

TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2025**

Dati anagrafici	
Sede in	Trento
Codice Fiscale	02002380224
Numero Rea	TRENTO 193558
P.I.	02002380224
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	841110
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
7) altre	14.440	34.049
Totale immobilizzazioni immateriali	14.440	34.049
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	3.636	6.034
Totale immobilizzazioni materiali	3.636	6.034
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	18.076	40.083
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.840.452	1.766.421
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	2.840.452	1.766.421
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	800.045	888.227
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	800.045	888.227
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.572	17.934
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.572	17.934
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.992	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	73.992	0
5-ter) imposte anticipate	565.776	522.265
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.051	40.376
esigibili oltre l'esercizio successivo	479	0
Totale crediti verso altri	344.530	40.376
Totale crediti	4.641.367	3.235.223
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.868.192	12.766.967
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	2.372	3.095

Totale disponibilità liquide	10.870.564	12.770.062
Totale attivo circolante (C)	15.511.931	16.005.285
D) Ratei e risconti	14.989	11.346
Totale attivo	15.544.996	16.056.714
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	213.818	213.818
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.688.867	2.688.867
Varie altre riserve	938.165	938.163
Totale altre riserve	3.627.032	3.627.030
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	346.677	683.772
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.187.527	5.524.620
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.357.399	2.176.102
Totale fondi per rischi ed oneri	2.357.399	2.176.102
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	664.579	613.685
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.000	15.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	15.000	15.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.026.900	1.922.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.026.900	1.922.064
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.270.103	2.337.438
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	2.270.103	2.337.438
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.449	22.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	37.449	22.676
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.855	178.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	95.855	178.793
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.067	104.940
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.067	104.940
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.763.117	3.161.396
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	2.763.117	3.161.396
Totale debiti	7.335.491	7.742.307
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	15.544.996	16.056.714

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.203.986	5.341.084
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.278.357	4.284.973
Totale altri ricavi e proventi	4.278.357	4.284.973
Totale valore della produzione	9.482.343	9.626.057
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.913	4.126
7) per servizi	5.708.671	5.905.367
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.361.153	2.166.804
b) oneri sociali	663.635	594.351
c) trattamento di fine rapporto	187.480	171.530
d) trattamento di quiescenza e simili	22.879	19.635
Totale costi per il personale	3.235.147	2.952.320
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	41.269	35.990
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.398	2.368
Totale ammortamenti e svalutazioni	43.667	38.358
12) accantonamenti per rischi	220.757	204.672
14) oneri diversi di gestione	28.189	25.634
Totale costi della produzione	9.240.344	9.130.477
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	241.999	495.580
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	239.661	442.067
Totale proventi diversi dai precedenti	239.661	442.067
Totale altri proventi finanziari	239.661	442.067
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.292	524
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.292	524
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	238.369	441.543
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	480.368	937.123
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	177.202	300.969
imposte differite e anticipate	(43.511)	(47.618)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	133.691	253.351
21) Utile (perdita) dell'esercizio	346.677	683.772

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	346.677	683.772
Imposte sul reddito	133.691	253.351
Interessi passivi/(attivi)	(238.369)	(441.543)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	241.999	495.580
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	408.237	466.352
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.667	38.358
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	451.904	504.710
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	693.903	1.000.290
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.074.031)	(115.821)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	104.836	112.964
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.643)	4.531
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(703.301)	236.241
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.676.139)	237.915
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(982.236)	1.238.205
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	238.369	441.543
(Imposte sul reddito pagate)	(274.155)	(32.643)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(176.046)	(217.446)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(211.832)	191.454
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.194.068)	1.429.659
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(1.000)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(21.660)	(27.200)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(21.660)	(28.200)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(683.770)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(683.770)	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.899.498)	1.401.459
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	12.766.967	11.364.468
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.095	4.135
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.770.062	11.368.603
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.868.192	12.766.967
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.372	3.095
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.870.564	12.770.062
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2025 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 c.c., nonché a quanto indicato dai principi contabili emendati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, 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.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Tale valutazione si basa sull'analisi del budget 2026 anche a seguito della delibera della Giunta Provinciale di dicembre 2025 che ha assegnato il servizio di riscossione alla Società per l'esercizio 2026.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

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 diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in tre anni e comprendono le licenze software utilizzate per la riscossione e gestione delle sanzioni amministrative, ormai completamente ammortizzate in attesa di definitiva dismissione.

