

# AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici                                                    |                                           |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Sede in                                                            | Piazza Matteotti 2 - 46019 VIADANA (MN)   |
| Codice Fiscale                                                     | 91010010204                               |
| Numero Rea                                                         | MN 000000266024                           |
| P.I.                                                               | 02609140203                               |
| Capitale Sociale Euro                                              | 20.000 i.v.                               |
| Forma giuridica                                                    | Societa' per azioni, az. speciali e cons. |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 889900                                    |
| Società in liquidazione                                            | no                                        |
| Società con socio unico                                            | no                                        |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                        |
| Appartenenza a un gruppo                                           | no                                        |

## Stato patrimoniale

|                                                       | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>                                         |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      |            |            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili      | 381        | 835        |
| Totale immobilizzazioni immateriali                   | 381        | 835        |
| II - Immobilizzazioni materiali                       |            |            |
| 4) altri beni                                         | 10.579     | 14.682     |
| Totale immobilizzazioni materiali                     | 10.579     | 14.682     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    |            |            |
| 1) partecipazioni in                                  |            |            |
| d-bis) altre imprese                                  | 1.492      | 1.492      |
| Totale partecipazioni                                 | 1.492      | 1.492      |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                   | 1.492      | 1.492      |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 12.452     | 17.009     |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |            |            |
| II - Crediti                                          |            |            |
| 5-bis) crediti tributari                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 3.665      | 5.102      |
| Totale crediti tributari                              | 3.665      | 5.102      |
| 5-quater) verso altri                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.028.181  | 1.208.239  |
| Totale crediti verso altri                            | 1.028.181  | 1.208.239  |
| Totale crediti                                        | 1.031.846  | 1.213.341  |
| IV - Disponibilità liquide                            |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                         | 739.235    | 640.533    |
| 3) danaro e valori in cassa                           | 340        | 157        |
| Totale disponibilità liquide                          | 739.575    | 640.690    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 1.771.421  | 1.854.031  |
| D) Ratei e risconti                                   | 9.206      | 6.481      |
| Totale attivo                                         | 1.793.079  | 1.877.521  |
| <b>Passivo</b>                                        |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |            |            |
| I - Capitale                                          | 20.000     | 20.000     |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate            |            |            |
| Varie altre riserve                                   | 483        | 1          |
| Totale altre riserve                                  | 483        | 1          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                | 384.062    | 384.062    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 0          | 483        |
| Totale patrimonio netto                               | 404.545    | 404.546    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 35.525     | 10.513     |
| D) Debiti                                             |            |            |
| 7) debiti verso fornitori                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 116.026    | 101.409    |
| Totale debiti verso fornitori                         | 116.026    | 101.409    |
| 12) debiti tributari                                  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 42.637     | 24.370     |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Totale debiti tributari                                           | 42.637    | 24.370    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 29.128    | 14.507    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 29.128    | 14.507    |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 90.139    | 153.815   |
| Totale altri debiti                                               | 90.139    | 153.815   |
| Totale debiti                                                     | 277.930   | 294.101   |
| E) Ratei e risconti                                               | 1.075.079 | 1.168.361 |
| Totale passivo                                                    | 1.793.079 | 1.877.521 |

