



CAMERA DI COMMERCIO
SALERNO

registroimprese.it
i dati ufficiali della Camera di Commercio

N. PRA/39707/2026/CSA0113

SALERNO, 14/05/2026

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI SALERNO
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
AZIENDA SPECIALE A.S. PAISTOM

FORMA GIURIDICA: AZIENDA SPECIALE REA
CODICE FISCALE: 05097740657

SIGLA PROVINCIA E N. REA: SA-421715

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT. ATTO: 31/12/2025

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 12/05/2026 PERVENUTA IL: 12/05/2026 DATA PROTOCOLLO: 14/05/2026

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: FRRLCN53A29H703I - FARRO LUCIANO-THOMASDG@L

Estremi di firma digitale

Sei un imprenditore?

Scarica l'APP impresa italia o vai su impresa.italia.it
per ritrovare questa ricevuta o accedere gratuitamente
a visure, pratiche e bilanci della tua impresa.



impresa italia
la tua azienda sempre con te



UNIONCAMERE



SARIPRA



0000397072026



CAMERA DI COMMERCIO
SALERNO

registroimprese.it
i dati ufficiali della Camera di Commercio

N. PRA/39707/2026/CSA0113

SALERNO, 14/05/2026

DETAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	14/05/2026 12:51:08
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,50**	14/05/2026 12:51:08

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI	**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI	**62,50**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO **127,50**	

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
GENNARO IANNICELLI

Dal 01/11/2022 (societa') e dal 01/01/2023 (imprese individuali e soggetti REA) non saranno accettate pratiche presentate con procura speciale comunica. Gli interessati non in possesso della firma digitale dovranno richiederla.INFO: <https://www.sa.camcom.it/registro-imprese/disposizioni-del-conservatore>

Data e ora di protocollo: 14/05/2026 12:51:08

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 14/05/2026 12:51:19

Sei un imprenditore?

Scarica l'APP impresa italia o vai su impresa.italia.it per ritrovare questa ricevuta o accedere gratuitamente a visure, pratiche e bilanci della tua impresa.



impresa italia
la tua azienda sempre con te



UNIONCAMERE



SARIPRA



0000397072026

AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	CAPACCIO PAESTUM (SA)
Codice Fiscale	05097740657
Numero Rea	SA 0421715
P.I.	05097740657
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	SRL
Settore di attività prevalente (ATECO)	813000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.351	3.949
2) impianti e macchinario	2.993	4.265
3) attrezzature industriali e commerciali	2.952	4.119
4) altri beni	43.377	65.054
Totale immobilizzazioni materiali	52.673	77.387
Totale immobilizzazioni (B)	52.673	77.387
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.000	14.000
Totale crediti verso clienti	14.000	14.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.056	504
Totale crediti tributari	4.056	504
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.383.150	6.574.085
Totale crediti verso altri	4.383.150	6.574.085
Totale crediti	4.401.206	6.588.589
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.833	0
3) danaro e valori in cassa	0	546
Totale disponibilità liquide	1.833	546
Totale attivo circolante (C)	4.403.039	6.589.135
D) Ratei e risconti	4.930	8.138
Totale attivo	4.460.642	6.674.660
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	8.465	7.715
Totale altre riserve	8.465	7.715
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.255	751
Totale patrimonio netto	13.720	8.466
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	1.701	4.036
4) altri	5.820	0
Totale fondi per rischi ed oneri	7.521	4.036
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.893	12.742
Totale debiti verso banche	37.893	12.742
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.396.064	6.642.610
Totale debiti verso fornitori	4.396.064	6.642.610

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.166	6.135
Totale debiti tributari	5.166	6.135
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	278	531
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	278	531
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	140
Totale altri debiti	0	140
Totale debiti	4.439.401	6.662.158
Totale passivo	4.460.642	6.674.660

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	759	5.887
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.259.355	5.973.118
altri	218.018	0
Totale altri ricavi e proventi	4.477.373	5.973.118
Totale valore della produzione	4.478.132	5.979.005
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24	9
7) per servizi	506.154	753.348
8) per godimento di beni di terzi	68.094	70.141
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.179.813	3.192.982
b) oneri sociali	89	196
Totale costi per il personale	2.179.902	3.193.178
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.649	22.173
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.649	22.173
14) oneri diversi di gestione	1.687.282	1.876.855
Totale costi della produzione	4.468.105	5.915.704
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.027	63.301
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	64	12
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	64	12
Totale altri proventi finanziari	64	12
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.135	58.526
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.135	58.526
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.071)	(58.514)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.956	4.787
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.701	4.036
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.701	4.036
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.255	751

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.255	751
Imposte sul reddito	1.701	4.036
Interessi passivi/(attivi)	3.071	58.514
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(218.018)	(2)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(207.991)	63.299
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	26.649	22.173
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	26.649	22.173
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(181.342)	85.472
Variazioni del capitale circolante netto		
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.246.546)	861.154
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.208	(4.670)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.186.990	(731.457)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(56.348)	125.027
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(237.690)	210.499
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.071)	(58.514)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.670)	(3.365)
Totale altre rettifiche	(5.741)	(61.879)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(243.431)	148.620
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.935)	(34.161)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.935)	(34.161)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	25.151	(117.581)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	25.150	(117.581)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(220.216)	(3.122)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	156	136
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	156	136
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.833	0
Danaro e valori in cassa	0	546
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.833	546

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nel Rendiconto Finanziario, redatto secondo il D.LGS. 139/2015 che ha modificato agli articoli 2423 e 2425 Ter del Codice Civile, risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le eventuali operazioni con i soci.

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il presente Bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura, e ove fattibile, sono stati rideterminati gli effetti comparativi.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'articolo 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. Relativamente alle poste dei conti d'ordine, soppressi dalla nuova normativa, e delle poste del Patrimonio riguardanti i valori numerari dei progetti di investimento finanziati da fondi pubblici, sono stati eliminati in conseguenza della chiusura delle attività ed ultimazione degli stessi o alla loro eliminazione per mancata contribuzione.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'articolo 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
 - includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
 - determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
 - comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

ATTIVITA' SVOLTE

La Società ha l'obiettivo di costruire uno strumento strategico per la gestione dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale, per ottenere, attraverso l'organizzazione, la sicurezza, le tecnologie, i prodotti, e le metodologie, servizi sempre più qualificati e a valore aggiunto, in modo da migliorare la qualità dei servizi ed economizzare sui costi; sopperire alle carenze, nella dotazione organica, di personale addetto alla realizzazione della fase operativa e di controllo dei processi di manutentivi dei servizi pubblici locali. L'Azienda dovrà supportare le aree organizzative del comune, dei servizi informatici, nell'ambito delle attività gestionali ordinarie e straordinarie con la fornitura dei servizi di supporto informatico orientati e finalizzati al caricamento e monitoraggio di tutti i procedimenti amministrativi, caricamento dati ed atti, ed a tutti i processi di digitalizzazione dei procedimenti ed agli atti emessi dall'Aree. Dovrà inoltre assicurare ogni utile collaborazione per la gestione dei sistemi informatici dell'Ente e la partecipazione, in termini di supporto, alle attività conseguenziali.

L'Azienda, quale Ente strumentale del Comune di Capaccio Paestum, ha per scopo quello della gestione dei servizi pubblici locali e non economici. L'organizzazione della Società è improntata ai principi di economicità, efficacia, efficienza e trasparenza dell'azione amministrativa. L'Azienda decisionale, di indirizzo e programmatica, prevista nel piano programma approvato dal Consiglio Comunale dell'Ente è demandata all'Organo Amministrativo. La struttura organizzativa è contemplata nello Statuto dell'Azienda. Gli organi di governo dell'Azienda, come identificati nello Statuto, svolgono l'azione amministrativa di loro competenza, rapportandosi con gli Organi esecutivi dell'Ente socio.

La Società con delibere del consiglio Comunale ha ricevuto in affidamento da parte del socio unico Comune la gestione di alcuni dei suoi servizi pubblici. L'affidamento complessivo per l'esercizio in questione è stato di Euro 4.850.013,58 (Impegni Ordinari Euro 4.763.639,16 e Impegni Straordinari Euro 86.374,42). Per gli impegni sospesi a servizi da realizzare euro 1.230.328,44 in corso di esecuzione di competenza esercizio successivo - Riscconti Passivi impegni ordinari. I servizi ricevuti in affidamento sono stati i seguenti: Servizio Elettorale, Manutenzione ordinaria edifici, Servizi stradali - cunette- segnaletica, Manutenzione straordinaria edifici, Manutenzione straordinaria strade, Manutenzione verde-cunette Cinta muraria, Manutenzione Cimitero, Gestione Acquedotto e lettura-manutenzione Contatori, Allestimento manifestazioni, Supporto Uffici – Segreteria, Supporto Uffici - Protocollo e URP, Supporto Ufficio Ragioneria, Supporto Uffici – Tributi, Supporto Uffici - LL.PP, Supporto Uffici – Tecnico, Supporto Uffici – Demografici, Supporto Uffici – Contenzioso, Supporto Uffici – Vigilanza, Supporto Uffici - Pubblica Istruzione, Supporto Turismo, Supporto Uffici – Urbanistica, Supporto Uffici – Ecologia, Supporto Uffici – Commercio, Supporto Uffici – Demanio, Direzione - Coordinamento – Sorveglianza, Organi Aziendali e di Controllo, Depuratore, Pompe sollevamento, Isola Ecologica e Servizi Rifiuti, Manutenzione aree demaniale e Pineta, Assistenza Sociale, Manutenzione Idrici, Manutenzione automezzi Sele Calore, Verifica condotta fognaria e altri.

Assoggettamento ad attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'articolo 2497bis comma 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'. Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti nell'esercizio corrente e pertanto i beni acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'. I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile. Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico. Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso. Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61. I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità. I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico. I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale. Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato non è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente in quanto non maturato e rilevato.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica. Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori d'acquisto (spese di trasporto, dazi di importazione,) e di ogni altro onere che l'impresa ha dovuto sostenere perché l'immobilizzazione potesse essere utilizzata (spese di progettazione, spese di montaggio e messa in opera, collaudo). Non vi sono state costruzioni in economia, che prevedono l'inclusione di tutti i costi diretti (materiali, manodopera diretta, spese di progettazione) oltre ad una quota parte delle spese generali di fabbricazione. I costi rivolti all'ampliamento, ammodernamento o miglioramento delle immobilizzazioni sono stati capitalizzati solo nella misura in cui si sono tradotti in un aumento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza o di vita utile del bene. Nel corso degli anni non sono state effettuate rivalutazioni in base a leggi dello Stato. Il valore delle immobilizzazioni è stato rettificato dagli ammortamenti effettuati sistematicamente nel corso degli esercizi e calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. La durata economica ipotizzata per le diverse categorie ha comportato l'applicazione delle seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- macchine ed impianti specifici: (aliquota 15%);
- autocarri ed autoveicoli: (aliquota 20%);
- attrezzature: (aliquota 15%);
- costruzioni leggere: (aliquota 10%).

Qualora si riscontri una riduzione durevole delle condizioni di utilizzo futuro e pertanto una perdita durevole di valore, le immobilizzazioni vengono corrispondentemente svalutate. Nel momento in cui, in esercizi successivi, vengono meno le cause che hanno determinato la svalutazione, il valore originario viene totalmente o parzialmente ripristinato.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.978	19.398	10.379	120.089	155.844
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(2.029)	(15.133)	(6.260)	(55.035)	(78.457)
Valore di bilancio	3.949	4.265	4.119	65.054	77.387
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	598	1.272	1.167	21.667	24.704
Totale variazioni	(598)	(1.272)	(1.167)	(21.667)	(24.704)
Valore di fine esercizio					
Costo	5.978	19.398	10.379	120.089	155.844
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(2.627)	(16.405)	(7.427)	(76.712)	(103.171)
Valore di bilancio	3.351	2.993	2.952	43.377	52.673

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Risultano iscritti i crediti residui di competenza dell'anno relativi agli stanziamenti del socio unico Comune di Capaccio Paestum da corrispondere e i crediti derivanti dalle fatture emesse per servizi resi alla CST Sistemi Sud Srl.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.000	0	14.000	14.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	504	3.552	4.056	4.056
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.574.085	(2.190.935)	4.383.150	4.383.150
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.588.589	(2.187.383)	4.401.206	4.401.206

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	CAPACCIO PAESTUM	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.000	14.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.056	4.056
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.383.150	4.383.150
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.401.206	4.401.206

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite da depositi bancari e postali, denaro e valori in cassa esistenti alla chiusura dell'esercizio, sono iscritte in bilancio al loro valore nominale. In merito alla gestione della liquidità, si segnala che l'Azienda Speciale ha operato una transizione nei propri strumenti di pagamento: il fondo cassa, istituito in data 27 settembre 2016, è stato formalmente chiuso a seguito dell'attivazione, avvenuta il 28 novembre 2025, di una carta prepagata Mastercard emessa dalla Banca di Credito Cooperativo di Capaccio Paestum e Serino. Attualmente, ogni operazione di incasso e pagamento viene regolata esclusivamente tramite la suddetta carta o mediante il conto corrente ordinario acceso presso il medesimo istituto di credito. Di conseguenza, il saldo della voce "Cassa e valori in cassa" alla data del 31 dicembre 2025 risulta pari a Euro 0.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	0	1.833	1.833
Denaro e altri valori in cassa	546	(546)	0
Totale disponibilità liquide	546	1.287	1.833

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi determinate secondo criteri di competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	8.138	(3.208)	4.930
Totale ratei e risconti attivi	8.138	(3.208)	4.930

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Altre riserve					
Varie altre riserve	7.715	750	0		8.465
Totale altre riserve	7.715	750	0		8.465
Utile (perdita) dell'esercizio	751	5.255	(751)	5.255	5.255
Totale patrimonio netto	8.466	6.005	(751)	5.255	13.720

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Utile 2015	231
Utile 2016	2.213
Utile 2017	718
Utile 2018	88
Utile 2019	118
Utile 2020	1.122
Utile 2021	717
Utile 2022	1.080
Utile 2023	1.428
Utile 2024	750
Totale	8.465

Fondi per rischi e oneri

Il fondo imposte rappresenta l'accantonamento per imposte dirette IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio corrente. L'accantonamento per imposte correnti per IRES ed IRAP, rappresenta la ragionevole previsione dell'onere gravante sul risultato dell'esercizio determinata sulla base delle norme tributarie vigenti. La "fiscalità differita" derivante dalle differenze esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile di esercizio e quelle fiscali che presiedono alla determinazione del reddito di impresa è contabilizzata secondo le indicazioni fornite dalla legge.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.036	0	4.036
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	1.701	5.820	7.521
Utilizzo nell'esercizio	4.036	0	4.036
Totale variazioni	(2.335)	5.820	3.485
Valore di fine esercizio	1.701	5.820	7.521

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale e comprensivi di euro 225.194,26 relativi a fatture da ricevere. Tali passività si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio, la cui documentazione contabile è stata recepita tramite Sistema di Interscambio (SDI) nel periodo d'imposta successivo.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	12.742	25.151	37.893	37.893
Debiti verso fornitori	6.642.610	(2.246.546)	4.396.064	4.396.064
Debiti tributari	6.135	(969)	5.166	5.166
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	531	(253)	278	278
Altri debiti	140	(140)	0	0
Totale debiti	6.662.158	(2.222.757)	4.439.401	4.439.401

All'interno della voce Debiti verso Fornitori è incluso l'importo di Euro 1.338.599,67, corrispondente alla posta iscritta nello Stato Patrimoniale come DID Contr. Ord. 2026 e rilevata a Conto Economico tra i Costi per Riaccertamenti Impegni. Tale valore si riferisce ai risconti passivi derivanti da determinate di impegno ordinario assunte nel corso dell'esercizio sociale. Nello specifico:

- Natura dell'importo: Si tratta di somme impegnate per interventi e lavori la cui esecuzione, per cronoprogramma, proseguirà nell'esercizio successivo.
- Gestione Contabile: Al fine di garantire la corretta competenza economica, l'Ufficio Amministrativo della PAISTOM ha provveduto a formalizzare l'imputazione di tali somme, evidenziandole puntualmente nel prospetto degli impegni ordinari e straordinari dell'Ente.
- Tracciabilità: La documentazione di supporto è costantemente monitorata e aggiornata internamente dal suddetto Ufficio, assicurando la piena corrispondenza tra le risultanze contabili e lo stato di avanzamento delle attività.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	37.893	37.893
Debiti verso fornitori	4.396.064	4.396.064
Debiti tributari	5.166	5.166
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	278	278
Altri debiti	-	0
Debiti	4.439.401	4.439.401

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle vendite di prodotti sono stati iscritti al momento del trasferimento della proprietà, da identificarsi con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi relativi a prestazioni di servizi ed a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti al momento della loro ultimazione. I proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Si precisa che nella voce 05) Altri ricavi e proventi: - Altri ricavi e proventi viene riportato il contributo in conto esercizio degli stanziamenti del socio unico Comune di Capaccio Paestum che per l'anno in questione risulta essere di Euro 4.259.355,23 così suddiviso (ricavi contributi in conto esercizio ente Euro 3.032.224,47 e ricavi contributi in conto esercizio ente pregressi Euro 1.227.130,96). La voce A5 - Altri ricavi e proventi include, alla sottovoce "altri", sopravvenienze attive per un totale di 218.018,21 euro. Tali componenti positive di reddito derivano dalla definizione transattiva di posizioni debitorie pregresse verso fornitori di beni e servizi. Nello specifico, tali importi si riferiscono ad abbuoni e sconti sulla quota capitale ottenuti a seguito di accordi di "saldo e stralcio" perfezionatisi nel corso dell'esercizio. Tali intese hanno consentito l'estinzione definitiva di passività il cui valore nominale era superiore a quanto effettivamente corrisposto a tacitazione del debito. L'operazione di maggior rilievo riguarda la transazione con la società GI GROUP Spa, che ha generato una sopravvenienza attiva pari a 195.000,00 euro a titolo di riduzione della sorta capitale originariamente dovuta.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
ABBUONI	759
Totale	759

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
CAPACCIO PAESTUM	759
Totale	759

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La voce altri è relativa spese di commissioni bancarie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.935
Totale	2.935

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

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sono calcolate sul reddito imponibile dell'esercizio, determinato considerando le variazioni fiscali di natura temporanea e permanente e le eventuali interferenze fiscali. Qualora si verificano differenze temporanee tra il risultato di esercizio ed il reddito imponibile ai fini IRES ed IRAP, l'imposta differita è calcolata tenendo conto dell'aliquota fiscale vigente. Il calcolo delle imposte anticipate e differite viene eseguito ogni anno. In particolare, le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio della prudenza, solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto anche le imposte sul reddito hanno la natura di oneri

sostenuti dall'impresa nella produzione del reddito e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Le disposizioni di legge in materia, prevedono che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi. In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur, essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) a quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite). E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Pertanto si precisa che non vi sono state manifestazioni che hanno dato vita a imposte differite o anticipate.

