e a fatture ricevute nel 2025 con piccoli importi di competenza degli anni precedenti.

Per quanto riguarda invece le sopravvenienze passive del totale di € 5.810 sono principalmente rappresentate per € 334 da rettifiche pervenute dagli Enti previdenziali di competenza di anni precedenti, per € 4.056 da fatture ricevute nel 2025 con importi di competenza degli anni precedenti e per € 1.264 da richieste di pagamento per imposte di registro o contributi unificati di sentenze legali relative agli anni precedenti.

La specifica degli oneri diversi di gestione al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Omaggi e regalie FC1	1.012,54
Oneri diversi indeducibili FC1	104,72
Tassa ordine farmacisti FC1	150,00
Sopravvenienze passive FC1	30,21
Imposta di bollo FC1	6,00
Tasse concessioni regionali FC1	437,23
Diritti di segreteria FC1	20,00
Tasse ed imposte comunali FC1	591,70
Tassa ordine dei farmacisti FC2	150,00
Imposta di bollo FC2	80,00
Tasse concessioni regionali FC2	437,23
Diritti di segreteria FC2	20,00
Imposte e tasse comunali FC2	2.041,76
Omaggi e regalie FC3	466,00
Tassa ordine farmacisti FC3	150,00
Sopravvenienze passive FC3	8,77
Imposta di bollo FC3	6,00
Tasse concessionali regionali FC3	437,23
Diritti di segreteria FC3	20,00
Imposte e tasse comunali FC3	1.041,72
Omaggi e regalie FC4	328,40
Tassa ordine farmacisti FC4	150,00
Sopravvenienze passive FC4	0,02
Imposta di bollo FC4	2,00
Tasse concessioni regionali FC4	437,23
Diritti di segreteria FC4	20,00
Imposte e tasse comunali FC4	1.375,05
Arrotondamenti passivi	19,13
Sopravvenienze passive	5.809,84
Oneri vari indeducibili	59,78
Imposta di bollo	679,88
Tasse automobilistiche	114,57
Imposta di bollo ASILO	8,10
IVA indetraibile ASILO NIDO	4.570,46

Tassa di concessione governativa	309,87
Imposte e tasse comunali	1.879,97
Diritto ann. alla Camera di Commmerc	919,00
TOTALE	23.894,41

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
17.305	32.366	(15.061)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		13	(13)
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	17.310	32.564	(15.254)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5)	(211)	206
Utili (perdite) su cambi			
Totale	17.305	32.366	(15.061)

La voce dei "proventi finanziari diversi" si riferisce principalmente agli interessi attivi sui c/c bancari.
Gli interessi passivi si riferiscono esclusivamente a debiti verso fornitori.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri	5
Totale	5

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					5	5
Totale					5	5

La specifica degli interessi finanziari al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Interessi pass.su deb. v/fornit.FC3	0,07
Interessi pass su deb. v/fornit.FC4	1,20
Inter. pass. su debiti v/fornitori	3,78
TOTALE	5,05

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					17.310	17.310
Totale					17.310	17.310

La specifica dei proventi finanziari al 31/12/2025 è la seguente:

Descrizione	Importo
Interessi attivi su c/c banc. FC1	750,76
Interessi attivi su c/c banc. FC2	750,78
Interessi attivi su c/c banc. FC3	750,76
Interessi attivi su c/c banc. FC4	750,76
Interessi attivi su c/c bancari	14.306,54
TOTALE	17.309,60

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.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopravvenienze attive FC1	2	Sopravven.
Sopravvenienze attive FC2	22	Sopravven.
Sopravvenienze attive FC4	8	Sopravven.
Altre sopravvenienze attive	115.149	Sopravven.
Totale	115.181	