Gli incrementi su beni di terzi sono rappresentati da implementazione su software non di proprietà. Il periodo di ammortamento di tali costi è il minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto a cui l'implementazione si riferisce.

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.

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.

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.

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.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Altri beni:

- mobili e arredi: 20%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- insegna: 15%

Crediti

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno. In base all'OIC 25, Le imposte anticipate sono rilevate solo quando è reputata ragionevolmente certa la loro recuperabilità.

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.

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.

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.

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

Le passività potenziali, qualora esistenti, sono rilevate in Bilancio e iscritte nei fondi se ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Imposte sul reddito

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

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

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Si specifica che l'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 relativo ai ricavi non ha avuto impatti sul bilancio.

Garanzie, impegni, passività potenziali

Sono esposti in specifici paragrafi della nota integrativa, e comprendono le garanzie, gli impegni, le passività potenziali.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 14.440 (€ 34.049 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	32.300	298.090	330.390
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.300	264.041	296.341
Valore di bilancio	0	34.049	34.049
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	21.660	21.660
Ammortamento dell'esercizio	0	41.269	41.269
Totale variazioni	0	(19.609)	(19.609)
Valore di fine esercizio			
Costo	32.300	319.750	352.050
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.300	305.310	337.610
Valore di bilancio	0	14.440	14.440

Le licenze software, completamente ammortizzate, comprendono principalmente software utilizzato per l'attività di accertamento e per la gestione delle sanzioni amministrative in corso di dismissione. Le altre immobilizzazioni sono rappresentate da migliorie su beni di terzi (nello specifico, implementazioni su software non di proprietà). Il periodo di ammortamento di tali costi è il minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto cui l'implementazione si riferisce.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 3.636 (€ 6.034 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	52.402	52.402
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.368	46.368
Valore di bilancio	6.034	6.034
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	2.398	2.398
Totale variazioni	(2.398)	(2.398)
Valore di fine esercizio		
Costo	52.402	52.402
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	48.766	48.766
Valore di bilancio	3.636	3.636

La voce "Altri beni" è costituita esclusivamente da macchine per ufficio elettroniche e mobili e arredi. In merito ai criteri di ammortamento di tali beni, rinviamo al paragrafo "Criteri di valutazione adottati".

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.641.367 (€ 3.235.223 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.840.452	0	2.840.452	0	2.840.452
Verso controllanti	800.045	0	800.045	0	800.045
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.572	0	16.572	0	16.572
Crediti tributari	73.992	0	73.992		73.992
Imposte anticipate			565.776		565.776
Verso altri	344.051	479	344.530	0	344.530
Totale	4.075.112	479	4.641.367	0	4.641.367

In base alle apposite analisi di recuperabilità svolte dagli Amministratori, tutti i crediti sono considerati pienamente recuperabili per cui non è stato necessario accantonare specifici fondi svalutazione.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è relativo ad un tema temporale di emissione delle fatturazioni.

I crediti verso clienti, verso controllanti e verso società sottoposte a comune controllo sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Crediti verso clienti	877.647	117.454	760.192
Crediti e fatt. da em. per attività di accertamento	5.893	6.455	-562
Fatture da emettere aggio TIA	1.186	1.300	-114
Fatture da emettere aggio Canone Idrico	1.432	1.323	109
Fatture da emettere aggio sanzioni amministrative	52.741	87.101	-34.360
Fatture da emettere rivalsa spese sanzioni amm.	2.578.466	1.487.723	1.090.743
Fatture da emettere aggio ICI/IMU/TASI/IMIS	2.486	2.434	52
Fatture da emettere coattiva	30.501	23.503	6.998
Fatture da emettere Ordini professionali	24	31	-7
Altre fatture da emettere	21.078	844.500	-823.421
Crediti per rimborsi da erogare	85.621	100.785	-15.164
Note di accredito da emettere	-5	-26	21
Crediti verso clienti - controllanti - consociate	3.657.070	2.672.582	984.487