## Conto economico

|                                                                                          | 31-12-2021       | 31-12-2020       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                   |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                        |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                              | 1.362.626        | 689.506          |
| 5) altri ricavi e proventi                                                               |                  |                  |
| contributi in conto esercizio                                                            | 1.374.990        | 893.871          |
| altri                                                                                    | 2.051            | 60.096           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>                                                    | <b>1.377.041</b> | <b>953.967</b>   |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                    | <b>2.739.667</b> | <b>1.643.473</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                         |                  |                  |
| 7) per servizi                                                                           | 1.941.721        | 1.281.279        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                        | 6.245            | 6.049            |
| 9) per il personale                                                                      |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                     | 582.312          | 254.603          |
| b) oneri sociali                                                                         | 144.157          | 51.433           |
| c) trattamento di fine rapporto                                                          | 32.620           | 11.136           |
| <b>Totale costi per il personale</b>                                                     | <b>759.089</b>   | <b>317.172</b>   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                          |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 454              | 4.297            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                         | 4.103            | 3.706            |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                | <b>4.557</b>     | <b>8.003</b>     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                            | 7.035            | 22.174           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                     | <b>2.718.647</b> | <b>1.634.677</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>21.020</b>    | <b>8.796</b>     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                    |                  |                  |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                   |                  |                  |
| altri                                                                                    | 738              | 332              |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>                                         | <b>738</b>       | <b>332</b>       |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>(738)</b>     | <b>(332)</b>     |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>20.282</b>    | <b>8.464</b>     |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                  |                  |
| imposte correnti                                                                         | 20.282           | 8.066            |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                   | 0                | (85)             |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>20.282</b>    | <b>7.981</b>     |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                | <b>0</b>         | <b>483</b>       |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2021 | 31-12-2020  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 0          | 483         |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 20.282     | 7.981       |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | 738        | 332         |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 21.020     | 8.796       |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |            |             |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 32.620     | 11.136      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 4.557      | 8.003       |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 37.177     | 19.139      |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 58.197     | 27.935      |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |             |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | 14.617     | 101.409     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | (2.725)    | (6.481)     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | (93.282)   | 1.168.361   |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | 150.707    | (1.020.649) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 69.317     | 242.640     |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 127.514    | 270.575     |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |             |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | (738)      | (332)       |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (20.282)   | (7.981)     |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                           | (7.608)    | (623)       |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (28.628)   | (8.936)     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 98.886     | 261.639     |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | -          | (18.388)    |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | -          | (5.132)     |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                                 |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | -          | (1.492)     |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | -          | (25.012)    |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |            |             |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                 |            |             |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | -          | 404.063     |
| (Rimborso di capitale)                                                                                              | (1)        | -           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (1)        | 404.063     |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 98.885     | 640.690     |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |            |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 640.533    | -           |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 157        | -           |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 640.690    | -           |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |            |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 739.235    | 640.533     |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 340        | 157         |

---

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

739.575

640.690

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice civile (articoli 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6.

Al fine della redazione del presente bilancio, inoltre, si è tenuto conto delle D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto dello stesso, sono intervenute delle modifiche ai principi contabili nazionali OIC, a partire dall'esercizio 2016, di cui si tiene conto nella redazione dello stesso.

Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto Finanziario.

La Nota integrativa costituisce, con lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il Rendiconto Finanziario, parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale, nel Conto economico e nel Rendiconto Finanziario.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il Bilancio di esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di euro, conformemente a quanto previsto nel quinto comma dell'articolo 2423 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio; la quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta residuale "Varie altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A5) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione", senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001);

- i dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

## Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 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'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale. Tale valutazione determina che nella fase di predisposizione del bilancio, l'Organo Amministrativo attesti che l'azienda sia in grado di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze in quanto l'emergenza sanitaria non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione delle poste del presente bilancio non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

A tale riguardo si rimanda alle singole sezioni della presente Nota integrativa ove, in dettaglio, vengono illustrati i criteri di valutazione adottati.

## **Nota integrativa, attivo**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Immobilizzazioni**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, n. 3, del Codice Civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

- licenze d'uso software: 5 anni, aliquota 20%.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                               |                                     |
| Costo                             | 18.099                                        | 18.099                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.264                                        | 17.264                              |
| Valore di bilancio                | 835                                           | 835                                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                               |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 454                                           | 454                                 |
| Totale variazioni                 | (454)                                         | (454)                               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                               |                                     |
| Costo                             | 18.099                                        | 18.099                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.718                                        | 17.718                              |
| Valore di bilancio                | 381                                           | 381                                 |

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati-imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

- Autovetture: 5 anni, aliquota 20%
- Macchine elettroniche: 5 anni, aliquota 20%.

La categoria "Mobili e arredi" risulta all'apertura dell'esercizio 2021 interamente ammortizzata.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento stabilito.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

|                                   | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                  |                                   |
| Costo                             | 32.783                           | 32.783                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 18.101                           | 18.101                            |
| Valore di bilancio                | 14.682                           | 14.682                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 4.103                            | 4.103                             |
| Totale variazioni                 | (4.103)                          | (4.103)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                  |                                   |
| Costo                             | 32.783                           | 32.783                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 22.204                           | 22.204                            |
| Valore di bilancio                | 10.579                           | 10.579                            |

## Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni possedute dalla società sono iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico.