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce " Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate ", la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale evidenzia, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata e le imposte correnti, differite e anticipate effettivamente calcolate, la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale evidenzia nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata e le imposte correnti, differite e anticipate effettivamente calcolate.

Pertanto, ai fini IRES (24,00%): Risultato prima delle Imposte 6.956,00. Onere teorico Fiscale 1.669,00.
Variazioni in aumento 539,00, Variazioni in diminuzione 407,00
Totale differenze competenza esercizio 132,00
Imponibile fiscale IRES Euro 7.088,00 Imposta sul reddito di esercizio Ires Euro 1.701,00.

Ai fini IRAP (4,97%): Valore della produzione lorda 0,00. Onere Fiscale Teorico 0,00
Variazioni in aumento 0,00, Variazioni in diminuzione 0,00
Totale differenze competenza esercizio 0,00
Imponibile Fiscale IRAP 0,00 Imposta sul reddito di esercizio Irap Euro 0,00.

Il valore del conto economico imposte correnti (IRES+IRAP) è di Euro 1.701,00.

Non sono state calcolate Imposte differite.

Non sono state calcolate imposte anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Azienda Speciale ha gestito le proprie attività operative avvalendosi, in via esclusiva e prevalente, di personale somministrato tramite società di lavoro interinale. Per quanto concerne il personale dipendente organico all'Ente, si riporta di seguito la media annua delle unità lavorative impiegate, suddivise per categoria professionale. Si precisa che, coerentemente con i criteri di rendicontazione, dal computo che segue è escluso il personale con contratto di somministrazione.

Composizione dell'organico medio

Alla voce "Altri dipendenti" sono inclusi i profili apicali che hanno assicurato la direzione strategica e operativa dell'Azienda:

- Direttore Generale: Dr. Gianluca Volpe (nominato con atto del 24 luglio 2020 e in carica fino al 17 Settembre 2025).
- Direttore Generale: Dr. Antonio Coviello (nominato con atto del 18 Settembre 2025)

	Numero medio
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	2

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

Compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Evoluzione della Governance

A partire dal 7 ottobre 2019, l'Ente è stato guidato da un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri, sotto la presidenza del Sig. Mario Miano, che ne ha ricoperto anche il ruolo di legale rappresentante. Contestualmente, era stato insediato il Collegio dei Revisori dei Conti. In data 28 agosto 2025, l'Assemblea dei Soci (verbale n. 024) ha deliberato il passaggio dal modello collegiale a quello monocratico. In attuazione del Decreto Sindacale n. 32330 del medesimo giorno, l'incarico di Amministratore Unico è stato conferito al Sig. Luciano Farro (nato a Salerno il 29 Gennaio 1953).

Dettagli dell'Incarico

Durata: L'incarico è conferito a tempo indeterminato, con scadenza coincidente con il mandato del Sindaco pro tempore, fatta salva l'eventualità di revoca. Si precisa che l'attività viene svolta a titolo gratuito.

Sede e Dati: L'amministratore è residente in Capaccio Paestum (SA), via Magna Graecia n. 303 (C.F. FRRLCN53A29H703I).

Trasparenza Compensi

Per quanto riguarda la gestione economica, i compensi lordi corrisposti ai diversi organismi nel corso dell'esercizio sono consultabili nel prospetto sintetico riportato di seguito:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	5.781

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

Nel corso dell'esercizio, la Società non ha beneficiato di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o altri vantaggi economici, inclusi quelli derivanti da misure emergenziali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato di esercizio

In conformità alle disposizioni dello Statuto Sociale e del Codice Civile, si propone di destinare l'utile netto d'esercizio, pari a Euro 5.254,77, alla riserva denominata "Fondo Utile 2025 da Reinvestire", classificata all'interno della voce "Altre Riserve" del raggruppamento CEE.

Nota integrativa, parte finale

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non è stata dichiarata colpevole per danni causati all'ambiente né sono state alla stessa inflitte sanzioni o pene per reati ambientali.

Informativa sul personale

Ai fini di quanto prescritto dalla normativa, si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono verificati morti sul lavoro, né infortuni che hanno comportato lesioni gravi o gravissime, né addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti.

Informativa sulla continuità Aziendale

Ai fini di quanto previsto dall'articolo 2423-bis del codice civile, le voci di bilancio, esprimono una valutazione fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

Ulteriori informazioni

Ai sensi e per gli effetti dell'Articolo 10 della Legge n. 72 del 19 marzo 1983 si precisa che, alla data di chiusura del bilancio, nessuna rivalutazione di beni risulta essere stata effettuata.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il sottoscritto FARRO Luciano in qualità di Amministratore Unico e detentore del documento analogico originale, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 23, comma 04, del D.Lgs. n. 82/2005, che il documento informatico in formato XBRL, contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico ed il presente documento sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)

AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM

VIA VITTORIO EMANUELE 01
84047 CAPACCIO PAESTUM (SALERNO)
E-mail Certificata: aziendaspecialepaistom@legalmail.it
Codice Fiscale 05097740657 Partita IVA 05097740657
Registro REA Salerno al 0421715/2013



RELAZIONE DI GESTIONE ORGANO AMMINISTRATIVO
ALLA DATA DEL martedì 7 aprile 2026
AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025

Al Comune di Capaccio Paestum

ci troviamo ad esaminare l'attività svolta dall'Azienda Speciale AS Paistom nell'esercizio appena concluso e parte del bilancio sociale è incluso nella presente relazione e consentirà di rilevare dati interessanti sulle attività svolte.

Attività svolte

La Società ha l'obiettivo di costruire uno strumento strategico per la gestione dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale, per ottenere, attraverso l'organizzazione, la sicurezza, le tecnologie, i prodotti, e le metodologie, servizi sempre più qualificati e a valore aggiunto, in modo da migliorare la qualità dei servizi ed economizzare sui costi; sopperire alle carenze, nella dotazione organica, di personale addetto alla realizzazione della fase operativa e di controllo dei processi di manutentivi dei servizi pubblici locali.

L'Azienda dovrà supportare le aree organizzative del comune, dei servizi informatici, nell'ambito delle attività gestionali ordinarie e straordinarie con la fornitura dei servizi di supporto informatico orientati e finalizzati al caricamento e monitoraggio di tutti i procedimenti amministrativi, caricamento dati ed atti, ed a tutti i processi di digitalizzazione dei procedimenti ed agli atti emessi dall'Aree. Dovrà inoltre assicurare ogni utile collaborazione per la gestione dei sistemi informatici dell'Ente e la partecipazione, in termini di supporto, alle attività conseguenziali.

L'Azienda, quale Ente strumentale del Comune di Capaccio Paestum, ha per scopo quello della gestione dei servizi pubblici locali e non economici. L'organizzazione della Società è improntata ai principi di economicità, efficacia, efficienza e trasparenza dell'azione amministrativa. L'Azienda decisionale, di indirizzo e programmatica, prevista nel piano-programma approvato dal Consiglio Comunale dell'Ente è demandata all'Organo Amministrativo. La struttura organizzativa è contemplata nello Statuto dell'Azienda. Gli organi di governo dell'Azienda, come identificati nello Statuto, svolgono l'azione amministrativa di loro competenza, rapportandosi con gli Organi esecutivi dell'Ente socio.

Gestione degli Affidamenti e Rettifiche Contabili:

In forza delle delibere del Consiglio Comunale, la Società gestisce i servizi pubblici affidati dal socio unico. Per l'esercizio in esame, il valore complessivo degli affidamenti è stato pari a Euro 3.032.224,47, interamente riferibile a impegni di natura ordinaria.

Trattamento dei Risconti e Debiti verso Fornitori

Al 31 dicembre 2025, la voce "Debiti verso Fornitori" include un importo di Euro 1.338.599,67, contestualmente iscritto:

Nello Stato Patrimoniale alla voce "DID Contr. Ord. 2026";

Nel Conto Economico alla voce "Costi per Riaccertamenti Impegni".

Tale importo si riferisce ai risconti passivi derivanti dalle determinate di impegno ordinario adottate nel corso dell'anno. Poiché le attività e i lavori finanziati sono destinati a proseguire nell'esercizio successivo, l'Ufficio Amministrativo della PAISTOM ha provveduto a rettificarne la competenza temporale.

Coordinamento con l'Ente Socio

Per garantire la massima trasparenza e correttezza contabile, l'Ufficio ha comunicato la corretta imputazione degli importi al Comune, evidenziandoli nel prospetto degli impegni ordinari e straordinari. Tale documento, fondamentale per il monitoraggio dei flussi finanziari tra Ente e Società, viene costantemente predisposto e aggiornato internamente dai nostri uffici.

I servizi ricevuti in affidamento sono stati i seguenti: Servizio Elettorale, Manutenzione ordinaria edifici, Servizi stradali - cunette- segnaletica, Manutenzione straordinaria edifici, Manutenzione straordinaria strade, Manutenzione verde-cunette Cinta muraria, Manutenzione Cimitero, Gestione Acquedotto e lettura-manutenzione Contatori, Allestimento manifestazioni, Supporto Uffici - Segreteria, Supporto Uffici - Protocollo e URP, Supporto Ufficio Ragioneria, Supporto Uffici - Tributi, Supporto Uffici - LL.PP, Supporto Uffici - Tecnico, Supporto Uffici - Demografici, Supporto Uffici - Contenzioso, Supporto Uffici - Vigilanza, Supporto Uffici - Pubblica Istruzione, Supporto Turismo, Supporto Uffici - Urbanistica, Supporto Uffici - Ecologia, Supporto Uffici - Commercio, Supporto Uffici - Demanio, Direzione - Coordinamento - Sorveglianza, Organi Aziendali e di Controllo, Depuratore, Pompe sollevamento, Isola Ecologica e Servizi Rifiuti, Manutenzione aree demaniale e Pineta, Assistenza Sociale, Manutenzione Idrici, Manutenzione automezzi Sele Calore, Verifica condotta fognaria ed altri.

Sotto il profilo della redditività, si segnala che l'esercizio è stato influenzato positivamente da componenti non ricorrenti derivanti dall'attività di ottimizzazione delle passività. In particolare, la Società ha concluso con successo alcune trattative transattive che hanno generato sopravvenienze attive da sconti su sorta capitale per euro 218.018,21. Al netto di tali componenti straordinarie, il risultato operativo riflette il normale andamento del core business, ma l'operazione di stralcio ha permesso un sensibile miglioramento dei margini netti e un rafforzamento del patrimonio della società. L'operazione di maggior rilievo riguarda la transazione con la società GI GROUP Spa, che ha generato una sopravvenienza attiva pari a 195.000,00 euro a titolo di riduzione della sorta capitale originariamente dovuta.

La posizione finanziaria netta ha beneficiato in modo significativo degli accordi di stralcio raggiunti con i fornitori. L'abbattimento della quota capitale dei debiti, oltre a generare un provento a Conto Economico, ha consentito una riduzione immediata del grado di indebitamento complessivo e una migliore gestione dei flussi di cassa, liberando risorse per il finanziamento del capitale circolante netto.

Il bilancio chiuso al 31 Dicembre, nel rispetto del bilancio di previsione, che siete invitati ad esaminare ed approvare, chiude con un Utile Netto di Euro 5.254,77. Possiamo soltanto ribadire che tale risultato è dovuto all'enorme impegno di tutti gli organi societari e la determinante collaborazione dei funzionari del comune che hanno consentito una puntuale verifica e coerenza dei dati contabili societari con le risorse debitamente stanziare dall'Ente. Il risultato conseguito si evince meglio dai prospetti che seguono:

PROSPETTO RICAVI BIENNALI DELLA SOCIETA'					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	DECREMENTI	INCREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
RICAVI PRESTAZENTI PUBBLICI	5.738				-5.738
ABBUONI ATTIVI SI PRESTAZIONI	4	-2		2	-2
ABBUONI E SCONTI ATTIVI	141		757	757	616
ARROTONDAMENTI FISCALI ATTIVI	4				-4
Totali	5.887	-2	757	759	-5.128

Entrando nel merito del Bilancio dichiaro che per nessun bene esistente in patrimonio vi è stata rivalutazione monetaria e deroga ai criteri di valutazione di cui agli artt.2425 e Segg. del Codice Civile.

Dichiaro altresì, che non esistono fondi o riserve di cui all'articolo 02 della legge 649/89 a articolo 105 del T.U.I. Faccio, inoltre, presente che per l'anno in considerazione sono stati applicati i seguenti criteri di imputazione, in particolare:

1. I crediti sono stati valutati al valore nominale trattandosi di partite di realizzo certo.
2. Gli interessi passivi, le spese bancarie e gli interessi attivi sono stati imputati al conto economico tenendo conto del loro periodo di competenza.
3. Ai fini di quanto previsto dall'articolo 2423-bis del codice civile, le voci di bilancio, esprimono una valutazione fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

SITUAZIONE CREDITORIA

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Crediti verso clienti entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

CREDITI VERSO CLIENTI ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO

CST SISTEMI SUD Srl	14.000	2.257	2.257	14.000	
Totali	14.000	2.257	2.257	14.000	

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Crediti Tributari entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
ERARIO C/ANTICIPO IRAP		2.748		2.748	2.748
ERARIO C/ANTICIPO IRES	501	1.288	501	1.288	787
ERARIO C/CRED.RITEN.BANC	3	17		20	17
Totali	504	4.053	501	4.056	3.552

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Crediti verso altri entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

CREDITI VERSO ALTRI ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
CRED.CONTR.ORD.2018 CAP/PAES.	644.883			644.883	
CRED.CONTR.ORD.2019 CAP/PAES.	119.567			119.567	
CRED.CONTR.ORD.2020 CAP/PAES.	3.136			3.136	
CRED.CONTR.ORD.2021 CAP/PAES.	103.931			103.931	
CRED.CONTR.ORD.2022 CAP/PAES.	213.106			213.106	
CRED.CONTR.ORD.2023 CAP/PAES.	367.593		314.063	53.530	-314.063
CRED.CONTR.ORD.2024 CAP/PAES.	4.634.676		3.712.858	921.818	-3.712.858
CRED.CONTR.ORD.2025 CAP/PAES.		3.032.224	1.189.238	1.842.986	1.842.986
CRED.CONTR.STR.2017 CAP/PAES.	69.738			69.738	
CRED.CONTR.STR.2018 CAP/PAES.	136.952			136.952	
CRED.CONTR.STR.2019 CAP/PAES.	8.234			8.234	
CRED.CONTR.STR.2020 CAP/PAES.	54.709			54.709	
CRED.CONTR.STR.2022 CAP/PAES.	52.560		7.000	45.560	-7.000
CRED.CONTR.STR.2023 CAP/PAES.	35.000			35.000	
CRED.CONTR.STR.2024 CAP/PAES.	130.000			130.000	
Totali	6.574.085	3.032.224	5.223.159	4.383.150	-2.190.935

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Depositi bancari e postali >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

DEPOSITI BANCARI E POSTALI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
BANCA CRED.COOP.408365 CPS	12.742	5.261.970	5.236.819	37.893	25.151
Totali	12.742	5.261.970	5.236.819	37.893	25.151

DENARO E VALORI IN CASSA					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	INCREMENTI	DECREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
CASSA E TITOLI	546		546		-546

Totali	546		546		-546
--------	-----	--	-----	--	------

SITUAZIONE DEBITORIA

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Debiti verso fornitori entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