Le sopravvenienze attive delle farmacie sono principalmente rappresentate dai debiti per permessi e contributi non goduti dell'anno 2024 che al 31/12/2025 non possono essere più utilizzati dai dipendenti e pertanto vengono stornati. Per quanto riguarda le sopravvenienze attive del totale di € 115.149 sono principalmente rappresentate per € 72.024 dalla rettifica del debito nei confronti della Città Metropolitana di Roma per la TEFA degli anni dal 2013 al 2020 a seguito di concertazione tecnica che ha portato alla sottoscrizione di un atto ricognitivo insieme al Comune di Velletri e alla Città Metropolitana, per € 26.677 dalla riduzione del fondo rischi cause del personale a seguito della vittoria in primo grado di una causa, per € 1.496 dalla riduzione del fondo spese future per adeguamento agli importi previsti, per € 5.841 dallo storno di debiti relativi a fatture da ricevere di competenza degli anni precedenti non più dovuti, per € 1.302 da una fattura emessa nei confronti del Comune di competenza dell'anno 2024, per € 6.638 da una nota di credito ricevuta di competenza degli anni precedenti, per € 636 dai contributi del premio di produzione anno 2024 non liquidato ai dipendenti con la conseguenza che i relativi contributi non devono essere versati agli enti previdenziali.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	64.426	
Onere fiscale teorico (%)	24	15.462
Imposte anticipate	(10.398)	
Imponibile fiscale imposte correnti	74.824	
Variazioni in aumento	118.828	
Variazioni in diminuzione	125.677	
Totale imponibile fiscale	67.975	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		16.314

Partendo dal risultato civilistico prima delle imposte, apportando le prescritte variazioni fiscali in aumento e in diminuzione rappresentate principalmente dagli accantonamenti dei fondi, dalle quote di costi non deducibili, dalle imposte anticipate si ottiene il reddito fiscale su cui calcolare l'imposta IRES corrente dell'esercizio.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.391.858	
Totale	3.391.858	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	163.488
Variazioni in aumento	53.696	
Variazioni in diminuzione	658	
Imponibile Irap lordo	3.444.896	
Deduzioni art. 11 del D. Lgs 446/97	2.777.986	
Imponibile Irap	666.910	
IRAP corrente per l'esercizio	32.145	

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

Fiscalità anticipata

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

In particolare, nell'anno 2025 le imposte anticipate contabilizzate pari ad € - 10.398 (rilevate come ricavo) sono costituite dai seguenti importi:

per € 1.953 sulla ripresa fiscale del compenso dell'Amministratore Unico di € 8.139 competenza 2024 pagato nel 2025;

per € 936,00 sull'utilizzo del fondo per incentivi ai sensi dell'art.113 del DLGS 50/2016 di € 3.900,00 contabilizzato negli anni precedenti;

per € 12.209 sugli utilizzi del fondo rischi cause del personale di € 33.366, del fondo spese future di € 6.296, del fondo progressioni dipendenti di € 11.210 contabilizzati negli anni precedenti;

per € - 25.496 sugli accantonamenti del fondo rischi per controversie legali di € 97.058, del fondo rischi del personale

di € 1.073, del fondo progressioni per dipendenti di € 8.103.

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

Rilevazione delle imposte anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2025	esercizio 31/12/2025	esercizio 31/12/2024	esercizio 31/12/2024
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES
Imposte anticipate:				
Compenso dell'Amministratore Unico competenza 2023 pagato nel 2024			6.942	1.666
Compenso dell'Amministratore Unico competenza 2024 pagato nel 2025			(8.139)	(1.953)
Utilizzo fondo per incentivi art. 113 DLGS 50/2016 (quota vincolata per gli acquisti)			3.900	936
Accanton. fondo rischi cause personale			(53.354)	(12.805)
Utilizzo fondo rischi cause personale			96.063	23.055
Accanton. fondo rischi personale			(76.046)	(18.251)
Accanton. fondo spese future			(10.344)	(2.482)
Accanton. fondo progressioni dipendenti			(45.349)	(10.884)
Compenso dell'Amministratore Unico competenza 2024 pagato nel 2025	8.139	1.953		
Utilizzo fondo per incentivi art. 113 DLGS 50/2016 (quota vincolata per gli acquisti)	3.900	936		
Diminuzione fondo rischi per cause personale	33.366	8.008		
Diminuzione fondo spese future	6.296	1.511		
Diminuzione fondo progressione dipendenti	11.210	2.690		
Accanton. fondo rischi controversie legali	(97.058)	(23.294)		
Accanton. fondo rischi del personale	(1.073)	(257)		
Accanton. fondo progressioni dipendenti	(8.103)	(1.945)		
Totale	(43.323)	(10.398)	(86.327)	(20.718)