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.766.421	1.074.031	2.840.452	2.840.452	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	888.227	(88.182)	800.045	800.045	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	17.934	(1.362)	16.572	16.572	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	0	73.992	73.992	73.992	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	522.265	43.511	565.776			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.376	304.154	344.530	344.051	479	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.235.223	1.406.144	4.641.367	4.075.112	479	0

L'aumento dei crediti verso altri è relativo ad anticipi ad alcuni fornitori per servizi. Relativamente al saldo delle imposte anticipate si veda quanto commentato più avanti nel paragrafo "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate". Il saldo è ritenuto pienamente recuperabile considerando la previsione di imponibili futuri della società.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti detenuti dalla società sono riferiti a persone giuridiche o fisiche italiane.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 10.870.564 (€ 12.770.062 nel precedente esercizio).

Per una descrizione della movimentazione dell'anno si rimanda al rendiconto finanziario.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	12.766.967	(1.898.775)	10.868.192
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	3.095	(723)	2.372
Totale disponibilità liquide	12.770.062	(1.899.498)	10.870.564

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 14.989 (€ 11.346 nel precedente esercizio).

Non vi sono ratei o risconti di durata superiore ai 5 anni.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.346	3.643	14.989
Totale ratei e risconti attivi	11.346	3.643	14.989

Composizione dei risconti attivi

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Abbonamenti libri, giornali, riviste	851	1.086	-235
Assicurazioni	12.030	7.052	4.978
Software	1.395	2.696	-1.300
Altri risconti	712	512	200
Risconti attivi	14.989	11.346	3.642

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 5.187.527 (€ 5.524.620 nel precedente esercizio). Si evidenzia che l'Assemblea dei Soci del 28 maggio 2025 ha deliberato la destinazione del risultato dell'esercizio 2024 interamente a dividendo.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.000.000	0	0	0	0	0		1.000.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	213.818	0	0	0	0	0		213.818
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	2.688.867	0	0	0	0	0		2.688.867
Varie altre riserve	938.163	0	0	0	(1)	1		938.165
Totale altre riserve	3.627.030	0	0	0	(1)	1		3.627.032
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	683.772	683.772	0	0	0	0	346.677	346.677
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	5.524.620	683.772	0	0	(1)	1	346.677	5.187.527

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva ex "fondo rischi finanziari generali"	300.000
Riserva investimenti futuri	638.165
Totale	938.165

Nei precedenti esercizi gli amministratori hanno costituito, ai sensi dell'art. 11, comma 2, del D.Lgs. 87/92, un fondo rischi finanziari generali destinato alla copertura dei rischi generali d'impresa. Stante la sua natura il fondo era assimilabile ad una riserva patrimoniale. Con l'abrogazione del D.Lgs. 87/92 e l'utilizzo degli schemi e delle regole civilistiche per la redazione del presente bilancio, si è proceduto a riclassificare il fondo nelle riserve di patrimonio netto.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.000.000	0	0	0	0	0		1.000.000
Riserva legale	196.909	0	16.909	0	0	0		213.818
Altre riserve								
Riserva straordinaria	2.519.775	0	169.092	0	0	0		2.688.867
Varie altre riserve	785.981	0	152.183	0	1	0		938.163
Totale altre riserve	3.305.756	0	321.275	0	1	0		3.627.030
Utile (perdita) dell'esercizio	338.184	0	(338.184)	0	0	0	683.772	683.772
Totale Patrimonio netto	4.840.849	0	0	0	1	0	683.772	5.524.620

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti, con la specificazione che la quota non distribuibile si riferisce alla riserva legale per la quota di 1/5 del capitale sociale:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.000.000			0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	213.818	Riserva di utili	B	213.818	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.688.867	Riserva di utili	A-B-C	2.688.867	0	0
Varie altre riserve	938.165	Riserva di utili	A-B-C	938.165	0	0
Totale altre riserve	3.627.032			3.627.032	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	4.840.850			3.840.850	0	0
Quota non distribuibile				200.000		
Residua quota distribuibile				3.640.850		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Riserva ex "fondo rischi finanziari generali"	300.000	Riserva di utili	A-B-C	300.000	0	0