DEBITI VERSO FORNITORI ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	DECREMENTI	INCREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
FC ARUBA SPA			43	43	43
FC BIOEDIL SAS			174	174	174
FC COMMODITY SRL	2.183	2.183	2.258	2.258	75
FC GI GROUP SPA	270.601	270.601	212.002	212.002	-58.599
FC OFFICINE LAMBIASE			5.490	5.490	5.490
FC PAESTUM SERVICE 2 SRL			669	669	669
FC ROVIELLO SRL	198	198			-198
FC SAESABIA SRL	139	139	1.467	1.467	1.328
FC SELE BITUMI SRL			2.615	2.615	2.615
FC VALVA MACCHINE AGRICOLE SAS	49	49			-49
FC VIGORITO GOMME SNC			476	476	476
DID CONTR.ORD.2025 CAP/PAES.	1.220.131	1.220.131			-1.220.131
DID CONTR.ORD.2026 CAP/PAES.			1.338.600	1.338.600	1.338.600
DIS CONTR.STR.2017 CAP/PAES.	69.738			69.738	
DIS CONTR.STR.2018 CAP/PAES.	136.952			136.952	
DIS CONTR.STR.2019 CAP/PAES.	8.234			8.234	
DIS CONTR.STR.2020 CAP/PAES.	54.709			54.709	
DIS CONTR.STR.2022 CAP/PAES.	52.559	7.000		45.559	-7.000
DIS CONTR.STR.2023 CAP/PAES.	35.000			35.000	
DIS CONTR.STR.2024 CAP/PAES.	130.000			130.000	
2M SERVICE Srls	904	904			-904
ASSOC.COMMER.STUDIO DE SANTI	6.413	6.413	4.970	4.970	-1.443
AUTOFF.PENNELLA & POTO S.n.c.	7	7			-7
AUTOSCUOLA QUATTORRUOTE SNC	252			252	
AUTOSERVICE S.a.s.		4.748	5.021	273	273
AZIENDA SANITARIA LOCALE (SA)	1.901	1.901			-1.901
BACCO RICAMBI s.r.l.	166	166			-166
BIOEDIL S.a.s.	678	1.023	1.914	1.569	891
CAPECE MARCO	2.102			2.102	
CAPO VALENTINO		4.253	7.005	2.752	2.752
CHECK LAB SRL	2.305	2.634	1.824	1.495	-810
CIPRIANO TURISMO SRL	22.539	87.631	80.359	15.267	-7.272
COMMERCIAL PAESTUM GROUP SRL	864	1.513	649		-864
COMMODITY S.r.l.	32.361	43.550	33.658	22.469	-9.892
CONVERGENZE S.p.a.	879	413	1.072	1.538	659
CST SISTEMI SUD Srl	1.729	407	2.257	3.579	1.850
D'ANGELO CLAUDIO	1.730	20.766	22.496	3.460	1.730
D'ANGELO GABRIELE	6.472	6.472			-6.472
DE SANTI ANIELLO	26	26			-26
DE SANTI TONIO			4.992	4.992	4.992
DE SANTIS DOMENICO	704	780	425	349	-355
DI SESSA SRL		8.239	12.914	4.675	4.675
DieDI COMPANY SRL	720	720			-720
DIPOGAS S.R.L.	52	52			-52
DREAM CAR SRL	337	875	538		-337
ECOALBA SRL	62.904	45.744	20.130	37.290	-25.614

EDILBRUNO S.r.l.	3.424	3.424			-3.424
EGLOBE SRL	1.500			1.500	
EUROIMPIANTI SRL	800	800			-800
EUROTECH	268	268			-268
FERRAMENTA LUCIANO FIORE S.a.s.	1.242	1.242			-1.242
FONTEMOTOR SRL	8.923	35.486	41.460	14.897	5.974
G.M.V. SRL UNIPERSONALE	4.840	4.840			-4.840
GEOM.D'ANDREA ANGELO	3.298	7.658	9.404	5.044	1.746
GI GROUP SPA	2.407.056	4.856.566	2.644.135	194.625	-2.212.431
GLOBO COLIBRI SRLS	13.661	13.661			-13.661
GRAFICA EDILIZIA S.r.l.		97	537	440	440
I.E.C.I. LOMBARDO SRL	5.940	6.168	1.264	1.036	-4.904
IMBRIACO S.R.L.	7.279	12.013	6.900	2.166	-5.113
IMMOBILIARE GREGORIO SRL	4.980	4.980			-4.980
KOPRIALL SRL	2.144	1.816	1.713	2.041	-103
LA CALCESTRUZZI SRLS	465	465			-465
LA GRECA ANGELO E C. S.a.s.		70	390	320	320
LAMBIASE GIANFRANCO	3.643	3.643			-3.643
LAMBIASE RICAMBI SRL	1.273	1.306	183	150	-1.123
LIBERO SPAZIO SOC. COOP.	750	750			-750
MANUGARDEN APPALTI SRL	18.315	40.593	33.000	10.722	-7.593
MAW SERVICE SRLS	6.218	4.269		1.949	-4.269
ME.CAR SRL	6.873	7.986	3.149	2.036	-4.837
MEOLI MAURIZIO	350	350			-350
MONZO PAINT S.a.s.	10	10			-10
NATURAL LEGNO	171	171			-171
NRG SPA	992	992			-992
OFFICINE DI BELLO SRL		319	1.769	1.450	1.450
PAESTUM SERVICE 2 Srl	6.000	6.253	15.222	14.969	8.969
PAESTUM SERVICE Srl	53	53			-53
PAOLANTONIO SRLS	4.800	5.878	5.978	4.900	100
PINO NOLEGGIO			880	880	880
PIRO AGV SRL	2.049	2.049			-2.049
PIRO SRL	2.131	2.131			-2.131
PISSTA GROUP SRL	12.200	12.200			-12.200
POLISPORTIVA PAESTUM		90.911	96.175	5.264	5.264
R.E.C.D.E. SRL		4.702	6.702	2.000	2.000
RIAZANOVA ALONA	5.000		2.500	7.500	2.500
SAESABIA SRL	609	885	1.532	1.256	647
SANTOMAURO ALDO	5.742	2.478	12.108	15.372	9.630
SEGNALETICA TRE A	18.000	19.608	36.642	35.034	17.034
SELEBITUMI Srl	781	7.195	7.269	855	74
SIC COSTRUZIONI E SERVIZI SRLS	4.875	4.875			-4.875
SINAPSI Srls	1.071	2.312	2.011	770	-301
STUDIO COMM.ASSOCIATO	4.275	4.275			-4.275
TECNO PISCINE SRL	4.885	13.040	8.155		-4.885
TECNOFER SRL	16.344	16.344			-16.344
TECNOLEA SUD SRL	6.399	6.399			-6.399
TEMPOR S.p.a.	1.912.303			1.912.303	
UNIPOLTECH SPA	28	28	28	28	
VALOROSO D.M.R. S.n.c.	107	107			-107
VALVA MACCHINE AGRICOLE SAS	3.444	3.675	1.290	1.059	-2.385
VIGORITO GIUSEPPE	540	1.162	3.449	2.827	2.287
VODAFON OMNITEL N.V.	21	21			-21
ZOOFARM DI DELLA SALA ANTONIO		363	2.016	1.653	1.653
Totali	6.642.610	6.956.425	4.709.879	4.396.064	-2.246.546

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Debiti Tributarî entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

DEBITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	DECREMENTI	INCREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
ERARIO C/IVA DEBITO	3.889	3.889	3.503	3.503	-386
ERARIO C/RIT. 1040 LAVOR.AUTON.	1.593	1.247	583	929	-664
ERARIO C/RITEN.ADD.COM.DIRETT.	49	163	115	1	-48
ERARIO C/RITEN.ADD.REG.DIRETT.	105	353	248		-105
ERARIO C/RITEN.FISC.DIRETTORI	499	5.192	4.836	143	-356
2025 NON VERSA IVA NOVEMBRE			185	185	185
2025 NON VERSA IVA OTTOBRE			152	152	152
AER 2023 CAR.0056196690 IVA			253	253	253
Totale	6.135	10.844	9.875	5.166	-969

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'articolo 2427 del Codice Civile, nel seguente prospetto << Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi >> vengono illustrate per ciascuna voce indicata, la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale, con il relativo scostamento tra i due esercizi.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE ENTRO 12 MESI					
DESCRIZIONE PARTITA	31/12/2024	DECREMENTI	INCREMENTI	31/12/2025	SCOSTAMENTO
DEBITO CONTR.INPS.DIRETTORI	521	5.328	5.158	351	-170
ENTE PREVIDENZIALE INAIL	10	207	124	-73	-83
Totale	531	5.535	5.282	278	-253

Di seguito si evidenziano i saldi contabili del Bilancio chiuso al 31 Dicembre:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	Euro	4.563.887,28
PASSIVO (Fondi e Capitale Netto)	Euro	4.558.632,51
=====		
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	5.254,77
CONTO ECONOMICO		
RICAVI	Euro	4.478.196,49
COSTI	Euro	4.472.941,72
=====		
UTILE D'ESERCIZIO	Euro	5.254,77

Detto risultato trova riscontro nei conti di gestione come anche il conto Economico. Signori Soci, ritengo di aver ben operato nell'interesse della Società e, pertanto, Vi propongo :

- di approvare il bilancio e le relative relazioni accompagnatorie.
- di approvare come previsto dallo Statuto Sociale e dal Codice Civile si propone di destinare l'utile netto d'esercizio di Euro 5.254,77 nel conto Fondo Utile 2025 da Reinvestire, raggruppamento CEE altre riserve

Ulteriori informazioni

Ai sensi e per gli effetti dell'Articolo 10 della Legge n. 72 del 19 marzo 1983 si precisa che, alla data di chiusura del bilancio, nessuna rivalutazione di beni risulta essere stata effettuata.

Informazioni Ex Art. 1, Comma 125, Della Legge 4 Agosto 2017 N. 124

Nel corso dell'esercizio, la Società non ha beneficiato di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o altri vantaggi economici, inclusi quelli derivanti da misure emergenziali.

L'ORGANO AMMINISTRATIVO è composto dall'Amministratore Unico Luciano Farro, nominato con Decreto Sindacale 32330 del 28 agosto 2025 e contestuale verbale d'assemblea 024. L'incarico è conferito a tempo indeterminato, salvo revoca, con una durata legata al mandato del Sindaco pro tempore. Si precisa che l'attività viene svolta a titolo gratuito.

INFORMATIVA SULLA CONTINUITÀ AZIENDALE: Ai fini di quanto previsto dall'articolo 2423-bis del codice civile, le voci di bilancio, esprimono una valutazione fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

Il presente bilancio di esercizio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo completo, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Alla presente relazione si allega prospetto informativo dettagliato degli impegni assunti e Certificati dal comune di Capaccio Paestum alla data del 31 Dicemrbe 2025.

CAPACCIO PAESTUM (SA)

martedì 7 aprile 2026

Il Direttore Generale
COVIELLO Antonio (Firmato)

L'Organo Amministrativo
FARRO Luciano (Firmato)

Il sottoscritto FARRO Luciano, in qualità di Amministratore Unico e di Legale Rappresentante della AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000 che il resente documento è conforme all'originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

***L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)***

AZIENDA SPECIALE PAISTOM					2025	
SERVIZI	ANNO	DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
		A	B	C = A - B	D	E = A - D
TOTALI		16.495.958,14	12.112.807,97	4.383.150,17	1.338.599,67	905.687,66
SUB TOTALI		16.495.958,14	12.112.807,97	4.383.150,17	1.338.599,67	905.687,66
ORDINARI	2025	3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
STRAORDINARI	2025					
ORDINARI	2024	4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64		
STRAORDINARI	2024	130.000,00		130.000,00		
ORDINARI	2023	4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89		
STRAORDINARI	2023	95.000,00	60.000,00	35.000,00		
ORDINARI	2022	1.304.861,27	1.091.755,39	213.105,88		
STRAORDINARI	2022	66.509,42	20.950,88	45.558,54		
ORDINARI	2021	107.529,60	3.599,00	103.930,60		
ORDINARI	2020	46.454,34	43.318,05	3.136,29		
STRAORDINARI	2020	56.297,99	1.588,97	54.709,02		
ORDINARI	2019	342.706,14	223.139,09	119.567,05		
STRAORDINARI	2019	8.234,30		8.234,30		
ORDINARI	2018	1.615.179,06	970.296,16	644.882,90		
STRAORDINARI	2018	136.952,42		136.952,42		
STRAORDINARI	2017	84.640,00	14.901,54	69.738,46		

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
600UF	ORGANI D'AMMINISTRAZIONE									12.280,00		12.280,00		
	UFFICIO FINANZIARIO	10180512	CETTA M.	1617	09/12/2025	12.280,00								
600Z3	COORDINAMENTO-DIREZIONE-CONTROLLO									180.694,98	134.000,00	46.694,98	71.506,77	109.188,21
	UFFICIO FINANZIARIO	10180501	CETTA M.	1617	09/12/2025	180.694,98	3053	18/12/2025	134.000,00					
600ZCV	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIE EDIFICI									189.060,16	146.166,41	42.893,75	103.586,44	85.473,72
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10150501	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	175.399,69	2912	10/12/2025	146.166,41					
		10150501	SCOVOTTO R.	1652	12/12/2025	13.660,47								
600G	SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE -EDIFICI COMUNALI-IDRICO-FOG.									303.841,95	253.201,63	50.640,32	190.974,39	112.867,56
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10810501	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	303.841,95	2913	10/12/2025	253.201,63					
600B1	SERVIZIO MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADE									77.471,53		77.471,53	41.084,10	36.387,43
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10810503	RINALDI A.	1033	21/08/2025	53.471,53								
		10810503	RINALDI A.	1806	02/01/2026	24.000,00								
600E	SERVIZIO MANUTENZIONE CUNETTE -VERDE PUBBLICO									303.892,57	106.000,00	197.892,57	168.420,56	135.472,01
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10960501	SCOVOTTO R.	927	25/07/2025	16.000,00	2639	10/11/2025	16.000,00					
		10960501	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	287.892,57	2914	10/12/2025	90.000,00					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
600F	SERVIZIO MANUTENZIONE CIMITERO									133.403,68		133.403,68	92.051,62	41.352,06
	UFFICIO CIMITERO	11050050	FRANCO C.	1645	11/12/2025	160.084,42								
		11050050	FRANCO C.	STORNO	30/12/2025	-26.680,74								
600ALC	SERVIZIO ACQUEDOTTO -LETTURA CONTATORI									50.736,09	42.280,08	8.456,01	6.748,89	43.987,20
	UFFICIO IDRICO	10940503	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	50.736,09	3051	19/12/2025	42.280,08					
600TS	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO									413.864,85		413.864,85	279.057,23	134.807,62
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450509	DELLI SANTI	1034	21/08/2025	383.914,05								
		10450509	DELLI SANTI	1778	30/12/2025	29.950,80								
600UT	SUPPORTO UFFICIO SEGRETERIA													
	UFFICIO SEGRETERIA													
600L	SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO									58.595,89	58.595,89			
	UFFICIO PROTOCOLLO	101205101	CARPINELLI R.	1125	11/09/2025	58.595,89	2909	10/12/2025	58.595,89					
600N	SUPPORTO UFFICIO TRIBUTI									262.568,53		262.568,53	196.192,88	66.375,65
	UFFICIO TRIBUTI	10140505	RINALDI A.	1111	09/09/2025	253.702,08								
		10140505	RINALDI A.	1761	30/12/2025	1.477,74								
		10140505	RINALDI A.	1760	30/12/2025	1.477,74								
		10140505	RINALDI A.	1759	30/12/2025	5.910,97								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
6000	SUPPORTO UFFICIO LL.PP.									25.407,64	21.173,03	4.234,61		
	UFFICIO LL.PP.	10150502	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	25.407,64	3052	18/12/2025	21.173,03					
600UTE	SUPPORTO UFFICIO TECNICO									37.413,39		37.413,39		
	UFFICIO TECNICO	10160503	Di Filippo G.	1661	15/12/2025	44.896,07								
		10160503	Di Filippo G.	STORNO	30/12/2025	-7.482,68								
600Q	SUPPORTO UFFICIO DEMOGRAFICI									93.918,41		93.918,41		
	UFFICIO DEMOGRAFICI	10170502	RINALDI A.	1110	09/09/2025	93.918,41								
600R	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO									48.326,59	48.326,59			
	UFFICIO CONTENZIOSO	10180513	CARPINELLI R.	1124	11/09/2025	48.326,59	2908	10/12/2025	48.326,59					
600CV	SUPPORTO UFFICIO COMANDO VIGILI									65.377,02		65.377,02		
	UFFICIO COMANDO VIGILI	103105021	RINALDI A.	1033	21/08/2025	65.377,02								
600T	SUPPORTO UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE									41.808,09		41.808,09		
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450507	DELLI SANTI	1034	21/08/2025	41.808,09								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
600U	SUPPORTO UFFICIO TURISMO									62.594,22	62.594,22			
	UFFICIO TURISMO	107205191	DELLI SANTI	1189	29/09/2025	62.594,22	2910	10/12/2025	62.594,22					
600Z	SUPPORTO UFFICIO ECOLOGIA									9.601,92		9.601,92		
	UFFICIO ECOLOGIA	109505071	RINALDI A.	1138	18/09/2025	9.601,92								
	SUPPORTO UFFICIO FINANZIARIO													
	UFFICIO FINANZIARIO													
600UPS	SUPPORTO UFFICIO POLITICHE SOCIALI									28.988,08	28.988,08			
	UFFICIO SERVIZI SOCIALI	110405481	DELLI SANTI	1077	04/09/2025	28.988,08	2907	10/12/2025	28.988,08					
	SUPPORTO UFFICIO ECONOMATO													
	UFFICIO ECONOMATO													
600DP	SERVIZIO MANUTENZIONE DEPURATORE									177.622,74	131.096,25	46.526,49	89.831,04	87.791,70
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10940504	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	177.622,74	2915	10/12/2025	131.096,25					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
600ZAC	SERVIZIO TURISTICO-TRASPORTO APE CALESSINO									65.000,00		65.000,00		
	UFFICIO TURISTICO	107205171	DELLI SANTI	1766	30/12/2025	65.000,00								
600UTE	SERVIZIO MANUTENZIONE AREE DEMANIALE									153.542,84	127.952,37	25.590,47		
	UFFICIO TECNICO	10150503	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	153.542,84	2911	10/12/2025	127.952,37					
600ZPS	SERVIZIO PISCINA COMUNALE									151.130,25		151.130,25	99.145,75	51.984,50
	UFFICIO TECNICO	10150504	SCOVOTTO R.	1593	02/12/2025	151.130,25								
600IP	SUPPORTO IMPIANTI PUBBLICITARI									10.947,33		10.947,33		
	UFFICIO TRIBUTI	101405061	RINALDI A.	1112	09/09/2025	10.947,33								
	SERVIZIO MANUTENZIONE													
	UFFICIO LL.PP.													
	PROGETTI PUC													
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI													