Trattasi di:

-Partecipazione nella società Gal Terre del Po scarl:

- Valore al costo: euro 600
- Valore di bilancio: euro 873;

-Partecipazione nella società Gal Oglio Po srl

- Valore al costo: euro 200
- Valore di bilancio: euro 619.

Il valore di bilancio delle partecipazioni, determinato sulla base del metodo del patrimonio netto, è pari al valore di iscrizione delle stesse nell'ultimo bilancio del consorzio. Non si è proceduto a modificare tale valore, perché nel mese di Dicembre 2019 l'ente ha chiesto di poter recedere da tali società.

## Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

| Descrizione                               | 31.12.2021       | 31.12.2020       | Variazioni     |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Rimanenze                                 | -                | -                | -              |
| Crediti verso clienti                     | -                | -                | -              |
| Crediti v/imprese controllate             | -                | -                | -              |
| Crediti v/imprese collegate               | -                | -                | -              |
| Crediti v/imprese controllanti            | -                | -                | -              |
| Crediti v/imprese consorelle              | -                | -                | -              |
| Crediti tributari                         | 3.665            | 5.102            | -1.437         |
| Imposte anticipate                        | -                | -                | -              |
| Crediti verso altri                       | 1.028.181        | 1.208.239        | -180.058       |
| Attività finanziarie non immobilizzazioni | -                | -                | -              |
| Disponibilità liquide                     | 739.575          | 640.690          | 98.885         |
| <b>Totale</b>                             | <b>1.771.421</b> | <b>1.854.031</b> | <b>-82.610</b> |

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non è stato necessario applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, non avendo rilevanti costi di transazione ed essendo tutti i crediti di durata inferiore a 12 mesi.

Per lo stesso motivo non si è proceduto con il processo di attualizzazione degli stessi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti perché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 5.102                      | (1.437)                   | 3.665                    | 3.665                            |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 1.208.239                  | (180.058)                 | 1.028.181                | 1.028.181                        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>1.213.341</b>           | <b>(181.495)</b>          | <b>1.031.846</b>         | <b>1.031.846</b>                 |

Al fine di evidenziare l'incidenza del cosiddetto "rischio paese" sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, viene richiesto dalla normativa vigente di esporre i crediti della società raggruppati per aree geografiche o per paesi più significativi.

Non viene effettuata questa ripartizione in quanto i creditori verso l'Azienda Speciale Consortile Oglio Po sono tutti in Italia.

I crediti verso altri sono così composti:

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| Crediti v/Inps                   | 618     |
| Cr trasf correnti da Ministeri   | 110.279 |
| Cr trasf correnti da Reg e Prov  | 19.773  |
| Cr trasf correnti da Comuni      | 458.631 |
| Cr trasf correnti da Asl         | 2.308   |
| Credito FSR 2021                 | 93.277  |
| Credito Dopo di Noi              | 80.692  |
| Credito Dopo di Noi 2021         | 64.429  |
| Credito Prog. Conciliazione 20   | 10.560  |
| Credito PON Inclusione 2020      | 21.570  |
| Crediti FNA 2021                 | 66.850  |
| Crediti Prog. P.I.P.P.I 2020     | 25.000  |
| Credito Prog. SIL UP START 20    | 12.041  |
| Credito Progetto Reti 2020       | 11.822  |
| Credito Prog. DOTI 2020          | 5.822   |
| Credito Titoli Sociali Reddito A | 3.533   |
| Credito Prog. DOTI 2021          | 36.582  |
| Credito Prog. GAP 2021           | 4.394   |

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 640.533                    | 98.702                    | 739.235                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 157                        | 183                       | 340                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 640.690                    | 98.885                    | 739.575                  |

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | -                          | 4.313                     | 4.313                    |
| <b>Risconti attivi</b>                | 6.481                      | (1.588)                   | 4.893                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 6.481                      | 2.725                     | 9.206                    |

La voce Risconti attivi comprende:

- Assicurazioni responsabilità civile                      euro      1.111;
- Assicurazioni autovetture                                    euro      872;
- Canone assistenza software                                  euro      85;
- Canone licenza software                                    euro     162;
- Consulenze civilistiche                                        euro     941;

|                                    |      |        |
|------------------------------------|------|--------|
| - Tassa circolazione autovettura   | euro | 102;   |
| - Spese per DPS (privacy)          | euro | 1.619. |
| La voce Ratei attivi comprende:    |      |        |
| - Competenze utenza rette disabili | euro | 4.313. |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### Patrimonio netto

Il 20 dicembre 2019 è stata costituita l'Azienda Speciale Consortile Oglio Po.