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Riserva investimenti futuri	638.165	Riserva di utili	A-B-C	638.165	0	0
Totale	938.165					

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.357.399 (€ 2.176.102 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	2.176.102	2.176.102
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	275.285	275.285
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	93.988	93.988
Totale variazioni	0	0	0	181.297	181.297
Valore di fine esercizio	0	0	0	2.357.399	2.357.399

Gli altri fondi sono stati stanziati prudenzialmente a fronte di:

- richieste sindacali (senza incremento rispetto a quanto accantonato nei precedenti esercizi);
- rischio di eventuale contestazione da parte degli Enti committenti in caso di accertata inesigibilità del credito per cause imputabili all'attività della società (che ha visto un accantonamento annuo di euro 220.756);
- incarichi di difesa affidati dalla Società a professionisti esterni per giudizi non conclusi entro l'esercizio (con un accantonamento annuo di Euro 54.529).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 664.579 (€ 613.685 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	613.685
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	166.902
Utilizzo nell'esercizio	116.008
Totale variazioni	50.894
Valore di fine esercizio	664.579

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.335.491 (€ 7.742.307 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	15.000	0	15.000
Debiti verso fornitori	1.922.064	104.836	2.026.900
Debiti verso controllanti	2.337.438	(67.335)	2.270.103
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	22.676	14.773	37.449
Debiti tributari	178.793	(82.938)	95.855
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	104.940	22.127	127.067
Altri debiti	3.161.396	(398.279)	2.763.117
Totale	7.742.307	(406.816)	7.335.491

All'interno dei debiti verso fornitori sono incluse principalmente le fatture da ricevere dai provider di servizi informatici, dalle poste e dai consulenti.

All'interno degli altri debiti sono incluse anche le spettanze del personale e le eccedenze di incassi ricevuti che la Società provvede periodicamente a rimborsare.

Nelle voci "altri debiti" e "debiti verso controllanti" sono inclusi rispettivamente i debiti derivanti dall'attività di riscossione effettuata per conto degli Enti nonché della Provincia Autonoma di Trento, sorti a fronte di incassi sul conto corrente bancario e postale avvenuti nell'ultima decade dell'esercizio e riversati all'inizio dell'esercizio successivo.

Di seguito un dettaglio di tali poste:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Incassi da riversare TIA	147.881	77.643	70.167
Incassi da riversare canone Idrico	88.873	89.669	-796
Incassi da riversare consorzio di bonifica	0	0	0
Incassi da riversare sanzioni amministrative	717.842	1.200.301	-482.460
Incassi da riversare coattiva	368.646	283.818	84.828
Incassi da riversare Opera Universitaria	0	0	0
Incassi da riversare ordini professionali	1.400	1.316	84
Incassi da riversare entrate provinciali	1.883.510	1.941.933	-58.423
Incassi da riversare ICI/IMU/TASI/IMIS	534.812	463.504	71.308
Incassi da riversare riscossioni spontanee	138	138	0
Partite debitorie in attesa di definizione	32.947	168.056	-135.110
	3.775.977	4.226.379	-450.401

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	15.000	0	15.000	15.000	0	0
Debiti verso fornitori	1.922.064	104.836	2.026.900	2.026.900	0	0
Debiti verso controllanti	2.337.438	(67.335)	2.270.103	2.270.103	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	22.676	14.773	37.449	37.449	0	0
Debiti tributari	178.793	(82.938)	95.855	95.855	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.940	22.127	127.067	127.067	0	0
Altri debiti	3.161.396	(398.279)	2.763.117	2.763.117	0	0
Totale debiti	7.742.307	(406.816)	7.335.491	7.335.491	0	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti a carico della società devono essere corrisposti a persone giuridiche o fisiche italiane.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistita da garanzie reale su beni sociali.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