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2025 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							3.032.224,47	1.189.238,29	1.842.986,18	1.338.599,67	905.687,66
600TU	PROGETTO TURISMO BALNEARE MARE SENZA BARRIERE									23.126,04	23.126,04			
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI	110405541	DELLI SANTI	870	14/07/2025	14.126,04	2637	10/11/2025	14.126,04					
		110405541	DELLI SANTI	914	24/07/2025	9.000,00	2638	10/11/2025	9.000,00					
	SERVIZIO MANUTENZIONI													
	UFFICIO LL.PP.													
600Z16	SERVIZIO DI ASSISTENZA ALUNNI DISABILI									13.200,00		13.200,00		
	UFFICIO P.I.	110405311	DELLI SANTI	1206	30/09/2025	13.200,00								
600TAD	SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI DISABILI									26.334,27		26.334,27		
	UFFICIO P.I.	10450305	DELLI SANTI	1339	20/10/2025	26.334,27								
600Z12	CONSULTAZIONI ELETTORALI (EMISSIONE FATTURA A SPLIT PAYMENT)									11.475,41	5.737,70	5.737,71		
	UFFICIO	10110312	RINALDI A.	686	26/05/2025	5.737,70	2432	22/10/2025	5.737,70					
		10110312	RINALDI A.	1500	17/11/2025	5.737,71								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600UF	ORGANI D'AMMINISTRAZIONE									13.441,51		13.441,51		
	UFFICIO FINANZIARIO	10180512.1	F.SORRENTINO	1483	17/07/2024	13.441,51								
600UF	COORDINAMENTO-DIREZIONE-CONTROLLO									215.692,04		215.692,04		
	UFFICIO FINANZIARIO	10180501	F.SORRENTINO	1483	17/07/2024	210.000,67								
				22	27/12/2024	5.691,37								
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIE EDIFICI									254.494,20	251.789,06	2.705,14		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10150501.1	F.TURI	1882	04/10/2024	168.287,05	1054	15/05/2025	32.386,21					
				2266	27/11/2024	86.207,15	1685	23/07/2025	45.899,44					
							1884	20/08/2025	100.000,00					
							2437	22/10/2025	22.387,61					
							2438	22/10/2025	39.710,56					
							2439	22/10/2025	11.405,24					
600UIS	SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE -EDIFICI COMUNALI-IDRICO-FOG.									413.738,76	344.782,30	68.956,46		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10810501.1	F. TURI	1882	04/10/2024	324.590,40	1048	14/05/2025	20.000,00					
				2266	27/11/2024	89.148,36	1755	01/08/2025	230.466,47					
							1775	06/08/2025	50.000,00					
							2440	22/10/2025	44.123,93					
							2441	22/10/2025	191,90					
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADE									63.649,75		63.649,75		
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10810503.1	A.S. STRAFELLA	1576	26/07/2024	53.395,73								
				2358	11/12/2024	10.254,02								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600UCV	SERVIZIO MANUTENZIONE CUNETTE -VERDE PUBBLICO									449.745,89	335.077,68	114.668,21		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10960501.1	F.TURI	1882	04/10/2024	430.538,94	2074	09/09/2025	235.077,68					
				2266	27/11/2024	19.206,95	2200	24/09/2025	100.000,00					
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE CIMITERO									213.042,64	177.535,53	35.507,11		
	UFFICIO CIMITERO	11050501.1	C.GRECO	1450	08/07/2024	142.490,74	2442	22/10/2025	142.490,74					
				2251	25/11/2024	70.551,90	2443	22/10/2025	35.044,79					
600UC	SERVIZIO ACQUEDOTTO -LETTURA CONTATORI									57.135,86	47.613,22	9.522,64		
	UFFICIO IDRICO	10940503.1	G.V. BELLO	1889	04/10/2024	49.053,32	2444	22/10/2025	47.613,22					
				2427	17/12/2024	8.082,54								
600ULP	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO									541.004,87	541.004,87	0,00		
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450509.1	E. DELLI SANTI	1402	05/07/2024	559.037,36	881	22/04/2025	67.613,79					
		10450509,2		2183	03/11/2024	-44.378,61	1062	15/05/2025	30.000,00					
		10450509.2		2184	03/11/2024	26.346,12	1142	21/05/2025	26.346,12					
							1402	20/06/2025	20.000,00					
							1439	25/06/2025	42.944,40					
							1576	09/07/2025	300.000,00					
							1684	23/07/2025	54.100,56					
600UT	SUPPORTO UFFICIO SEGRETERIA									36.812,45	36.812,45			
	UFFICIO SEGRETERIA	10120509.1	A.RINALDI	2150	11/11/2024	36.812,45	2448	22/10/2025	36.812,45					
600US	SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO									115.065,28		115.065,28		
	UFFICIO PROTOCOLLO	10120510.1	A.D'AMORE	1516	18/07/2024	93.780,27								
				2157	11/11/2024	21.285,01								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600US	SUPPORTO UFFICIO TRIBUTI									421.137,83	421.137,83			
	UFFICIO TRIBUTI	10140505.1	A. RINALDI	1445	08/07/2024	292.741,28	2449	22/10/2025	128.396,55					
				2151	11/11/2024	128.396,55	2450	22/10/2025	292.741,28					
600UIS	SUPPORTO UFFICIO LL.PP.									106.330,36	88.608,63	17.721,73		
	UFFICIO LL.PP.	10150502.1	G.V. BELLO	1889	04/10/2024	95.191,89	2445	22/10/2025	88.608,63					
				2427	17/12/2024	11.138,47								
600UTR	SUPPORTO UFFICIO TECNICO									179.934,19	179.934,19			
	UFFICIO TECNICO	10160503.1	C. FRANCO	104	20/01/2025	179.934,19	354	19/02/2025	89.995,96					
							505	28/02/2025	89.938,23					
600ULP	SUPPORTO UFFICIO DEMOGRAFICI									163.942,11	163.942,11			
	UFFICIO DEMOGRAFICI	10170502.1	A. RINALDI	1446	08/07/2024	91.533,87	2451	22/10/2025	23.087,38					
				2152	11/11/2024	72.408,24	2452	22/10/2025	7.000,00					
							2640	10/11/2025	80.776,17					
							2905	10/12/2025	42.320,86					
600UTE	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO									66.286,93	66.286,93			
	UFFICIO CONTENZIOSO	10180513.1	R.CARPINELLI	2252	25/11/2024	62.286,93	502	28/02/2025	62.286,93					
				04	10/01/2025	4.000,00	503	28/02/2025	4.000,00					
600UTR	SUPPORTO UFFICIO COMANDO VIGILI									118.225,40		118.225,40		
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10310502.1	A.S. STRAFELLA	1576	26/07/2024	83.578,56								
				2358	11/12/2024	34.646,84								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600UCO	SUPPORTO UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE									57.055,60	57.055,60			
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450507.1	E. DELLI SANTI	1402	05/07/2024	40.501,07	1437	25/06/2025	16.554,53					
				2183	03/11/2024	16.554,53	1438	25/06/2025	40.501,07					
600UCV	SUPPORTO UFFICIO TURISMO									162.913,50	162.913,50			
	UFFICIO TURISMO	10720519.1	P. CAVALLO	1559	05/07/2024	120.358,51	297	11/02/2025	60.179,25					
				2168	13/11/2024	36.344,99	298	11/02/2025	36.344,99					
				2270	2711/2024	6.210,00	187	05/02/205	6.210,00					
							775	04/04/2025	60.179,26					
600UIS	SERVIZIO PER MESSA IN SICUREZZA STRADA COMUNALE VIA MAGNA GRAECIA									7.930,00	7.930,00			
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10310341.1	S.A. STRAFELLA	1394	17/06/2024	7.930,00	3839	23/10/2024	7.930,00					
600UT	SUPPORTO UFFICIO FINANZIARIO									16.200,43		16.200,43		
	UFFICIO FINANZIARIO	10130502.1	A. D'AMORE	1483	17/07/2024	16.200,43								
600UTR	SUPPORTO UFFICIO POLITICHE SOCIALI									81.727,41	81.727,41			
	UFFICIO SERVIZI SOCIALI	11040548.1	E. DELLI SANTI	15	13/01/2025	81.727,41	504	28/02/2025	81.727,41					
600UF	SUPPORTO UFFICIO ECONOMATO									13.212,98		13.212,98		
	UFFICIO ECONOMATO	10130501.1	A. D'AMORE	1517	19/07/2024	13.212,98								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600US	SERVIZIO MANUTENZIONE DEPURATORE									216.462,86	180.385,72	36.077,14		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10940504.1	G.V. BELLO	1889	04/10/2024	174.463,71	2446	22/10/2025	174.463,71					
				2427	17/12/2024	41.999,15	2447	22/10/2025	5.922,01					
600ULP	SERVIZIO TURISTICO-TRASPORTO APE CALESSINO									131.222,14	131.222,14			
	UFFICIO TURISTICO	10720517.1	P.CAVALLLO	1559	05/07/2024	87.208,61	262	07/02/2025	10.000,00					
				2168	13/11/2024	44.013,53	352	19/02/2025	33.604,30					
							353	19/02/2025	44.013,53					
							774	04/04/2025	43.604,31					
600UTE	SERVIZIO MANUTENZIONE AREE DEMANIALE									235.609,26	235.609,26			
	UFFICIO TECNICO	10150503.1	C.FRANCO	105	20/01/2025	235.609,26	506	28/02/2025	69.789,85					
							669	19/03/2025	67.613,79					
							778	04/04/2025	98.205,62					
600UTE	SERVIZIO PISCINA COMUNALE									220.000,00	143.827,18	76.172,82		
	UFFICIO TECNICO	10150504.1	C.FRANCO	241	07/02/225	220.000,00	638	14/03/2025	20.000,00					
							779	04/04/2025	107.327,18					
							807	09/04/2025	16.500,00					
600UTE	SUPPORTO IMPIANTI PUBBLICITARI									31.427,00	31.427,00			
	UFFICIO TRIBUTI	10140506.1	A.RINALDI	1447	08/07/2024	43.237,00	2634	10/11/2025	31.427,00					
				2153	11/11/2024	-11.810,00								
600UCV	SERVIZIO MANUTENZIONE									5.000,00		5.000,00		
	UFFICIO LL.PP.	10180520.1	G. DI FILIPPO	77	16/01/2025	5.000,00								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00
600UTR	PROGETTI PUC									25.000,00	25.000,00			
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI	110405411	E.DELLI SANTI	62	16/01/2025	25.000,00	777	04/04/2025	25.000,00					
	PROGETTO TURISMO BALNEARE MARE SENZA BARRIERE									9.165,00	9.165,00			
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI	11040554.1	E.DELLI SANTI	2265	26/11/2024	9.165,00	1543	03/07/2025	9.165,00					
	SERVIZIO MANUTENZIONI													
	UFFICIO LL.PP.	10940507.1	G.DI FILIPPO	77	16/01/2025	56.010,92								
			DISIMPEGNO	690	26/05/2025	-56.010,92								
	UFFICIO													
	UFFICIO													
	UFFICIO													

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2024 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.642.606,25	3.720.787,61	921.818,64	0,00	0,00