Come precisato da statuto, all'atto della trasformazione del Consorzio in Azienda ai Comuni consorziati si attribuisce, quale quota del Capitale di dotazione una somma pari ad euro 20.000, suddivisa tra i vari enti in base alla popolazione residente alla data del 01.01.2019.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel Patrimonio netto la voce A) VIII "Utili (perdite) portati a nuovo" comprende l'avanzo ante- trasformazione. Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

|                                 | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                 |                            | Altre destinazioni                                   | Decrementi       |                       |                          |
| Capitale                        | 20.000                     | -                                                    | -                |                       | 20.000                   |
| Altre riserve                   |                            |                                                      |                  |                       |                          |
| Varie altre riserve             | 1                          | 483                                                  | 1                |                       | 483                      |
| Totale altre riserve            | 1                          | 483                                                  | 1                |                       | 483                      |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 384.062                    | -                                                    | -                |                       | 384.062                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 483                        | (483)                                                | -                | 0                     | 0                        |
| Totale patrimonio netto         | 404.546                    | -                                                    | 1                | 0                     | 404.545                  |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione             | Importo |
|-------------------------|---------|
| Fondo riserva ordinario | 483     |
| Totale                  | 483     |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

|                      | Importo | Origine / natura        | Quota disponibile |
|----------------------|---------|-------------------------|-------------------|
| Capitale             | 20.000  | Fondo di dotazione      | -                 |
| Altre riserve        |         |                         |                   |
| Varie altre riserve  | 483     | Avanzo di gestione 2020 | 483               |
| Totale altre riserve | 483     |                         | 483               |

|                             | Importo | Origine / natura            | Quota disponibile |
|-----------------------------|---------|-----------------------------|-------------------|
| Utili portati a nuovo       | 384.062 | Avanzo ante- trasformazione | -                 |
| Totale                      | 404.545 |                             | 483               |
| Residua quota distribuibile |         |                             | 483               |

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        | Quota disponibile |
|----------------------------|---------|-------------------------|-------------------|
| Fondo di riserva ordinario | 483     | Avanzo di gestione 2020 | 483               |
| Totale                     | 483     |                         |                   |

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D. Lgs. n. 47/2000.

Di seguito vengono riepilogati i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio:

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 10.513                                             |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 32.620                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 7.543                                              |
| Altre variazioni              | (65)                                               |
| Totale variazioni             | 25.012                                             |
| Valore di fine esercizio      | 35.525                                             |

## Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I costi di transazione, infatti, sono non significativi. Per lo stesso motivo non si è applicato il processo di attualizzazione degli stessi.

I debiti pertanto sono iscritti a valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Di seguito vengono esposti i principali raggruppamenti:

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2021 ammontano complessivamente a euro 277.930.

Non ci sono debiti con scadenza superiore a cinque anni.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 101.409                    | 14.050                    | 116.026                  | 116.026                          |
| Debiti tributari                                           | 24.370                     | 18.267                    | 42.637                   | 42.637                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 14.507                     | 14.621                    | 29.128                   | 29.128                           |
| Altri debiti                                               | 153.815                    | (63.676)                  | 90.139                   | 90.139                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>294.101</b>             | <b>(16.738)</b>           | <b>277.930</b>           | <b>277.930</b>                   |

La voce "**Debiti tributari**" comprende i seguenti importi:

- Iva Split Payment euro 11.033;
- Erario c/Inail euro 2.671;
- Erario c/ritenute da versare euro 1.476;
- Irpef dipendenti euro 15.169;
- Imposta sostitutiva TFR euro 72;
- Fondo Imposta Irap euro 12.216.

La voce "**Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale**" comprende:

- Inps c/contributi euro 4.034;
- Debiti v/Inpdap euro 25.094.

La voce "**Altri debiti**" comprende:

- Debiti per personale in comando euro 16.647;
- Debito per quota premiale pdz 2020 euro 3.750;
- Deposito Cauzionale Papa Giovanni euro 1.750;
- Debito verso crediti per altri servizi euro 600;
- Debito verso dipendenti premio produzione euro 32.089;
- Debito oneri premio produttività euro 9.412;
- Ratei dipendenti maturati euro 25.891.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non vi sono importi vantati da creditori esteri.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono al 31.12.2021 debiti assistiti da garanzie reali.