La suddivisione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Prestazioni di servizi-attività di riscossione	1.850.000	2.050.000	-200.000
Aggi su riscossioni spontanee	261	367	-106
Aggi ICI/IMIS/IMU/TASI	8.084	8.095	-11
Aggio ordini professionali	15.816	14.973	843
Aggio consorzio trentino bonifica	0	0	0
Aggio su sanzioni amministrative	1.414.864	1.436.405	-21.541
Aggio su coattiva - ente	517.670	522.073	-4.403
Aggio su coattiva - contribuente	390.111	472.075	-81.963
Compensi Acqua	334.123	230.258	103.865
Compensi Tia	545.612	506.599	39.013
Compensi affitti	0	0	0
Compensi attività di accertamento	47.741	49.846	-2.106
Compensi attività di supporto agli enti	0	0	0
Compenso per spedizione resi postali	4.731	2.355	2.376
Compenso per emissione solleciti	60.432	33.054	27.378
Compenso per emissione note di cortesia IMU	10.248	12.334	-2.086
Altre prestazioni	4.293	2.651	1.642
Ricavi delle vendite e prestazioni	5.203.986	5.341.084	-137.098

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile si evidenzia che tutti i ricavi sono riferiti ad operazioni condotte con persone giuridiche italiane.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 4.278.357 (€ 4.284.973 nel precedente esercizio). Le variazioni sono connesse principalmente all'incremento delle spese per le quali è richiesta la "rivalsa", in particolare quelle relative alla riscossione all'estero.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Commissioni attive internet	0	0	0
Rivalsa spese	4.226.855	4.143.149	83.706
Rimborso spese per personale distaccato	13.315	17.116	-3.800
Altro	38.187	124.707	-86.521
Altri ricavi e proventi	4.278.357	4.284.973	-6.616

Costi della produzione

Costi per materie prime

Tale posta ammonta al 31 dicembre 2025 ad euro 3.913 (euro 4.126 al 31 dicembre 2024).

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nella voce "costi della produzione" del conto economico per complessivi € 5.708.671 (€ 5.905.367 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole sottovoci è così costituita:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Spese per consulenze professionali	53.130	7.488	45.642
Spese per ricorsi	84.617	76.564	8.052
Spese per D.Lgs. 231/01 - D.P.O. e Privacy e Audit	22.900	18.004	4.896
Spese per assicurazioni	23.636	22.535	1.101
Spese per servizi affidati a terzi	12.916	12.338	578
Spese formazioni e bandi	20.005	10.442	9.563
Spese software	132.667	138.029	-5.362
Spese trasferte e buoni pasto	35.329	32.503	2.826
Spese gestioni c/c banca e posta	209.229	201.233	7.997
Spese postali e notifiche send	2.241.266	3.142.321	-901.055
Spese stampa e imbust.ed esternalizzaz.	2.643.958	1.962.318	681.640
Spese parcheggio	3.074	3.074	0
Compenso e rimborsi agli amministratori	66.898	69.432	-2.534
Compenso e rimborsi ai sindaci	29.631	30.940	-1.309
Compenso e rimborsi a revisori	20.160	20.000	160
Accantonamento rischi contenzioso	54.529	90.150	-35.621
Altre spese amministrative	54.724	67.996	-13.271
	5.708.671	5.905.367	-196.697

Si evidenziano:

- una diminuzione delle spese di notifica in quanto alcuni Enti, che nel corso del 2025 hanno attivato la piattaforma SEND, sostengono direttamente tali spese;
- un incremento delle spese di esternalizzazione dovuto principalmente all'aumento dell'attività di riscossione delle sanzioni amministrative all'estero che vengono rimborsate dagli Enti.

Costi per il personale

La posta in oggetto presenta al 31 dicembre 2025 un saldo pari a euro 3.235.147 (euro 2.952.320 al 31 dicembre 2024); la sua dinamica incrementale è prevalentemente ascrivibile alla messa a regime della riorganizzazione aziendale della pianta organica attuata nell'aprile 2024, alla conseguente assunzione di personale dipendente e agli incrementi previsti dal contratto collettivo di lavoro applicato ai dipendenti.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni della Società ammontano complessivamente, per quanto riguarda l'esercizio 2025, a euro 43.667 (euro 38.357 al 31 dicembre 2024); per maggiori informazioni in merito alla loro determinazione, si rimanda ai paragrafi Immobilizzazioni immateriali e Immobilizzazioni materiali della presente nota integrativa.

Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti ammontano complessivamente, per quanto riguarda l'esercizio 2025, a euro 220.757 (euro 204.672 al 31 dicembre 2024); per maggiori informazioni in merito si rimanda al paragrafo sui fondi rischi e oneri.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nella voce "costi della produzione" del conto economico per complessivi € 28.189 (€ 25.634 nel precedente esercizio).

Proventi e oneri finanziari

La voce riporta proventi netti di euro 238.369 (euro 441.543 nel 2024) e comprende principalmente gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari. La riduzione del saldo è relativa alla riduzione dei tassi di interesse.

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si informa che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali, ad eccezione di quanto commentato nel precedente paragrafo "Altri ricevi e proventi".

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali, ad eccezione di quanto commentato nel precedente paragrafo "Costi per servizi".

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) da consolidato / trasparenza fiscale
IRES	156.088	0	0	43.511	
IRAP	21.114	0	0	0	
Totale	177.202	0	0	43.511	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	2.357.399
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	(2.357.399)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(522.265)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(43.511)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(565.776)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo per rischi ed oneri	2.176.102	181.297	2.357.399	24,00%	565.776	0,00%	0

Commento, nota integrativa conto economico

In particolare i prospetti contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita' e sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate'. Non sono state stanziato le imposte anticipate sulla riserva ex "fondo rischi finanziari generali" in quanto non è possibile stimare quando la riserva verrà rilasciata / utilizzata. Le imposte anticipate stanziato sul fondo per rischi ed oneri hanno scadenza superiore all'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

I lavoratori in forza alla Società al 31 dicembre 2025 sono 56 (al 31 dicembre 2024 i lavoratori erano 53).
Al personale dipendente vengono applicati i contratti collettivi nazionali di lavoro del settore del credito (l'uno, relativo a quadri direttivi ed impiegati, l'altro, relativo ai dirigenti).
A titolo informativo si riporta il numero medio dei lavoratori ripartito per categoria, calcolato come media aritmetica del numero degli FTE (*full-time equivalent*) alla fine dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio precedente. Il numero di FTE in forza alla Società al 31 dicembre 2025 è di 53,59 mentre al 31 dicembre 2024 era di 50,48.

Organico	2025	di cui in comando e messi a disposizione	di cui in somministrazione	di cui assunti
Dirigenti	1,00	0,00	0,00	1,00
Personale direttivo	6	1,00	0,00	5,00
Impiegati	45,04	6,36	0,00	38,68

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile, calcolato come media aritmetica del numero dei lavoratori alla fine dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio precedente. Si precisa che il numero medio di lavoratori messi a disposizione e comandati è stato di 8,50 unità, mentre il numero medio dei dipendenti e somministrati è stato di 46,00 unità.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	6
Impiegati	47
Totale Dipendenti	54

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i rapporti della società con gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile. La società non ha concesso crediti né prestato garanzie a favore degli amministratori e sindaci. Si specifica che i compensi degli amministratori includono gli oneri previdenziali a carico dell'azienda.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	65.702	29.631

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis del Codice Civile, si evidenzia che i compensi spettanti annualmente alla società di revisione PwC Spa per l'attività di revisione legale ammontano contrattualmente ad € 20.000, oltre all'indicizzazione, come approvato dall'Assemblea dei soci del 25 maggio 2023.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	20.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	1.000.000	1	0	0	0	0

Numero e il valore nominale delle quote proprie e delle azioni o quote di società controllanti

Con riferimento all'art. 2428, comma 3, numero 3 del Codice Civile, si specifica che la Società non detiene quote proprie né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Numero e il valore nominale delle quote proprie e delle azioni o quote di società controllanti alienate nel corso dell'esercizio

Con riferimento all'art. 2428, comma 3, numero 4 del Codice Civile, si specifica che la Società non ha alienato nel corso del 2025 quote proprie né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Impegni