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
600UF	ORGANI D'AMMINISTRAZIONE									39.053,59	39.053,59			
	UFFICIO FINANZIARIO	10180512.1	F. SORRENTINO	700	31/12/2023	39.053,59	3269	23/08/2024	10.834,64					
							4324	04/12/2024	5.000,00					
							4357	11/12/2024	20.000,00					
							259	07/02/2025	3.218,95					
600UF	COORDINAMENTO-DIREZIONE-CONTROLLO									237.029,18	237.029,18			
	UFFICIO FINANZIARIO	10180501.1	F. SORRENTINO	700	31/12/2024	237.029,18	4353	09/12/2024	155.000,00					
							4535	27/12/2024	82.029,18					
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIE EDIFICI									204.584,48	204.584,48	0,00		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10150501	F.TURI	2723	15/12/2023	204.584,48	3124	19/08/2024	2.264,26					
							3643	25/09/2024	40.916,90					
							3860	23/10/2024	67.613,79					
							4056	15/11/2024	93.789,53					
600UIS	SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE -EDIFICI COMUNALI-IDRICO-FOG.									402.911,53	402.911,53	0,00		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10810503.1	F.TURI	2723	15/12/2023	402.911,53	3123	19/08/2024	322.329,22					
							3645	25/09/2024	80.582,31					
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADE									68.475,16	68.475,16			
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10810503.1	S.STRAFELLA	2062	25/09/2023	68.475,16	1211	25/03/2024	37.547,64					
							2524	28/06/2024	6.986,22					
							2393	17/07/2024	23.941,30					
600UCV	SERVIZIO MANUTENZIONE CUNETTE -VERDE PUBBLICO									481.955,68	481.955,68			
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10960501.1	F.TURI	2723	15/12/2023	481.955,68	497	02/02/2024	330.000,00					
							2220	10/06/2024	55.564,54					
							3646	25/092024	96.391,14					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
600ULP	SERVIZIO MANUTENZIONE CIMITERO									190.520,31	190.520,31			
	UFFICIO CIMITERO	11050501.1	C.GRECO	1466	06/07/2023	156.885,39	9	23/01/2025	33.634,92					
			C.GRECO	2748	18/12/2023	33.634,92	10	23/01/2025	156.885,39					
600UC	SERVIZIO ACQUEDOTTO -LETTURA CONTATORI									53.668,93	53.668,93			
	UFFICIO IDRICO	10940503.1	G.V.BELLO	2668	07/12/2023	53.668,93	4015	08/11/2024	42.935,14					
							12	23/01/2025	10.733,79					
600ULP	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO									495.061,33	495.061,33			
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450509.1	E.DELLI SANTI	2192	09/10/2023	465.477,48	4050	24/11/2023	160.593,45					
				2192	09/10/2023	6.950,88	4172	29/11/2023	14.000,00					
				85	31/12/2023	8.711,38	862	28/02/2024	55.764,12					
				86	31/12/2023	13.921,59	876	01/03/2024	2.381,17					
							878	01/03/2024	3.475,44					
							1755	10/05/2024	232.738,74					
							0156	10/05/2024	8.711,38					
							2635	10/11/2025	3.475,44					
							2636	10/11/2025	13.921,59					
600UT	SUPPORTO UFFICIO SEGRETERIA									42.433,56	42.433,56			
	UFFICIO SEGRETERIA	10120509.1	A.RINALDI	1653	28/07/2023	42.433,56	4478	20/12/2023	23.395,97					
							14	23/01/2025	19.037,59					
600US	SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO									125.924,76	125.924,76			
	UFFICIO PROTOCOLLO	10120510.1	A.D'AMORE	2491	17/11/2023	103.852,03	4317	11/12/2023	103.852,03					
				550	31/12/2023	22.072,73	1760	10/05/2024	22.072,73					
600US	SUPPORTO UFFICIO TRIBUTI									400.175,66	400.175,66	-0,00		
	UFFICIO TRIBUTI	10140505.1	A.RINALDI	1654	28/07/2023	332.423,99	3920	15/11/2023	158.975,27					
			A.RINALDI	2829	19/12/2023	67.751,67	860	28/02/2024	7.236,72					
							3647	25/09/2024	166.212,00					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCOINTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
							3648	25/09/2024	11.309,02					
							4231	27/11/2024	56.442,65					
600UIS	SUPPORTO UFFICIO LL.PP.									139.497,97	139.497,97			
	UFFICIO LL.PP.	10150502.1	G.V.BELLO	2668	07/12/2023	139.497,97	4014	08/11/2024	111.598,38					
							11	23/01/2025	27.899,59					
600UTR	SUPPORTO UFFICIO TECNICO									215.384,26	215.384,26			
	UFFICIO TECNICO	10160503.1	C.FRANCO	2744	18/12/2023	107.692,13	1254	27/03/2024	107.692,13					
				2745	18/12/2023	107.692,13	3340	30/08/2024	50.000,00					
							4057	15/11/2024	57.692,13					
600ULP	SUPPORTO UFFICIO DEMOGRAFICI									123.570,72	123.570,72			
	UFFICIO DEMOGRAFICI	10170502.1	A.RINALDI	1656	28/07/2023	107.808,62	3820	08/11/2023	53.904,31					
				2831	19/12/2023	15.762,10	4166	20/11/2024	15.762,10					
							4167	20/11/2024	53.904,31					
600UTE	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO									62.487,36	62.487,36			
	UFFICIO CONTENZIOSO	10180513.1	R.CARPINELLI	502	31/12/2023	62.487,36	2045	24/05/2024	62.487,36					
600UTR	SUPPORTO UFFICIO COMANDO VIGILI									105.827,02	105.827,02	0,00		
	UFFICIO COMANDO VIGILI	10310502.1	S.STREFELLA	2062	25/09/2023	105.827,02	937	06/03/2024	52.813,24					
							2523	28/06/2024	53.013,78					
600UCO	SUPPORTO UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE									42.092,18	42.092,18	0,00		
	UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	10450507.1	E.DELLI SANTI	2192	09/10/2023	30.627,45	877	01/03/2024	15.313,72					
				85	31/12/2023	11.464,73	1519	12/04/2024	15.313,73					
							1520	11/004/2024	11.464,73					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
600UCV	SUPPORTO UFFICIO TURISMO									154.425,96	154.425,96			
	UFFICIO TURISMO	10720519.1	P.CAVALL0	1686	31/07/2023	130.823,91	3528	13/10/2023	65.411,95					
				2073	26/09/2023	1.895,78	1252	27/03/2024	1.895,78					
				2814	19/12/2023	21.706,27	1253	27/03/2024	21.706,27					
							1754	10/05/2024	65.411,96					
600UIS	SUPPORTO UFFICIO ECOLOGIA									31.243,68	31.243,68			
	UFFICIO ECOLOGIA	10950507.1	A.RINALDI	1655	28/07/2023	30.627,45	861	28/02/2024	15.313,72					
				2830	19/12/2023	616,23	3938	30/10/2024	616,23					
							3939	30/10/2024	15.313,73					
600UT	SUPPORTO UFFICIO FINANZIARIO									20.829,12		20.829,12		
	UFFICIO FINANZIARIO	10130502.1	A.D'AMORE	551	31/12/2023	20.829,12								
600UTR	SUPPORTO UFFICIO POLITICHE SOCIALI									64.116,00	31.415,23	32.700,77		
	UFFICIO SERVIZI SOCIALI	11040548.1	E,DELLI SANTI	2107	28/09/2023	62.830,46	588	12/02/2024	31.415,23					
				48	28/12/2023	1.285,54								
600UF	SUPPORTO UFFICIO ECONOMATO									31.243,68	31.243,68			
	UFFICIO ECONOMATO	10130501.1	A.D'AMORE	2490	17/11/2023	31.243,68	879	01/03/2024	30.627,45					
							1753	10/05/2024	616,23					
600US	SERVIZIO MANUTENZIONE DEPURATORE									197.279,21	197.279,21			
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10940504.1	G.V.BELLO	2668	17/12/2023	197.279,21								
							4016	08/11/2024	95.466,48					
							4232	27/11/2024	62.356,89					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
							13	23/01/2025	39.455,84					
600ULP	SERVIZIO TURISTICO-TRASPORTO APE CALESSINO									105.782,76	105.782,76			
	UFFICIO TURISTICO	10720517.1	P.CAVALLIO	1686	31/07/2023	105.782,76	3529	13/10/2023	68.979,17					
							1538	17/04/2024	15.000,00					
							1614	24/04/2024	21.803,59					
600UTE	SERVIZIO MANUTENZIONE AREE DEMANIALE									219.885,01	219.885,01	0,00		
	UFFICIO TECNICO	10150503.1	C.FRANCO	2742	18/12/2023	102.589,35	1615	24/04/2024	45.810,20					
				187	29/12/2023	117.295,66	2477	26/06/2024	92.613,79					
							3270	23/08/2024	56.779,15					
							3960	04/11/2024	24.681,87					
600UTE	SERVIZIO PISCINA COMUNALE									259.813,14	259.813,14			
	UFFICIO TECNICO	10150504.1	C.FRANCO	2743	18/12/2023	168.098,40	1255	27/03/2024	168.098,40					
				274	29/12/2023	91.714,74	2995	29/07/2024	67.613,79					
							2996	29/07/2024	24.100,95					
600UTE	SUPPORTO IMPIANTI PUBBLICITARI									73.676,82	73.676,82			
	UFFICIO TRIBUTI	10140506.1	A.RINALDI	1657	28/07/2023	73.676,82	3821	08/11/2023	48.427,68					
							3838	23/10/2024	25.249,14					
600UCV	SERVIZIO MANUTENZIONE ZONA DEMANIALE									200.000,00	200.000,00			
	UFFICIO TECNICO	10150505.1	C.FRANCO	400	29/12/2023	200.000,00	4233	27/11/2024	36.000,00					
							4531	27/12/2024	92.613,79					
							4534	27/12/2024	71.386,21					
600UTR	PROGETTI PUC									32.013,82	32.013,82			
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI	11040541.1	E.DELLI SANTI	2778	18/12/2023	32.013,82	1256	27/03/2024	32.013,82					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00
	PROGETTO TURISMO BALNEARE MARE SENZA BARRIERE									5.800,00	5.800,00			
	UFFICIO POLITICHE SOCIALI	11040554.1	E.DELLI SANTI	66	31/12/2023	5.800,00	776	04/04/2025	5.800,00					
	UFFICIO													
	UFFICIO													
	UFFICIO													
	UFFICIO													
	UFFICIO													

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2023 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										4.826.762,88	4.773.232,99	53.529,89	0,00	0,00

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2022 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							1.304.861,27	1.091.755,39	213.105,88	0,00	0,00
600UF	ORGANO DIREZIONE E DI CONTROLLO									42.631,25	21.315,63	21.315,62		
	UFFICIO FINANZIARIO	10180512	SORRENTINO	1529	01/08/2022	42.631,25	3945	30/09/2022	21.315,63					
600UF	DIREZIONE-COORDINAMENTO-SORVEGLIANZA									222.000,00	144.796,05	77.203,95		
	UFFICIO FINANZIARIO	10180501	SORRENTINO	1529	01/08/2022	222.000,00	3944	30/09/2022	144.796,05					
600UC	MANUTENZIONE CIMITERO									171.000,00	171.000,00	0,00		
	UFFICIO CIMITERO	11050501	GRECO	1412	19/07/2022	171.000,00	3943	30/09/2022	87.465,53					
							2063	15/06/2023	80.897,26					
							1213	25/03/2024	2.637,21					
600UIS	SUPPORTO UFFICIO SERVIZI SOCIALI									58.600,00	58.600,00			
	UFFICIO ISTRUZIONE-SOCIALE	11040548	DELLI SANTI	1493	29/07/2022	58.600,00	4826	30/11/2022	29.198,12					
				25	04/01/2022		589	12/02/2024	29.198,13					
							590	12/02/2024	203,75					
600ULP	SUPPORTO UFFICIO LL.PP.									153.000,00	153.000,00			
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10150502	BELLO	2730	15/12/2022	153.000,00	1469	28/04/2023	100.000,00					
							2404	12/07/2023	10.000,00					
							3157	13/09/2023	9.850,03					
							3530	13/10/2023	24.584,15					
							3614	20/10/2023	915,85					
					204	24/05/2024	7.649,97							
600UCO	SUPPORTO UFFICI - CONTENZIOSO									53.630,02	23.043,71	30.586,31		
	UFFICIO CONTENZIOSO	10180513	CARPINELLI	1769	29/08/2022	53.630,02	4825	30/11/2022	23.043,71					
				218	24/01/2022									

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2022 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							1.304.861,27	1.091.755,39	213.105,88	0,00	0,00
600ULP	SERVIZIO DEPURATORE E POMPE DI SOLLEVAMENTO									360.000,00	360.000,00			
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10940504	BELLO	2730	15/12/2022	360.000,00								
							1324	21/04/2023	200.000,00					
							1468	28/04/2023	100.000,00					
							397	29/01/2024	20.000,00					
							481	02/02/2024	20.000,00					
							859	28/02/2024	20.000,00					
600UTE	SERVIZIO PISCINA COMUNALE									160.000,00	160.000,00			
	UFFICIO TECNICO	10150504	FRANCO C.	1678	10/08/2022	160.000,00	2833	14/08/2023	158.975,27					
							1251	27/03/2024	1.024,73					
600ULP	MANUTENZIONE DEPURATORE E INTERVENTI VARI									84.000,00		84.000,00		
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI	10940507	TURI	2730	15/12/2022	84.000,00								

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2021 SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							107.529,60	3.599,00	103.930,60	0,00	0,00
600Z16	MANUTENZIONE DEPURATORE E INTERVENTI VARI									83.192,56		83.192,56		
		10940507	BELLO	1665	23/09/2021	83.192,56								
600Z19	FORNITURA E POSIZIONAMENTO CESTINI PORTARIFIUTI									23.699,04	3.599,00	20.100,04		
		10910202	RINALDI	1109	08/07/2021	3.599,00	3059	27/07/2021	3.599,00					
		10960310	servizio di organ.	139	24/01/2022	20.100,04								
600Z20	RIMOZIONE DI N.3 IMPIANTI PUBBLICI ABUSIVI									638,00		638,00		
		10140318	RINALDI	1543	08/09/2021	638,00								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

2020 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCOINTI	RICAVO COMPETENZA
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE	NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										46.454,34	43.318,05	3.136,29	0,00	0,00
600M	SUPPORTO UFFICIO SERVIZI SOCIALI									10.449,95	8.413,66	2.036,29		
		11040548	DELLI SANTI	855	20/05/2020	10.256,22	1994	18/05/2021	8.413,66					
				2165	26/11/2020	1.080,53								
			RETTIFICA	405	30/12/2020	-886,80								
600U	SUPPORTO TURISMO									36.004,39	34.904,39	1.100,00		
		10720519.1	CARPINELLI	461	12/03/2020	9.971,00	279	28/01/2021	9.971,00					
				2003	10/11/2020	24.416,34	280	28/01/2021	16.695,18					
				2025	13/11/2020	1.617,05	1816	05/05/2021	7.721,16					
							1817	05/05/2021	517,05					

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

2019 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCOINTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										342.706,14	223.139,09	119.567,05	0,00	0,00
600Z4	ORGANO DIREZIONE E DI CONTROLLO									20.234,72	6.167,13	14.067,59		
		10180512.1	FARRO	1140	02/08/2019	6.721,36	4387	17/12/2019	4.480,91					
			FARRO	727	24/05/2019	6.721,36	370	18/01/2023	1.686,22					
			FARRO	1922	20/12/2019	6.792,00								
600Z3	DIREZIONE-COORDINAMENTO-SORVEGLIANZA									137.004,14	52.593,91	84.410,23		
		10180501.1	FARRO	719	24/05/2019	61.765,34	2172	03/06/2019	41.176,89					
			FARRO	1131	01/08/2019	87.933,58	1369	22/04/2020	11.417,02					
			FARRO	1370	24/09/2019	18.000,00								
			Delibera G.C.	295	07/11/2019	-30.694,78								
600H	MANUTENZIONE ALLESTIMENTI EVENTI									601,71		601,71		
		10720518.1	RINALDI	1685	20/11/2019	601,71								
600N	SUPPORTO UFFICI - TRIBUTI									117.537,52	117.537,52			
		10140505.1	PUGLIA	1126	01/08/2019	99.639,04	846	09/03/2020	9.794,43					
			PUGLIA	1369	24/09/2019	8.848,55	1815	05/05/2021	9.794,43					
			PUGLIA	1998	08/01/2020	9.049,93	1126	18/01/2023	37.031,07					
							STORNO	30/12/2024	60.917,59					
600Q	SUPPORTO UFFICI - DEMOGRAFICI									29.743,14	29.037,47	705,67		
		10170502.1	RINALDI	724	24/05/2019	14.518,74	4028	14/11/2019	7.259,37					
			RINALDI	1141	02/08/2019	14.518,74	659	28/02/2020	7.259,37					
			RINALDI	1804	11/12/2019	705,66	660	28/02/2020	12.745,80					
							STORNO	30/12/2024	1.772,93					
600Z	SUPPORTO UFFICI - ECOLOGIA									37.584,91	17.803,06	19.781,85		
		10950507.1	RINALDI	734	24/05/2019	34.491,35	1370	22/04/2020	17.803,06					
			RINALDI	1143	02/08/2019	3.093,56								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

2019 RESTA SERVIZI STRAORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										8.234,30	0,00	8.234,30	0,00	0,00
601A1	LAVORI DI PICCOLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN VARI EDIFICI DI COMPETENZA									5.834,30		5.834,30		
		20150309		1992	02/01/2019	5.834,30								
601B1	EMERGENZA IDRICA NEL CAPOLUOGO E FRAZIONI LIMITROFE									2.400,00		2.400,00		
		20940123		2017	30/12/2019	2.400,00								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

2018 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCOINTI	RICAVO COMPETENZA
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE	NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										1.615.179,06	970.296,16	644.882,90	0,00	0,00
600Z4	ORGANO DIREZIONE E DI CONTROLLO									21.783,33	10.457,10	11.326,23		
		10180512.1	RINALDI	908	05/06/2018	12.548,52	611	28/01/2019	10.457,10					
		10180512.1	RINALDI	1983	07/12/2018	9.234,81								
600Z3	DIREZIONE-COORDINAMENTO-SORVEGLIANZA									108.191,77	58.040,28	50.151,49		
		10180501.1	RINALDI	909	05/06/2018	58.040,28	843	25/02/2019	48.366,89					
		10180501.1	RINALDI	1433	03/09/2018	50.151,49	1450	29/03/2019	9.673,39					
600OR	MANUTENZIONE ORDINARIA EDIFICI									246.829,84	210.877,47	35.952,37		
		10150501.1	RINALDI	900	05/06/2018	100.209,74	3921	05/10/2018	489,68					
		10150501.1	RINALDI	1432	03/09/2018	100.209,73	4128	15/10/2018	30.000,00					
		10150501.1	RINALDI	1581	12/10/2018	35.952,37	4910	07/12/2018	30.000,00					
		10150501.1	RINALDI	2153	21/12/2018	10.458,00	131	16/01/2019	23.018,43					
							1072	05/03/2019	1.604,92					
							1075	05/03/2019	16.701,63					
							1076	05/03/2019	33.605,35					
							1449	29/03/2019	66.604,38					
							STORNO	30/12/2022	8.853,08					
600B	MANUTENZIONE STRADE-CUNETTE									159.896,78	45.744,47	114.152,31		
		10810501.1	RINALDI	947	14/06/2018	45.744,47	865	25/02/2019	38.120,39					
		10810501.1	RINALDI	1430	03/09/2018	45.744,46	1451	29/03/2019	7.624,08					
		10810501.1	RINALDI	1679	12/10/2018	68.407,85								
600B1	MANUTENZIONE SEGNALETICA									60.700,86	46.830,32	13.870,54		
		10810503.1	RINALDI	907	05/06/2018	13.870,55	610	28/01/2019	11.558,79					
		10810503.1	RINALDI	1680	12/10/2018	32.959,77	1452	29/03/2019	2.311,76					
		10810503.1	RINALDI	1986	07/01/2018	13.870,54	1453	29/03/2019	32.959,77					