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(43.323)	
Totale differenze temporanee imponibili		
Differenze temporanee nette		
B) Effetti fiscali		

Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(10.398)	
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio		

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compenso dell'Ammin. Unico competenza 2024 pagato nel 2025	8.139	8.139	0	24	1.953		
Utilizzo fondo per incentivi art. 113 DLGS 50/2016 (quota vincolata per gli acquisti)	3.900	3.900	0	24	936		
Diminuzione fondo rischi per cause personale	33.366	33.366	0	24	8.008		
Diminuzione fondo spese future	6.296	6.296	0	24	1.511		
Diminuzione fondo progressione dipendenti	11.210	11.210	0	24	2.690		
Accanton. fondo rischi controversie legali		(97.058)	(97.058)	24	(23.294)		
Accanton. fondo rischi del personale		(1.073)	(1.073)	24	(257)		
Accanton. fondo progressioni dipendenti		(8.103)	(8.103)	24	(1.945)		

Nota integrativa, altre informazioni**Dati sull'occupazione**

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



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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	4	5	(1)
Impiegati	47	50	(3)
Operai	6	7	(1)
Altri	15	13	2
Totale	72	75	(3)

Si fa presente che sono stati considerati i contratti di lavoro dipendente sia a tempo indeterminato che determinato, esistenti al 31/12/2025.

I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli dell'Assofarm per il settore delle Farmacie e quello degli Enti culturali e ricreativi Federculture per tutti gli altri servizi svolti per conto del Comune di Velletri, mentre per lo svolgimento del servizio di Asilo Nido comunale per tutto l'anno 2025 è stato utilizzato personale interinale.

Ad aprile 2026 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL Federculture, che ha previsto degli incrementi retributivi per il periodo da dicembre 2024 a dicembre 2025 e il riconoscimento di un importo complessivo con riferimento al periodo da gennaio 2022 a novembre 2024.

Si rileva che il costo degli incrementi retributivi per l'anno 2025 è stato appostato nel bilancio 2025 e verranno liquidati ai dipendenti nelle buste paga dell'anno 2026.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	0	4	47	6	15	72

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	32.131	25.641
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio 2025 per i servizi resi dal Revisore Unico:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.295
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	120.000	1
Totale	120.000	

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie			120.000	120.000	1	1
Totale			120.000	120.000	1	1

Si fa presente che la società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Gli impegni indicati nella tabella sono relativi ai crediti da riscuotere al 31/12/2025 per conto del Comune di Velletri.

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	61.304.117
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	
di cui reali	
Passività potenziali	

Si rileva che nel totale di € 61.304.117 sono compresi gli importi spettanti alla Provincia per l'EPA per € 789.463 e sono compresi gli importi di annualità pregresse competenza anno 2009 e precedenti affidati ad Equitalia Riscossione per un totale di € 7.909.753.

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 sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Le convenzioni in essere con il Comune di Velletri nell'anno 2025 permangono anche nel 2026, con la sola eccezione di quella relativa all'attività di supporto al 7° Settore dell'Ente Comunale, la cui unità operativa è stata riassegnata al Settore Tributi.

Sempre con riferimento all'esercizio 2026, si è in procinto di firmare un addendum alla convenzione già esistente per le sanatorie edilizie, volto ad ampliare i servizi tramite la gestione dell'accesso agli atti per il Settore Edilizia e la digitalizzazione dell'Archivio Condono Edilizio; tale nuova attività consentirà di incrementare i ricavi del settore sanatorie edilizie e colmare il disequilibrio economico presente nel servizio.