## **Ratei e risconti passivi**

A seguito della trasformazione dell'ente da consorzio ad azienda speciale consortile, avvenuta a fine 2019, si è provveduto ad individuare i risconti passivi, rilevati al 01.01.2020, riferiti a ricavi contabilizzati quando l'ente era consorzio, ma di competenza successiva al 31.12.2019. I risconti passivi residui al 31.12.2021 riferiti alla gestione ante trasformazione ammontano ad euro 61.058.

Annualmente vengono rilevati i risconti passivi (stratificati per anno) relativi ad incassi di contributi /trasferimenti i cui costi non sono ancora stati sostenuti.

I risconti passivi sono complessivamente pari ad euro 801.812.

I ratei passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi ad esso pertinenti.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tali voci.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 247.644                    | 25.623                    | 273.267                  |
| <b>Risconti passivi</b>                | 920.717                    | (118.905)                 | 801.812                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 1.168.361                  | (93.282)                  | 1.075.079                |

La voce Ratei passivi comprende:

- Servizio rette disabili euro 5.819;
- Progetti FSR euro 125.031;
- Legge 34 Minori comunità affidi euro 953;
- Imposta di bollo euro 25;
- Spese e commissioni bancarie euro 160;
- Assicurazione responsabilità civile euro 4.361;
- Spese formazione personale euro 4.320;
- Servizio Progettazione Fundraising euro 1.200;
- Convenzione CSV Lombardia Sud euro 7.000;
- Servizio FNA euro 122.990;
- Programma P.I.P.P.I. euro 1.407.

La voce Risconti passivi ante trasformazione comprende:

- Contributo dopo di Noi euro 39.962;
- Contributo Fondo Bonus Assegni Familiari euro 10.769;
- Acquisto arredi e pc nuova Sede euro 8.756;
- Trasferimenti Comuni N.I.L. euro 1.571.

La voce Risconti passivi dal 2020 comprende:

- Trasferimenti Comuni N.I.L. euro 2.188;
- Contributo Dopo di noi euro 112.794;
- Contributo Progetto DOTI euro 5.822;
- Contributi Provinciali inserimento euro 15.329;
- Contributi PON/inclusione euro 12.373;
- Finanz. Ministeriali Progr. P.I.P.P.I. euro 9.186;
- Contributo Fondo Povertà euro 12.197;
- Donazioni per Coronavirus euro 274.

La voce Risconti passivi 2021 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 64.429;
- Contributo FSR euro 26.429;
- Trasferimento Comuni telesoccorso euro 630;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 9.669;
- Trasf. Int. Psicoeducativi scolastico euro 3.745;
- Trasf. Progetti Innov. e sperimentali euro 800;
- Contributo Fondo Povertà euro 247.842;
- Contributo Emergenza abitativa euro 73.970;
- Trasferimento Comuni SAES euro 23.010;
- Contributo Fondo Promozione vita euro 39.907;
- Contributi FNA euro 29.732;
- Trasferimenti Comuni Rette disabili euro 5.186;
- Trasferimenti Comuni Sad/Sadh euro 3.322;
- Contributo FNPS euro 41.921.



## **Nota integrativa, conto economico**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

|                              | <b>Esercizio corrente</b> |
|------------------------------|---------------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.362.626                 |
| Altri ricavi e proventi      | 1.377.041                 |
| <b>Totali</b>                | <b>2.739.667</b>          |

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi della gestione tipica della società ammontano complessivamente a euro 1.362.626 e si compongono come da tabella seguente:

| <b>DESCRIZIONE</b>                                 | <b>IMPORTO</b> |
|----------------------------------------------------|----------------|
| Sopravvenienza passiva A1                          | -8.016         |
| Trasferimenti Comuni quota partecipazioni          | 35.000         |
| Trasferimenti Comuni telesoccorso                  | 1.781          |
| Trasferimenti Comuni N.I.L.                        | 62.776         |
| Trasferimenti Comuni servizi sociali territorio    | 174.323        |
| Trasferimenti Comuni rette disabili                | 500.052        |
| Trasferimenti Comuni SAD e SADH                    | 228.317        |
| Trasferimenti da Comuni accordo CSV Lombardia      | 7.000          |
| Quota sviluppo/manutenzione servizi                | 234.875        |
| Trasferimenti Interventi Psicoeducativi scolastici | 4.013          |
| Trasferimenti Comuni SAES                          | 109.755        |
| Arrotondamenti                                     | 1              |
| Competenza Utenza Rette Disabili                   | 12.749         |

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Non vengono scomposti i ricavi per area geografica in quanto gli stessi sono tutti imputati per vendite in Italia.

## Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

### Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 1.941.721.

### Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 6.245 e sono relativi al noleggio macchine elettriche /elettroniche e all'affitto passivo.

### Costi per il personale

La voce, che risulta pari ad euro 759.089, è comprensiva del costo dei tirocinanti, attivati con il servizio NIL.

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- licenze d'uso software: euro 454.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- ammortamento macchine ufficio: euro 2.243;

- ammortamento autovettura: euro 1.860.

### Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

### Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Al 31/12/2021 non ci sono rimanenze finali.

### Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati altri accantonamenti

### Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati altri accantonamenti

### Oneri diversi di gestione

Di seguito vengono riportati i dettagli delle voci comprese dalla posta iscritta in bilancio per un totale di 7.035 euro:

| DESCRIZIONE                           | IMPORTO |
|---------------------------------------|---------|
| Spese postali e valori bollati        | 152     |
| Spese cancelleria e stampati          | 1.956   |
| Materiale di consumo                  | 579     |
| Dispositivi di protezione individuale | 725     |
| Materiale pubblicitario               | 98      |
| Imposta di bollo                      | 810     |
| Imposta di registro                   | 200     |
| Multe e sanzioni                      | 86      |
|                                       |         |

|                                                  |       |
|--------------------------------------------------|-------|
| Costi indeducibili                               | 5     |
| Diritto annuale CCIAA                            | 218   |
| Tassa vidimazione libri sociali                  | 310   |
| Tassa circolazione autovettura                   | 137   |
| Spese certificazione e accredita                 | 1.745 |
| Oneri diversi di gestione/sopravvenienze passive | 14    |

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari danno un risultato netto negativo di euro 738.

La suddivisione interna delle voci C16-C17 del CE è sotto riportata con i dettagli.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

|        | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------|------------------------------------|
| Altri  | 738                                |
| Totale | 738                                |

In particolare si tratta di:

- spese e commissioni bancarie: euro 737;
- interessi di mora: euro 2.

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

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli art. 2424 e 2425 del Codice civile. Fra le modifiche apportate al conto economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria (voce E).

Come indicato dall'OIC 12 le fattispecie classificate come straordinarie, sono state riclassificate per natura nelle varie voci di costo e ricavo ritenute appropriate.

Non si riscontrano per l'anno 2021 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le imposte correnti sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previsti dall'attuale normativa, e sono iscritte, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta, nella voce "Debiti" ed in quella "Crediti".

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

Importo

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Imposte correnti (-)                              | euro 20.282 |
| 2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)         | euro -      |
| 3. Variazione delle imposte differite (-/+)          | euro -      |
| 4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) | euro 20.282 |

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere:

- a debito per euro 12.216 con riferimento all'Irap.

Essendo l'Azienda speciale consortile un ente non commerciale che ad oggi non svolge attività commerciale, l'imposta Ires non è dovuta, mentre l'Irap è stata calcolata sulla base del metodo retributivo, applicando l'aliquota del 3,90%.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile si informa che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio è stato calcolato prendendo il numero dei dipendenti all'inizio e alla fine del periodo dividendo la somma a metà.

Nella categoria "Altri dipendenti" sono stati inseriti i tirocinanti.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 1            |
| Impiegati                | 17           |
| Altri dipendenti         | 21           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>39</b>    |

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

Ai sensi dell'art. 36 dello Statuto della Azienda Speciale Consortile, ai membri del Consiglio di Amministrazione non può essere corrisposta un'indennità di carica.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale per:

|                                                                                      | Valore       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali                                                   | 7.200        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>7.200</b> |

## **Nota integrativa, parte finale**

### **CONCLUSIONI**

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 emerge un risultato a pareggio.

Viadana, lì 27 aprile 2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(Sig.ra Mariagrazia Tripodo)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Mariagrazia Tripodo dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.