Gli impegni si riferiscono ad incarichi di riscossione in essere al termine dell'esercizio e precisamente si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Carico ruoli Opera Universitaria	0	0	0
Carico ruoli TIA	4.343.303	3.883.737	459.566
Carico ruoli Acqua	2.791.044	1.736.754	1.054.290
Carico ruoli COSAP	398.035	197.999	200.036
Carico ruoli Addizionale Prov.Energia elettrica	1.828	1.828	0
Carico ruoli bollo auto	0	0	0
Carico ruoli conferimento in discarica	62.210	0	62.210
Carico ruoli Ordini Professionali	24.514	51.781	-27.267
Carico ruoli consorzio trentino di bonifica	0	0	0
Carico ruoli imposta di soggiorno	1.278.048	2.963.448	-1.685.400
Carico ruoli intimazione	4.077.636	6.297.477	-2.219.841
Carico ruoli ingiunzione	193.860.226	177.706.341	16.153.885
Carico ruoli accertamento esecutivo	30.660.494	20.218.322	10.442.173

Impegni	237.497.338	213.057.687	24.439.651
----------------	--------------------	--------------------	-------------------

Garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a terzi dalla società.

Passività potenziali

Non vi sono passività potenziali da segnalare.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Con riferimento all'art. 2427, comma 1, numero 20 del Codice Civile, si precisa che la Società non espone patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Per lo svolgimento della propria attività Trentino Riscossioni ha conseguito ricavi verso soci pubblici per prestazioni come di seguito dettagliato:

Corrispettivo da contratto di servizi PAT	1.862.912
Ricavi riscossione coattiva PAT e Agenzie	270.115
Ricavi gruppo PAT	39.442
Ricavi riscossione Comuni	4.989.272
Ricavi riscossione Altri Enti	1.093.496
	8.255.237

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Non vi sono fatti di rilievo concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

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

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte della Provincia Autonoma di Trento, con sede in Trento, Piazza Dante n. 15. Di seguito si riporta il quadro riassuntivo del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2024 della PAT:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondi di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	3.814.053.708,18	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione	759.816.727,15	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	40.398.377,90				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.854.411.407,74				

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.618.006.431,72	5.600.820.322,63	Titolo 1 - Spese correnti	4.314.652.571,60	4.201.824.516,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	292.672.695,72	265.651.492,97	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	59.692.596,17	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	217.466.495,21	221.683.325,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.345.352.679,44	1.222.033.384,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	194.589.735,28	118.063.612,27	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.026.528.202,52	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	68.713.314,68	68.713.197,68	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.092.967,77	2.530.232,77
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale Entrate finali	6.391.448.672,61	6.274.931.950,76	Totale Spese finali	7.748.319.017,50	5.426.388.134,03
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	8.389.357,03	8.389.357,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	317.333.154,21	328.228.940,49	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	317.333.154,21	324.903.680,01
Totale Entrate dell'esercizio	6.708.781.826,82	6.603.160.891,25	Totale Spese dell'esercizio	8.074.041.528,74	5.759.681.171,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.363.408.339,61	10.417.214.599,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.074.041.528,74	5.759.681.171,07
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO / FONDO DI CASSA	1.289.366.810,87	4.657.533.428,36
TOTALE A PAREGGIO	9.363.408.339,61	10.417.214.599,43	TOTALE A PAREGGIO	9.363.408.339,61	10.417.214.599,43

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

Con riferimento all’art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, di seguito sono riportate le utilità economiche che la società ha ricevuto a titolo gratuito dalla Provincia Autonoma di Trento nel corso dell'esercizio 2025 per l'utilizzo dei fattori produttivi meglio specificati:

Utilizzo uffici	211.691
Utilizzo software gestionali di settore	122.212
Utilizzo postazioni di lavoro	93.822
Totale	427.725

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, su indicazione del socio di maggioranza Provincia Autonoma di Trento, si propone di distribuire interamente l'utile di d’esercizio di € 346.677.

Trento, 31 marzo 2026

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

dott. Mauro Caldini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.