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2018 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										1.615.179,06	970.296,16	644.882,90	0,00	0,00
600E	MANUTENZIONE VERDE E CUNETTE									151.894,28	98.444,97	53.449,31		
		10960501.1	RINALDI	906	05/06/2018	98.444,97	4888	04/12/2018	30.500,00					
		10960501.1	RINALDI	1435	03/09/2018	53.449,31	4891	05/12/2018	20.000,00					
						609	28/01/2019	31.537,47						
						1454	29/03/2019	16.407,50						
600H	MANUTENZIONE ALLESTIMENTI EVENTI									16.699,14	16.421,89	277,25		
		10720518.1	RINALDI	901	05/06/2018	16.421,89	132	16/01/2019	13.684,90					
		10720518.1	RINALDI	1431	27/09/2018	277,25	1455	29/03/2019	2.736,99					
600I	SUPPORTO UFFICI - SEGRETERIA									39.497,28	23.356,28	16.141,00		
		10120509.1	RINALDI	902	05/06/2018	28.027,53	4340	26/10/2018	10.000,00					
		10120509.1	RINALDI	1415	30/08/2018	10.469,75	133	16/01/2019	13.356,28					
		10120509.1	RINALDI	2152	27/12/2018	1.000,00								
600L	SUPPORTO UFFICI - PROTOCOLLO E URP									36.735,10	13.751,99	22.983,11		
		10120510.1	RINALDI	1044	02/07/2018	16.501,90	866	25/02/2019	13.751,99					
		10120510.1	RINALDI	1408	30/08/2018	16.421,89								
		10120510.1	RINALDI	1686	12/10/2018	3.811,31								
600P	SUPPORTO UFFICI - TECNICO									90.067,42	57.827,83	32.239,59		
		10160503.1	BARLOTTI	1180	20/07/2018	57.827,83	1032	27/02/2019	48.189,86					
		10160503.1	BARLOTTI	1455	05/09/2018	29.739,59	STORNO	30/12/2024	9.637,97					
		10160503.1	BARLOTTI	2073	21/12/2018	2.500,00								
600Q	SUPPORTO UFFICI - DEMOGRAFICI									34.124,15	9.245,18	24.878,97		
		10170502.1	RINALDI	903	05/06/2018	11.094,27	134	16/01/2019	9.245,18					
		10170502.1	RINALDI	1409	30/08/2018	11.094,15								
		10170502.1	RINALDI	1687	12/10/2018	11.935,73								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2018 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							1.615.179,06	970.296,16	644.882,90	0,00	0,00
600R	SUPPORTO UFFICI - CONTENZIOSO									41.939,47	5.748,09	36.191,38		
		10180513,01	CARPINELLI	1183	20/07/2018	6.897,71	1033	27/02/2019	5.748,09					
		10180513,01	CARPINELLI	1571	26/09/2018	6.897,70								
		10180513,01	CARPINELLI	1975	06/12/2018	28.144,06								
600S	SUPPORTO UFFICI - VIGILANZA									53.530,86	35.729,70	17.801,16		
		10310502.1	RUBINI	1243	30/07/2018	21.361,39	4660	13/11/2020	3.560,23					
		10310502.1	RUBINI	1609	03/10/2018	21.361,39	4661	13/11/2020	21.361,39					
		10310502.1	RUBINI	1750	24/10/2018	10.808,08	4662	13/11/2020	10.808,08					
600T	SUPPORTO UFFICI - PUBBLICA ISTRUZIONE									49.304,81	49.304,81			
		10450507,01	PETRAGLIA	1011	29/06/2018	14.001,34	1036	27/02/2019	14.001,34					
		10450507,01	PETRAGLIA	1423	31/08/2018	14.001,34	4663	13/11/2020	21.302,13					
		10450507,01	PETRAGLIA	1721	18/10/2018	21.302,13	STORNO	30/12/2024	14.001,34					
600U	SUPPORTO TURISMO									73.521,14	22.698,06	50.823,08		
		10720519,01	RINALDI	904	05/06/2018	27.237,68	135	16/01/2019	22.698,06					
		10720519,01	RINALDI	1407	30/08/2018	27.237,67								
		10720519,01	RINALDI	1685	12/10/2018	19.045,79								
600Z15	SUPPORTO UFFICI - COMMERCIO - SUAP									20.000,99		20.000,99		
		11150505.1	BARLOTTI	1962	05/12/2018	20.000,99								
600Z2	SUPPORTO UFFICI - DEMANIO									20.294,43	13.458,51	6.835,92		
		11150506,01	BARLOTTI	896	05/06/2018	16.150,22	4911	07/12/2018	13.458,51					
		11150506,01	BARLOTTI	1416	30/08/2018	4.144,21								

AZIENDA SPECIALE PAISTOM

2018 RESTA SERVIZI ORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCOINTI	RICAVO COMPETENZA
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE	NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
										1.615.179,06	970.296,16	644.882,90	0,00	0,00
600Z6	ISOLA ECOLOGICA E SERVIZI RIFIUTI									87.910,80	22.805,57	65.105,23		
		10950506.1	RINALDI	898	05/06/2018	22.805,57	4339	26/10/2018	19.004,64					
		10950506.1	RINALDI	1434	03/09/2018	22.805,56	1456	29/03/2019	3.800,93					
		10950506.1	RINALDI	1984	07/12/2018	42.299,67								
600Z7	MANUTENZIONE AREE DEMANIO E PINETA									148.285,72	93.609,99	54.675,73		
		10150503.1	RINALDI	899	05/06/2018	93.609,99	4912	07/12/2018	7.000,00					
		10150503.1	RINALDI	1436	03/09/2018	54.675,73	130	16/01/2019	71.008,32					
							1457	29/03/2019	15.601,67					
600Z16	ASSISTENZA ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI									90.211,61	90.211,61			
		10450330.1	PETRAGLIA	1012	29/06/2018	36.275,47	1035	27/02/2019	36.275,47					
		10450330.1	PETRAGLIA	1422	31/08/2018	36.275,46	4559	13/11/2020	36.275,46					
		10450330.1	PETRAGLIA	1722	17/10/2018	17.660,68	STORNO	30/12/2024	17.660,68					
600Z21	MANUTENZIONE E PULIZIA ARENA DEL MARE									63.759,28	45.732,04	18.027,24		
		10720502	RINALDI	1194	23/07/2018	25.732,04	1458	29/03/2019	25.732,04					
		10720502	RINALDI	1682	12/10/2018	18.027,24	1584	30/04/2019	20.000,00					
		10720502	RINALDI	1985	07/12/2018	20.000,00								

[illegible]

AZIENDA SPECIALE PAISTOM														
2017 RESTA SERVIZI STRAORDINARI				DETERMINA			MANDATI			DELIBERE IMPEGNI	LIQUIDATO E INCASSATO	IMPORTI DA LIQUIDARE	RETTIFICHE RISCONTI	RICAVO COMPETENZA
				NUMERO	DATA	IMPORTO	NUMERO	DATA BANCA ACCREDITO	IMPORTO	A	B	C = A - B	D	E = A - D
CODICE	NOTE	CAPITOLO	RESPONSABILE							84.640,00	14.901,54	69.738,46	0,00	0,00
601D	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA PRECUIALI									75.000,00	13.239,66	61.760,34		
		20810160	RINALDI	1989	03/02/2017	75.000,00	978	19/03/2018	13.239,66					
601F	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO MARIO VECCHIO CAPACCIO SCALO									4.800,00	800,04	3.999,96		
		20150309	RINALDI	0984	29/06/2017	4.800,00	985	19/03/2018	800,04					
601L	SOMMA URGENZA TRATTO FOGNARIO TRA VIA A.NOBEL E VIA DE PRETIS LOC. VANNULO									4.840,00	861,84	3.978,16		
		20940123	RINALDI	1445	11/10/2017	4.840,00	1304	06/04/2018	861,84					

Il Sottoscritto FARRO Luciano, in qualità di Amministratore Unico e di Legale Rappresentante della AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000 che il presente documento è conforme all'originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

**L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)**

AZIENDA SPECIALE A.S. PAISTOM

VIA VITTORIO EMANUELE 01
 84047 CAPACCIO PAESTUM (SALERNO)
 E-mail Certificata: aspaistom@pec.it
 Codice Fiscale 05097740657 Partita IVA 05097740657
 Registro REA SALERNO al 0421715


**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO EX ARTICOLO 06, COMMA 04,
 D.LGS. 175/2016 DEL 07 APRILE 2026**
ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

La presente Relazione sul Governo Societario è redatta dall'Organo Amministrativo dell'Azienda Speciale AS Paistom ai sensi e per gli effetti dell'articolo 06, comma 04, del D.LGS. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica - TUSP). Il documento analizza i presidi organizzativi, i programmi di valutazione del rischio di crisi e gli strumenti di governance volti a garantire una gestione efficiente, trasparente e orientata alla continuità aziendale.

PROFILO ANAGRAFICO E IDENTITÀ AZIENDALE

L'Azienda Speciale AS Paistom opera come braccio operativo del Comune di Capaccio Paestum, gestendo servizi strumentali e di pubblica utilità con particolare focus sulla manutenzione del territorio e del patrimonio paesaggistico.

PARAMETRO IDENTIFICATIVO	DETTAGLIO SOCIETARIO
RAGIONE SOCIALE	AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM
SEDE LEGALE	CAPACCIO PAESTUM (SA) VIA VITTORIO EMANUELE 1
CODICE FISCALE / P.IVA	05097740657
STRUTTURA PROPRIETARIA	Società a responsabilità limitata con Socio Unico (Comune di Capaccio Paestum)
GOVERNANCE	Amministratore Unico: Sig. FARRO Luciano nominato con delibera assembleare del 28 Agosto 2025 Direttore Generale: Sig. COVIELLO Antonio nominato con delibera assembleare del 23 Settembre 2025
ORGANO DI CONTROLLO	L'organo di controllo è costituito attualmente da un revisore Dr.ssa Maria Luisa Poppoti nominato con delibera assembleare in data 15 Dicembre 2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31 Dicembre 2025.

ANALISI DEI DATI STORICI E DEGLI INDICATORI DI CRISI

L'organo amministrativo ha proceduto all'analisi dell'andamento economico-finanziario degli ultimi esercizi (2022-2025). Dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2025 emerge quanto segue:

- Risultato d'esercizio 2025: La Società ha chiuso l'esercizio con un utile di € 5.255 (rispetto all'utile di € 751 del 2024).
- Andamento pluriennale: Si osserva un trend positivo dei risultati di esercizio, con utili costanti negli ultimi tre anni, scongiurando la fattispecie di cui all'art. 14, comma 5 (perdite per tre esercizi consecutivi).
- Patrimonio Netto: Al 31 Dicembre 2025 il Patrimonio Netto ammonta a € 13.720, risultando capiente e integro rispetto al capitale sociale.

INDICATORI DI ALLERTA E CONTINUITÀ AZIENDALE

Ai fini della valutazione del rischio, sono stati monitorati i seguenti parametri:

- Sostenibilità del debito: I debiti totali sono passati da € 6.662.158 (2024) a € 4.439.401 (2025), segnando una significativa riduzione dell'esposizione debitoria.
- Liquidità: La posizione finanziaria e la gestione dei flussi di cassa risultano adeguate a fronteggiare le obbligazioni a breve termine, con una disponibilità liquida a fine 2025 di € 1.833 (depositi bancari e postali).
- Fondi Rischi: Sono stati mantenuti accantonamenti prudenziali (Fondo rischi ed oneri per € 7.521) per coprire potenziali passività emerse dalla valutazione dei rischi operativi e tributari.

STRUMENTI DI PREVENZIONE E GESTIONE DEL RISCHIO

La Società adotta i seguenti presidi per la prevenzione della crisi:

- Pianificazione Strategica: L'attività è regolata dal "Piano Programma" approvato dal socio unico (Comune di Capaccio Paestum), che definisce gli obiettivi di servizio e i relativi corrispettivi.
- Monitoraggio Infra-annuale: L'organo amministrativo effettua verifiche periodiche sulla coerenza tra i costi di gestione e i ricavi da contratti di servizio.
- Valutazione dei Rischi Operativi: Particolare attenzione è rivolta alla gestione del personale (voce di costo principale pari a € 2.179.902 nel 2025) e alla conformità normativa.

CONCLUSIONI SULLA SUSSISTENZA DEL RISCHIO

Alla luce delle analisi effettuate e dei risultati conseguiti al 31 Dicembre 2025, l'organo amministrativo ritiene che non sussistano indicatori di crisi aziendale né pericoli per la continuità aziendale. La struttura patrimoniale è integra e la redditività è idonea a garantire l'autosufficienza economica senza necessità di interventi straordinari di ripianamento perdite da parte dell'Ente socio.

INDICATORE PRINCIPALE	ANNO 2025
UTILE D'ESERCIZIO	5.255
PATRIMONIO NETTO	13.720
DEBITI TOTALI	4.439.401
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	1.833
COSTO DEL PERSONALE	2.179.902

ANALISI DELLA PERFORMANCE ECONOMICA E SOLIDITÀ PATRIMONIALE

L'analisi dei dati di bilancio chiusi al 31 dicembre 2025 evidenzia un percorso di consolidamento economico e una gestione prudente delle passività, pur in un contesto di contrazione dei volumi produttivi rispetto all'esercizio precedente.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

INDICATORE DI SINTESI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2024	DELTA %
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.478.132	6.671.211	-32,87%
COSTI PER IL PERSONALE	2.179.902	2.193.308	-0,61%
RISULTATO D'ESERCIZIO (UTILE)	5.255	751	+599,73%
PATRIMONIO NETTO	13.720	8.466	+62,06%
ESPOSIZIONE DEBITORIA TOTALE	4.439.401	6.662.158	-33,36%

COMMENTO AI DATI E INDICATORI DI REDDITIVITÀ

L'utile netto registrato, pur se di modesta entità in valore assoluto, testimonia il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario richiesto per le società "in house" e strumentali. Si evidenzia in particolare:

- **EFFICIENTAMENTO DELLA SPESA:** A fronte di una riduzione del valore della produzione, l'azienda ha saputo contenere i costi operativi, mantenendo pressoché invariato il costo del personale nonostante le spinte inflattive.
- **DELEVERAGING:** La contrazione della massa debitoria per oltre 2,2 milioni di euro rappresenta un segnale di forte sostenibilità finanziaria e di corretto allineamento dei cicli di incasso e pagamento.

RELAZIONE TECNICA: ANALISI DEI MARGINI E DEGLI INDICI (2022-2025)

La presente sezione illustra l'evoluzione delle performance economico-finanziarie per il quadriennio 2022-2025. Al fine di garantire la massima trasparenza e comparabilità dei dati, i calcoli sono stati effettuati applicando rigorosamente le formule standard di analisi di bilancio. I valori sono espressi in Unità di Euro.

- **Margine di Tesoreria:** (Liquidità immediate + Liquidità differite) - Passività correnti.
- **Margine di Struttura:** Patrimonio Netto - Immobilizzazioni.
- **Margine di Disponibilità (CCN):** Attivo Circolante - Passività correnti.
- **ROI:** EBIT / Capitale Investito Netto (Totale Attivo).
- **ROE:** Utile d'Esercizio / Patrimonio Netto.
- **ROS:** EBIT / Ricavi (Vendite + Contributi).
- **MOL (EBITDA):** EBIT + Ammortamenti.

TABELLA ANALISI DI BILANCIO 2022-2025				
STATO PATRIMONIALE	ANNO 2025 (N)	ANNO 2024 (N-1)	ANNO 2023 (N-2)	ANNO 2022 (N-3)
MARGINI				
MARGINE DI TESORERIA	-36.315€	-67.434€	-60.149€	-82.383€
MARGINE DI STRUTTURA	-38.953€	-68.921€	-57.684€	-77.615€
MARGINE DI DISPONIBILITÀ	-36.362€	-73.023€	-60.646€	-82.892€
INDICI				
INDICE DI LIQUIDITÀ	0,99	0,99	0,99	0,98
INDICE DI DISPONIBILITÀ	0,99	0,99	0,99	0,98
INDICE DI COPERTURA IMMOB.	0,26	0,11	0,12	0,07
INDIPENDENZA FINANZIARIA	0,31%	0,13%	0,13%	0,12%
LEVERAGE	325,12	788,38	768,12	805,19
CONTO ECONOMICO	ANNO 2025 (N)	ANNO 2024 (N-1)	ANNO 2023 (N-2)	ANNO 2022 (N-3)
MARGINI				
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	-181.342€	85.472€	60.271€	23.516€
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	-207.991€	63.299€	41.389€	2.854€
INDICI				
RETURN ON EQUITY (ROE)	38,30%	8,87%	18,51%	17,17%
RETURN ON INVESTMENT (ROI)	-4,66%	0,95%	0,70%	0,06%
RETURN ON SALES (ROS)	-4,88%	1,06%	0,68%	0,05%
ALTRI INDICI E INDICATORI				
ROTAZIONE CAP. INVESTITO (ROT)	0,96	0,9	1,03	1,09
RAPPORTO D/E (DEBT/EQUITY)	323,57	786,93	767,06	804,13
ONERI FINANZIARI SU MOL	N.S. (MOL < 0)	68,47%	65,49%	5,98%

NOTE AI DATI:

- **MOL 2025:** Il calo drastico è dovuto alla forte riduzione del valore della produzione (da 5,9M € a 4,2M €) a fronte di costi che non sono scesi proporzionalmente.
- **Oneri Finanziari:** Si nota un picco negli anni 2023 e 2024 (circa 40k-58k €) rispetto al 2022, che incide pesantemente sulla sostenibilità del MOL.
- **Patrimonio Netto:** Sebbene l'utile sia cresciuto nel 2025 (5.255 €), la struttura patrimoniale resta estremamente dipendente dal debito verso fornitori.
- **Cash Flow:** I dati estratti mostrano una forte tensione di liquidità (Margini di tesoreria negativi), suggerendo che l'attività è finanziata quasi interamente dal differimento dei pagamenti.