Parallelamente, si rende necessaria una revisione delle condizioni economiche legate alla convenzione per la gestione del servizio notturno della farmacia comunale; il corrispettivo attualmente riconosciuto dal Comune di Velletri non copre totalmente i costi di gestione.

Nel corso dell'anno 2025, i maggiori costi di tale servizio sono stati assorbiti dai ricavi complessivi della farmacia stessa, determinando una contrazione del suo utile e, di conseguenza, un lieve riflesso economico sul bilancio d'esercizio della società.

Inoltre, nell'anno 2026 si stanno completando le procedure selettive bandite l'anno precedente per il reclutamento delle figure professionali destinate all'Asilo Nido, che è stato gestito nel 2025 facendo ricorso al personale interinale.

A settembre 2026 è anche prevista l'apertura del secondo Asilo Nido comunale, la cui gestione sarà probabilmente affidata alla Velletri Servizi SpA, andando a sommare a quella dell'Asilo Nido "Peter Pan" già svolta nell'anno 2025.

Nel bilancio consuntivo 2025 l'importo del debito TEFA risultante nei confronti della Città Metropolitana, appostato nei vari anni fino al 2019, è stato adeguato in conformità alla ricostruzione contabile avvenuta nell'anno 2025 ed è stato versato all'Ente creditore in data 22 aprile 2026, dopo la sottoscrizione dell'atto ricognitivo a marzo 2026 da parte dei 3 Enti interessati Velletri Servizi spa, Comune di Velletri e Città Metropolitana di Roma Capitale.

In data 20/03/2026 è cessato l'incarico del Direttore Generale Dott. Massimo Giuseppe Giorgio Ramella Gigliardi.

Nell'assemblea dei soci del 02/04/2026 l'Amministratore Unico Dott. Luca Petrucci, in carica da luglio 2020, ha formalizzato le sue dimissioni per intervenuti ed improcrastinabili impegni professionali e, così come previsto dall'art. 15 comma 8 dello Statuto societario, il Collegio Sindacale ha assunto poteri di ordinaria amministrazione, garantendo la continuità e l'operatività aziendale nelle more della nuova nomina dell'organo amministrativo.

Nel mese di maggio 2026 il Comune di Velletri ha bandito un avviso di selezione pubblica per l'acquisizione di candidature alla nomina di Amministratore Unico della Velletri Servizi spa e nell'assemblea dei soci del 03/06/2026 il Sindaco del Comune di Velletri, in qualità di Rappresentante pro tempore del Socio unico della Velletri Servizi spa, ha formalizzato la scelta e la nomina del nuovo Amministratore Unico.

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

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, 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 nell'anno 2025 non sono state ricevute nuove sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Si rileva, inoltre, che nell'anno 2025 è stato utilizzato in compensazione orizzontale in F24 il seguente credito d'imposta richiesto negli anni precedenti:

- il credito d'imposta per progetto di Ricerca & Sviluppo anno 2021 di € 55.445,95 denominato "Sviluppo sperimentale di due aree urbane in ottica Smart City: cimitero comunale e centro di mobilità area "ex-Amore" agevolabile ai sensi del comma 200 articolo 1 della Legge n. 160 del 27/12/2019. La prima quota annuale di € 18.481,98 è stata utilizzata in compensazione orizzontale in F24 in data 16/10/2023, la seconda rata annuale di pari importo è stata utilizzata in compensazione in F24 il 13/12/2024 ed infine la terza rata annuale sempre di € 18.481,98 è stata utilizzata in compensazione in F24 il 14/11/2025.

Ad ogni modo, per la consultazione di qualsiasi informazione ulteriore rispetto a quanto sopra rilevato, si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato il cui link è https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/trasparenza.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'Assemblea di destinare l'utile dell'esercizio 2025 di € 26.365,22 interamente alla riserva facoltativa. Pertanto, la destinazione dell'utile dell'anno 2025 sarà la seguente:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	26.365,22
5% (20%) a riserva legale	Euro	0,00
a riserva straordinaria	Euro	26.365,22

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

Velletri 08/06/2026

L'Amministratore Unico
Dott.ssa Cinzia Marzoli