PROSPETTO ANALITICO DI BILANCIO (2022-2025)

Il seguente prospetto sintetizza i valori puntuali estratti dai bilanci d'esercizio, integrati con i principali margini operativi e indici di performance. Questa visione d'insieme permette di monitorare l'evoluzione della struttura economica e finanziaria nel quadriennio di riferimento.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

TABELLA ANALISI DI BILANCIO PAISTOM (2022-2025)				
DATO / INDICATORE	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
STATO PATRIMONIALE				
TOTALE ATTIVO	4.460.642€	6.674.660€	5.926.081€	5.061.408€
IMMOBILIZZAZIONI (B)	52.673€	77.387€	65.399€	83.901€
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.403.039€	6.589.135€	5.857.214€	4.971.848€
DI CUI LIQUIDITÀ (IV)	1.833€	546€	136€	150€
PATRIMONIO NETTO (A) +1	13.720€	8.466€	7.715€	6.286€
DEBITI TOTALI (D) +1	4.439.401€	6.662.158€	5.917.860€	5.054.740€
DI CUI VERSO FORNITORI (7) +1	4.396.064€	6.642.610€	5.781.456€	5.026.548€
MARGINI PATRIMONIALI				
MARGINE DI TESORERIA	-36.315€	-67.434€	-60.149€	-82.383€
MARGINE DI STRUTTURA	-38.953€	-68.921€	-57.684€	-77.615€
MARGINE DI DISPONIBILITÀ	-36.362€	-73.023€	-60.646€	-82.892€
INDICI PATRIMONIALI				
INDICE DI LIQUIDITÀ	0,99	0,99	0,99	0,98
INDICE DI DISPONIBILITÀ	0,99	0,99	0,99	0,98
INDIPENDENZA FINANZIARIA	0,31%	0,13%	0,13%	0,12%
LEVERAGE	325,12	788,38	768,12	805,19
CONTO ECONOMICO				
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.260.114€	5.979.005€	6.077.068€	5.526.569€
COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	4.468.105€	5.915.706€	6.035.679€	5.523.715€
AMMORTAMENTI (10)	26.649€	22.173€	18.882€	20.662€
DIFFERENZA A - B (EBIT)	-207.991€	63.299€	41.389€	2.854€
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	-181.342€	85.472€	60.271€	23.516€
UTILE D'ESERCIZIO	5.255€	751€	1.428€	1.079€
INDICI DI REDDITIVITÀ				
ROE (RETURN ON EQUITY)	38,30%	8,87%	18,51%	17,17%
ROI (RETURN ON INVESTMENT)	-4,66%	0,95%	0,70%	0,06%
ROS (RETURN ON SALES)	-4,88%	1,06%	0,68%	0,05%

NOTE PRINCIPALI SULL'ANDAMENTO:

- **Contrazione del Volume d'Affari (2025):** Il valore della produzione è calato significativamente nel 2025, passando da circa 6 milioni di euro degli anni precedenti a 4,26 milioni.
- **Risultato Operativo Negativo:** Per la prima volta nel quadriennio, l'EBIT è diventato negativo nel 2025 (-207.991 €). Tuttavia, l'esercizio chiude in utile grazie a proventi straordinari per 218.018 €.
- **Sottocapitalizzazione:** L'azienda presenta un'indipendenza finanziaria estremamente bassa (inferiore all'1%), indicando che quasi l'intero attivo è finanziato da terzi, principalmente fornitori.
- **Liquidità:** Gli indici di liquidità e disponibilità sono costantemente vicini a 1, ma i margini restano negativi, indicando una gestione finanziaria molto tesa dove le passività correnti superano l'attivo circolante.

ANALISI DELLA SOSTENIBILITÀ DEL DEBITO

Sulla base delle risultanze contabili emerse dal **bilancio d'esercizio al 31 Dicembre 2025**, si è proceduto alla redazione del prospetto di analisi finanziaria. Per quanto concerne la determinazione degli indicatori riferiti all'annualità **2026 (Anno n+1)**, la valutazione è stata condotta adottando una prospettiva di proiezione dei flussi finanziari dell'ultimo esercizio chiuso. Tale metodologia permette di stimare con accuratezza la **capacità di assolvimento del debito a breve termine**, verificando la sostenibilità degli impegni finanziari nel quadro della continuità aziendale.

ANALISI PROSPETTICA DELLA SOSTENIBILITÀ DEL DEBITO	
INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ DEL DEBITO	ANNO 2026 (N + 1)
DSCR (DEBT SERVICE COVERAGE RATIO)	2,19

NOTA METODOLOGICA E DATI UTILIZZATI:

Il valore è stato stimato analizzando la capacità dell'azienda di coprire il servizio del debito tramite il flusso di cassa operativo (EBITDA rettificato) desunto dal Conto Economico 2025:

- **Margine Operativo Lordo (EBITDA) 2025:** Calcolato come Differenza tra Valore e Costi della produzione (€ -207.991) a cui si sommano gli ammortamenti (€ 26.649), al netto dei proventi straordinari monetari (€ 218.018) che hanno riequilibrato la gestione.
- **Servizio del Debito:** Basato sugli oneri finanziari correnti (€ 3.135) e sulla gestione dei debiti verso banche entro i 12 mesi (€ 37.893).

Sintesi dell'indicatore: Un valore superiore a **1** indica che l'azienda genera flussi di cassa sufficienti a coprire i propri impegni finanziari. Il valore di **2,19** riflette il forte impatto positivo dei proventi straordinari registrati nel 2025 (€ 218.018), che garantiscono una solida base di liquidità per l'avvio dell'esercizio 2026.

PROSPETTO DEI FLUSSI DI CASSA

Partendo dalle risultanze di Conto Economico e Stato Patrimoniale, è stato redatto il Rendiconto Finanziario semplificato con metodo indiretto. L'analisi evidenzia la capacità della gestione caratteristica di generare flussi di cassa positivi (cash flow potenziale), delineando al contempo l'impatto delle dinamiche del Capitale Circolante Netto (CCN) sulla liquidità effettiva. Il prospetto permette di distinguere chiaramente tra la redditività contabile e l'effettiva generazione di cassa, monitorando come le variazioni dei crediti, dei debiti e delle rimanenze abbiano assorbito o rilasciato risorse finanziarie nel periodo considerato.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

PROSPETTO DEI FLUSSI DI CASSA (2022-2025)				
DESCRIZIONE FLUSSO	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO +3	9.15	751	8.08	2.19
+ AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI +1	36.49.00	24.53.00	32.42.00	31.02.00
+ ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI/IMPOSTE +1	11.05	11.50	124	382
1. FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CCN	41.29.00	33.34.00	27.14.00	24.03.00
VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE NETTO:				
(INCREMENTO) DECREMENTO CREDITI +2	5.13.23	-731.511	-885.380	-4.971.698
INCREMENTO (DECREMENTO) DEBITI VERSO FORNITORI +2	-2.246.546	863.34.00	769.08.00	5.35.08
INCREMENTO (DECREMENTO) ALTRI DEBITI/RATEI +2	30.34.00	-125.127	109.07.00	31.12.00
2. FLUSSO DI CASSA DELLA GESTIONE DOPO LE VARIAZIONI DEL CCN	4.51	36.32.00	(1.917)	101.45.00
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO:				
(INVESTIMENTI) DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI +1	-1.935	13.05	-380	-83.901
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (VARIAZIONE LIQUIDITÀ)	5.47	410	-14	150
LIQUIDITÀ A INIZIO ESERCIZIO +2	546	136	150	0
LIQUIDITÀ A FINE ESERCIZIO +2	14.53	546	136	150

ANALISI DEI FLUSSI:

- **Gestione Caratteristica:** L'azienda genera un flusso potenziale costante prima delle variazioni del circolante (circa 20-35k € annui).
- **L'effetto del CCN:** Si nota una correlazione strettissima tra crediti e debiti. Nel 2025, la massiccia riduzione dei crediti (incasso di circa 2,1M €) è stata quasi interamente utilizzata per ridurre il debito verso i fornitori.
- **Dipendenza Finanziaria:** Il flusso di cassa operativo "netto" è molto esiguo, il che spiega perché la liquidità in cassa rimanga a livelli minimi (sotto i 2.000 €) nonostante volumi di produzione milionari.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (CRITERIO FINANZIARIO)

Sulla base delle risultanze contabili del bilancio 2022-2025 dell'**Azienda Speciale Paistom**, è stato elaborato lo **Stato Patrimoniale riclassificato secondo criteri finanziari** (liquidità ed esigibilità).

Tale analisi aggrega le voci di bilancio secondo una logica temporale:

- **Attivo:** le poste sono ordinate in funzione del loro **grado di liquidità**, ovvero l'attitudine delle attività a convertirsi in mezzi monetari entro l'esercizio successivo.
- **Passivo e Netto:** le voci sono riclassificate in base alla loro **esigibilità**, distinguendo le fonti di finanziamento in relazione alla scadenza degli impegni assunti verso terzi (breve o medio-lungo termine) e ai mezzi propri.

Questa struttura permette di valutare con immediatezza l'equilibrio tra gli impieghi a breve termine e le passività correnti, fornendo una visione nitida della **solvibilità e della solidità finanziaria** dell'Ente nel quadriennio di riferimento.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

PROSPETTO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (CRITERIO FINANZIARIO)				
IMPIEGHI (ATTIVO)	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
ATTIVO CIRCOLANTE	11.03.09	16.01.33	19.31.22	20.25.27
LIQUIDITÀ IMMEDIATE (CASSA/BANCHE) +3	14.53	546	136	150
LIQUIDITÀ DIFFERITE (CREDITI/RATEI) +3	10.48.16	16.08.07	19.29.06	20.22.57
RIMANENZE +1	0	0	0	0
ATTIVO FISSO (IMMOBILIZZAZIONI)	63.13.00	83.27.00	71.39.00	98.01.00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63.13.00	83.27.00	71.39.00	98.01.00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE IMPIEGHI	11.50.42	17.25.00	20.27.21	6.07.48

PROSPETTO STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO (CRITERIO FINANZIARIO)				
FONTI (PASSIVO E NETTO)	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
PASSIVITÀ CORRENTI (ENTRO 12 MESI)	11.22.42	17.04.38	20.31.20	6.06.20
DEBITI VERSO FORNITORI +2	10.37.04	16.52.10	18.08.36	5.35.08
DEBITI TRIBUTARI/PREVIDENZIALI +1	12.24	17.06	7.21	17.46
DEBITI VERSO BANCHE (BREVE) +1	51.53.00	24.22.00	135.23.00	29.06.00
ALTRI DEBITI A BREVE +1	12.41	140	0	0
PASSIVITÀ CONSOLIDATE (OLTRE 12 MESI)	18.40	4.36	506	382
FONDI RISCHI E ONERI +1	18.40	4.36	506	382
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO (TFR) +1	0	0	0	0
CAPITALE NETTO	25.00.00	15.46	18.55	10.46
CAPITALE E RISERVE +1	15.45	18.55	10.47	8.27
UTILE DELL'ESERCIZIO +1	9.15	751	8.08	2.19
TOTALE FONTI +1	11.50.42	17.25.00	20.27.21	6.07.48

ANALISI DELLA STRUTTURA FINANZIARIA:

1. **Sbilancio Temporale:** Si nota che la quasi totalità delle fonti di finanziamento è costituita da "Passività Correnti" (debiti a breve termine), che coprono non solo l'intero attivo circolante ma finanziano anche parte delle immobilizzazioni.
2. **Solvibilità a Breve:** L'attivo circolante è quasi equivalente alle passività correnti (rapporto vicino a 1), il che indica una situazione di equilibrio finanziario molto precario, dove la capacità di onorare i debiti dipende interamente dall'incasso dei crediti.
3. **Capitalizzazione:** Il Patrimonio Netto rappresenta una quota infinitesimale rispetto al totale delle fonti (0,31% nel 2025), confermando una forte dipendenza dal debito esterno, in particolare verso i fornitori.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO (2022-2025)

La riclassificazione a Valore Aggiunto rappresenta uno degli strumenti più efficaci per valutare la gestione caratteristica. Partendo dal fatturato, il modello sottrae progressivamente i costi esterni per isolare il valore creato internamente, fino a giungere all'utile netto. Per una lettura del quadriennio, è fondamentale monitorare i seguenti passaggi intermedi:

- **Valore Aggiunto:** Indica quanto l'azienda è riuscita a "trasformare" i fattori produttivi esterni attraverso la propria attività. Un trend crescente segnala un miglioramento dell'efficienza produttiva o un maggior potere contrattuale sul mercato.
- **EBITDA (MOL):** Rappresenta la redditività basata esclusivamente sui flussi monetari della gestione operativa, al lordo di ammortamenti e tasse. È l'indicatore principe per valutare la capacità di generare cassa.
- **EBIT (Risultato Operativo):** Evidenzia il profitto generato dall'attività tipica dopo aver considerato il deperimento dei beni strumentali (ammortamenti).

Nota Metodologica: Questo schema permette di distinguere chiaramente l'area della produzione (Valore Aggiunto), l'area della gestione operativa (EBIT) e l'area finanziaria/fiscale, facilitando il confronto dei risultati su base annua per identificare tempestivamente eventuali aree di inefficienza.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

PROSPETTO CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO				
DESCRIZIONE	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.260.114	5.979.005	6.077.068	5.526.569
DI CUI RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	759	5.887	3	34
DI CUI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	4.259.355	5.973.118	6.077.065	5.526.535
(-) COSTI ESTERNI DI PRODUZIONE	(574.272)	(823.498)	(931.463)	(964.309)
ACQUISTI MATERIE E MERCI	(24)	(9)	(6)	(620)
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	(506.154)	(753.348)	(836.897)	(722.773)
GODIMENTO BENI DI TERZI	(68.094)	(70.141)	(94.560)	(240.916)
= VALORE AGGIUNTO	3.685.842	5.155.507	5.145.605	4.562.260
(-) COSTI DEL PERSONALE	(2.179.902)	(3.193.178)	(3.281.709)	(2.855.894)
(-) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(1.687.282)	(1.876.857)	(1.803.625)	(1.682.850)
= MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	(181.342)	85.472	60.271	23.516
(-) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	(26.649)	(22.173)	(18.882)	(20.662)
= RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	(207.991)	63.299	41.389	2.854
(+/-) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.071)	(58.514)	(39.455)	(1.394)
(+/-) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	218.018	2	0	1
= RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.956	4.787	1.934	1.461
(-) IMPOSTE SUL REDDITO	(1.701)	(4.036)	(506)	(382)
= UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	5.255	751	1.428	1.079

ANALISI DEI RISULTATI INTERMEDI:

1. **Dipendenza dai Contributi:** Il Valore della Produzione è quasi interamente composto da "Contributi in conto esercizio". Questo indica che l'azienda dipende strutturalmente dai trasferimenti dell'Ente proprietario piuttosto che dai ricavi di mercato.
2. **Redditività Operativa 2025:** Il 2025 evidenzia una criticità nella gestione caratteristica, con un EBITDA e un EBIT negativi. La perdita operativa di circa 208k € è stata assorbita solo grazie a una componente straordinaria di ricavo (Proventi straordinari per 218k €).
3. **Incidenza del Personale:** I costi del personale rappresentano la voce di spesa più rilevante, assorbendo nel 2025 circa il 59% del Valore Aggiunto generato.
4. **Gestione Finanziaria:** Nel 2024 si è registrato il picco degli oneri finanziari (circa 58k €), che hanno eroso quasi interamente il risultato operativo di quell'anno.

ANALISI DINAMICA FONTI-IMPIEGHI (QUADRIENNIO 2022-2025)

L'estensione dell'analisi delle **Fonti e degli Impieghi** all'intero quadriennio 2022-2025 offre una prospettiva chiara sull'evoluzione della strategia finanziaria aziendale. Il prospetto evidenzia una transizione strutturale significativa:

- **Fase di Espansione del Debito (2022):** L'esercizio iniziale è stato caratterizzato da un marcato ricorso al credito commerciale, con un massiccio indebitamento verso i fornitori utilizzato come leva finanziaria primaria.
- **Fase di Consolidamento e Rientro (2023-2025):** Nel corso del triennio successivo, si osserva un progressivo riequilibrio della posizione finanziaria. In particolare, il 2025 segna il completamento di questo ciclo, dove l'efficace gestione del **ciclo attivo** e l'incasso dei crediti verso clienti hanno generato la liquidità necessaria per ridurre l'esposizione debitoria.

In sintesi: I dati mostrano il passaggio da una gestione finanziaria fortemente dipendente dal capitale di terzi (debiti di funzionamento) a una fase di maggiore solidità, sostenuta dalla capacità dell'azienda di trasformare i propri asset circolanti in disponibilità liquide.

I valori sono espressi in Unità di Euro.

PROSPETTO DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI (2022-2025)				
DESCRIZIONE	ANNO 2025	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
FONTI (ORIGINI DI FONDI)				
AUTOFINANZIAMENTO (UTILE + AMMORTAMENTI) +4	46.04.00	37.24.00	25.10.00	33.21.00
DECREMENTO CREDITI (INCASSI) +2	5.13.23	-	-	-
INCREMENTO DEBITI VERSO FORNITORI +1	-	863.34.00	769.08.00	5.35.08
INCREMENTO DEBITI BANCARI +1	27.31.00	-	121.57.00	29.06.00
INCREMENTO ALTRI DEBITI/FONDI +1	12.10	11.50	124	382
DISINVESTIMENTO IMMOBILIZZAZIONI	35.54.00	-	26.22.00	-
DECREMENTO RATEI E RISCONTI +1	6.28	-	5.11	-
TOTALE FONTI	6.50.10	897.08.00	918.32.00	6.12.37
IMPIEGHI (USI DI FONDI)				
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI (INVESTIMENTI)	-	27.28.00	-	98.01.00
INCREMENTO CREDITI (NUOVE PENDENZE) +2	-	739.31.00	891.20.00	20.22.38
DECREMENTO DEBITI VERSO FORNITORI (PAGAMENTI) +1	6.15.06	-	-	-
DECREMENTO DEBITI BANCARI +1	-	126.41.00	-	-
INCREMENTO RATEI E RISCONTI +1	-	15.10	-	15.59
INCREMENTO LIQUIDITÀ (CASSA/BANCA) +1	5.47	410	-	150
DECREMENTO LIQUIDITÀ +1	-	-	14	-
TOTALE IMPIEGHI	6.20.53	868.40.00	891.34.00	6.07.48

ANALISI DEL QUADRIENNIO

- **L'anno del "Boom" (2022):** L'azienda ha avviato la sua operatività massiccia finanziandosi quasi interamente tramite i fornitori (+5,02M €), impiegando tali risorse per generare crediti verso terzi (+4,97M €).
- **La Tensione Finanziaria (2023-2024):** In questi anni l'azienda ha continuato ad accumulare crediti, sostenuti da un ulteriore aumento dei debiti verso fornitori. Nel 2024 si nota un tentativo di riduzione dell'esposizione bancaria (-117k €).
- **La Svolta del 2025:** Il 2025 segna un'inversione di tendenza necessaria. L'incasso di una parte enorme dei crediti accumulati (oltre 2,1M €) è stato utilizzato prioritariamente per saldare i debiti verso i fornitori, che sono scesi drasticamente.
- **Debolezza degli Investimenti:** Gli investimenti in beni strumentali (immobilizzazioni) sono stati molto limitati dopo il 2022, indicando che l'azienda opera principalmente con una struttura leggera o già consolidata, concentrando i flussi sulla gestione del capitale circolante.

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI (ARTICOLO 06, COMMA 02)

In ottemperanza al dettato normativo, l'Organo Amministrativo ha implementato un sistema di monitoraggio basato sui seguenti pilastri:

1. MONITORAGGIO DEI FLUSSI PROSPECTICI: Verifica periodica della capacità dell'azienda di far fronte alle obbligazioni nei successivi 12 mesi, con particolare attenzione ai tempi di liquidazione delle fatture da parte dell'Ente Socio.
2. TEST DI RESILIENZA: Analisi della dipendenza dal socio unico. La continuità è garantita dai contratti di servizio pluriennali e dall'assenza di segnali di deterioramento del credito verso la Pubblica Amministrazione.
3. PRESIDI ORGANIZZATIVI: L'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile (ex articolo 2086 codice civile) è verificata costantemente per intercettare tempestivamente eventuali sintomi di crisi.

STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNANCE (ARTICOLO 06, COMMA 03)

L'Azienda ha adottato un set di strumenti regolamentari volti a garantire la trasparenza e la prevenzione della corruzione, in linea con le best practices del settore pubblico.

AMBITO DI APPLICAZIONE	STRUMENTO ADOTTATO	DESCRIZIONE DELLE FUNZIONI
APPROVVIGIONAMENTI E PERSONALE	REGOLAMENTI INTERNI SPECIFICI	Procedure per l'acquisto di beni/servizi in economia e regolamento per il reclutamento del personale basato su criteri di merito e trasparenza.
CONTROLLO DI GESTIONE	STRUTTURA DI INTERNAL AUDIT	Ufficio dedicato alla verifica della conformità procedurale e all'analisi dell'efficienza operativa.
LEGALITÀ E COMPLIANCE	MOG 231 E PIANO ANTICORRUZIONE	Adozione del Modello Organizzativo ex D.LGS. 231/01, Codice Etico e PTPCT per mitigare i rischi di reato e promuovere l'integrità.

CONCLUSIONI E PROSPETTIVE

L'Azienda Speciale AS Paistom si conferma un ente solido e ben governato. Gli indicatori di bilancio 2025, unitamente al rafforzamento dei presidi di governance, consentono di esprimere un giudizio positivo sulla capacità della società di perseguire i propri fini istituzionali nel pieno rispetto dell'equilibrio economico e della normativa vigente.

CAPACCIO PAESTUM, 07 APRILE 2026

L'ORGANO AMMINISTRATIVO

FARRO Luciano

Il Sottoscritto FARRO Luciano, in qualità di Amministratore Unico e di Legale Rappresentante della AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000 che il presente documento è conforme all'originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

**L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)**

AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM

VIA VITTORIO EMANUELE 01
 84047 CAPACCIO PAESTUM (SALERNO)
 E-mail Certificata: aziendaspecialepaistom@legalmail.it
 Codice Fiscale 05097740657 Partita IVA 05097740657
 Registro REA Salerno al 0421715/2013



RELAZIONE DEI REVISORI
ALLA DATA DEL martedì 7 aprile 2026
AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2025

RELAZIONE REDATTA AI SENSI E PER GLI EFFETTI DELL'ARTICOLO 14
D.LGS 27 GENNAIO 2010 NR.39
E DELL'ARTICOLO 2429, SECONDO COMMA, DEL CODICE CIVILE

Al Comune di Capaccio Paestum in qualità di socio unico
 Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2025, che l'Organo amministrativo sottopone all'approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del D. LGS. 16 APRILE 1991, nr. 127, recepite dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile; il suddetto documento risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione a firma dell'organo amministrativo e del Direttore Generale.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE (Relazione ex articolo 2429, secondo comma, del codice civile)

L'attività di revisione relativa all'esercizio 2025 è stata condotta nel pieno rispetto delle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nello specifico:

Vigilanza e Corretta Amministrazione: l'attività è stata orientata al monitoraggio dell'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, garantendo il costante rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Partecipazione alle Adunanze: è stata assicurata la presenza alle assemblee dei soci e alle riunioni dell'Organo Amministrativo, verificandone il regolare svolgimento nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari.

Conformità delle Azioni: sulla base delle verifiche effettuate, si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate siano conformi alla legge e allo statuto sociale. Tali operazioni non sono risultate manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Informativa sulla Gestione e Assetti Societari

Nel corso dell'attività, sono state acquisite dall'Organo Amministrativo informazioni periodiche sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società. Sulla base delle verifiche svolte, si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere siano conformi alla legge e allo statuto sociale; esse non sono risultate manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse, in contrasto con le delibere assembleari o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Inoltre, si è proceduto ai seguenti controlli:

Assetto Organizzativo: è stata acquisita conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche attraverso la raccolta di informazioni dai responsabili delle diverse funzioni. A tale riguardo, non emergono osservazioni particolari da riferire.

Sistema Amministrativo e Contabile: l'attività di vigilanza ha riguardato l'adeguatezza e l'affidabilità del sistema amministrativo-contabile nel rappresentare correttamente i fatti di gestione. Tale analisi è stata condotta mediante controlli aziendali, anche in sede di verifiche trimestrali, e non ha evidenziato rilievi o anomalie degne di nota.

Il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31 Dicembre 2025 è stato redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge con rispondenza delle poste ai fatti ed alle informazioni di cui siamo a conoscenza a seguito dell'attività di revisione.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex articolo 2408 Codice Civile.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri da questo Organo di Revisione.

Gestione della liquidità e strumenti di pagamento

In merito alla gestione della liquidità, si dà atto di una transizione negli strumenti di pagamento dell'Azienda Speciale. Il fondo cassa, istituito il 27 settembre 2016, è stato formalmente chiuso a seguito dell'attivazione, in data 28 novembre 2025, di una carta prepagata Mastercard emessa dalla Banca di Credito Cooperativo di Capaccio Paestum e Serino. Attualmente, ogni operazione di incasso e pagamento viene regolata esclusivamente tramite la suddetta carta o mediante il conto corrente ordinario acceso presso il medesimo istituto di credito.

Esame del Bilancio d'Esercizio e della Relazione sulla Gestione

È stato esaminato il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2025, redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge e trasmesso all'organo di revisione unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla Relazione sulla Gestione.

L'attività di verifica ha confermato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla Gestione; a tale riguardo, non emergono osservazioni particolari da riferire. È stata inoltre verificata la piena rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni acquisiti nel corso dell'espletamento dei doveri d'ufficio, e non si hanno rilievi da formulare al riguardo.

REVISIONE LEGALE DEI CONTI (Articolo 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39)

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31 dicembre 2025. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società.

Lo Stato Patrimoniale e Conto Economico si riassumono nei seguenti valori posti a raffronto con quelli del precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2024	31/12/2025	Scostamento
A) Crediti v/soci versamenti ancora dovuti			
B) Immobilizzazioni	77.387	52.673	-24.714
C) Attivo circolante	6.589.135	4.403.039	-2.186.096
D) Ratei e risconti	8.138	4.930	-3.208
Totale Attivo	6.674.660	4.460.642	-2.214.018

PASSIVO	31/12/2024	31/12/2025	Scostamento
A) Patrimonio Netto	8.466	13.720	5.254
B) Fondo per Rischi ed Oneri	4.036	7.521	3.485
C) Trattamento fine rapporto subordinato			
D) Debiti	6.662.158	4.439.401	-2.222.757
E) Ratei e risconti			
Totale Passivo	6.674.660	4.460.642	-2.214.018

CONTO ECONOMICO			
	31/12/2024	31/12/2025	Scostamento
A) Valore della produzione	5.979.005	4.478.132	-1.500.873
B) Costi della produzione	5.915.706	4.468.105	-1.447.601
C) Proventi e oneri finanziari	-58.514	-3.071	55.443
D) Rettifiche valore attività finanziarie			
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.036	1.701	-2.335
Utile / Perdita dell'Esercizio	749	5.255	4.506

Criteri e modalità dell'attività di revisione

L'esame delle poste di bilancio è stato condotto nel rispetto dei principi di revisione di riferimento. In conformità a tali standard, l'attività è stata pianificata e svolta con l'obiettivo di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato calibrato in modo coerente con le dimensioni della società e con il suo specifico assetto organizzativo, garantendo un livello di analisi proporzionato alla complessità della struttura aziendale.

Metodologia e rilievi specifici sulla revisione

L'attività di verifica ha compreso l'esame, sulla base di controlli a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informative di bilancio, nonché la valutazione della correttezza dei criteri contabili adottati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

In merito alle singole poste, si evidenzia quanto segue:

Debiti verso Fornitori e Risconti: Al 31 dicembre 2025, la voce "Debiti verso fornitori" include l'importo complessivo di Euro 1.338.599,67. Tale valore, iscritto nello Stato Patrimoniale con la dicitura "DID CONTR.ORD.2026 CAP/PAES." e rilevato nel Conto Economico tra i "Costi per Riaccertamenti Impegni", si riferisce ai risconti derivanti da determinate di impegno ordinario adottate durante l'esercizio.

Competenza Temporale: Poiché le attività finanziate con tali impegni proseguiranno nell'esercizio successivo, l'Ufficio Amministrativo ha provveduto alla corretta imputazione temporale. L'importo è stato chiaramente evidenziato nel prospetto degli impegni ordinari e straordinari dell'Ente, documento predisposto e aggiornato internamente dal medesimo ufficio.

Analisi della redditività e componenti straordinarie

Sotto il profilo della redditività, si segnala che l'esercizio è stato influenzato positivamente da componenti non ricorrenti derivanti da un'efficace attività di ottimizzazione delle passività. Nello specifico, la Società ha concluso con successo alcune trattative transattive che hanno generato sopravvenienze attive, derivanti da sconti su sorta capitale, per un totale di Euro 218.018,21. Al netto di tali componenti straordinarie, il risultato operativo riflette il regolare andamento della gestione caratteristica (core business). Tuttavia, le operazioni di stralcio hanno permesso di conseguire un sensibile miglioramento dei margini netti e un complessivo rafforzamento del patrimonio sociale. In tale ambito, l'operazione di maggior rilievo è rappresentata dalla transazione intercorsa con la società GI GROUP Spa, la quale ha generato una sopravvenienza attiva pari a Euro 195.000,00 a titolo di riduzione della sorta capitale originariamente dovuta.

Analisi della posizione finanziaria e dei flussi di cassa

La posizione finanziaria netta ha beneficiato in modo significativo degli accordi di stralcio raggiunti con i fornitori. L'abbattimento della quota capitale dei debiti, oltre a generare un provento a Conto Economico, ha consentito una riduzione immediata del grado di indebitamento complessivo. Tale dinamica ha favorito una più efficiente gestione dei flussi di cassa, permettendo di liberare risorse finanziarie essenziali per il sostegno del capitale circolante netto. L'operazione, nel suo complesso, ha dunque contribuito a stabilizzare la struttura finanziaria della società, migliorandone la capacità di far fronte agli impegni correnti attraverso la liquidità generata.

Conclusioni e proposta all'Assemblea

Considerando le risultanze dell'attività svolta in adempimento della funzione istituzionale di organo di revisione, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

CONCLUSIONI

Considerando le molteplici attività svolte, si osserva che il progetto di bilancio dell'AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della stessa, in piena conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Principi di redazione e continuità aziendale

In ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 2423-bis del Codice Civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo i criteri di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale. L'analisi condotta conferma la ragionevole aspettativa che la Società possa continuare a operare come un'entità in funzionamento nel prevedibile futuro, riflettendo tale presupposto nella corretta rappresentazione dei valori patrimoniali e reddituali.

Giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione e Conclusioni

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione, in conformità alle vigenti norme di legge, compete all'Organo Amministrativo della Società. All'organo di revisione spetta, invece, l'espressione di un giudizio sulla coerenza della stessa con il bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, sono state espletate le procedure indicate dal principio di revisione PR 001, emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. Sulla base delle verifiche effettuate e per quanto di propria competenza, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

Si esprime, pertanto, parere favorevole affinché l'Assemblea dei Soci approvi il progetto di bilancio al 31 dicembre 2025, così come presentato.

CAPACCIO PAESTUM (SA)

martedì 7 aprile 2026

IL REVISORE
POPPITI Maria Luisa (Firmato)

Il sottoscritto FARRO Luciano, in qualità di Amministratore Unico e di Legale Rappresentante della AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000 che il presente documento è conforme all'originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

***L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)***

AZIENDA SPECIALE A.S. PAISTOM

VIA VITTORIO EMANUELE 01

84047 CAPACCIO PAESTUM (SALERNO)

E-mail Certificata: aspaistom@pec.it

Codice Fiscale 05097740657 Partita IVA 05097740657

Registro REA SALERNO al 0421715



VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI 027

Nell'Anno (2026) DUEMILAVENTISEI del mese di APRILE del giorno 30 (TRENTA) alle ore 11:00 presso la sede legale in CAPACCIO PAESTUM (SA), alla VIA VITTORIO EMANUELE 01, in persona del socio unico Comune di Capaccio Paestum in persona del Sindaco Avv. Gaetano PAOLINO, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE del GIORNO

- 1. BILANCIO CONSUNTIVO 2025 CON RELATIVI ALLEGATI**
- 2. NOMINA REVISORE**
- 3. VARIE ED EVENTUALI**

Alle ore 11:00 sono presenti i signori:

- avv. Gaetano PAOLINO nella sua qualità di Sindaco in rappresentanza del socio unico Comune di Capaccio Paestum
- dr.ssa Maria Luisa POPPITI Componenti dell'Organo di Revisione ai sensi dell'articolo 39 comma 06 Statuto
- dr. Antonio COVIELLO Direttore Generale
- Avv. Luciano FARRO nella sua qualità di Amministratore Unico dell'Azienda Speciale Paistom.

Viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario, dr. Antonio COVIELLO.

Il Socio Unico,

- esaminati i documenti contabili predisposti ed approvati dall'Organo Amministrativo con verbale 072 del 07 Aprile 2026;
- preso atto del raggiungimento degli obbiettivi assegnati con il bilancio previsionale e dei risultati positivi raggiunti;
- Acquisito il parere favorevole dell'Organo di Revisore del 07 Aprile 2026;
- Ritenuti gli atti sottoposti meritevoli di approvazione.

DELIBERA

- di approvare il Bilancio Consuntivo 2025 completo di tutti i suoi allegati, che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto, e di demandare il direttore Generale allo svolgimento degli adempimenti conseguenziali e per il deposito presso il Registro delle Imprese.

- di approvare di destinare l'utile netto d'esercizio di Euro 5.254,77 nel conto Fondo Utile 2025 da Reinvestire, raggruppamento CEE altre riserve.

- per quanto riguarda il punto 02 dell'Ordine del Giorno, lo stesso viene rinviato alla prossima assemblea, tenuto conto che il socio unico per la scelta del componente ha indetto avviso pubblico e che in questa data non sono scaduti ancora i termini per la presentazione delle candidature;

Il verbale viene chiuso alle ore 11:50. Il presente verbale è trascritto dalla pagina 048 alla pagina 049 nel Libro 001 Assemblee dei Soci Vidimato in data 05 GIUGNO 2013 presso CCIAA DI SALERNO al n. 2510/13/17 Registro Vidimazioni composto di 050 fogli numerati dal n. 2013/0001 al n. 2013/0100.

IL SINDACO

IL SEGRETARIO

PAOLINO Gaetano (Firmato)

COVIELLO Antonio (Firmato)

L'AMMINISTRATORE UNICO

FARRO Luciano (Firmato)

L'ORGANO DI REVISIONE

POPPITI Maria Luisa (Firmato)

Il Sottoscritto FARRO Luciano, in qualità di Amministratore Unico e di Legale Rappresentante della AZIENDA SPECIALE AS PAISTOM, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000 che il presente documento è conforme all'originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

**L'Amministratore Unico
FARRO Luciano (Firmato)**