

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DELLE ROSE 2 46019 VIADANA (MN)
Codice Fiscale	91010010204
Numero Rea	MN 266024
P.I.	02609140203
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca (88.99.00)
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	178	428
7) altre	18.000	-
Totale immobilizzazioni immateriali	18.178	428
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	37.479	32.127
Totale immobilizzazioni materiali	37.479	32.127
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)	57.149	34.047
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.885	1.200
Totale crediti verso clienti	43.885	1.200
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	726	85
Totale crediti tributari	726	85
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.798.402	852.230
Totale crediti verso altri	1.798.402	852.230
Totale crediti	1.843.013	853.515
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	969.896	1.045.581
3) danaro e valori in cassa	361	71
Totale disponibilità liquide	970.257	1.045.652
Totale attivo circolante (C)	2.813.270	1.899.167
D) Ratei e risconti	13.477	10.954
Totale attivo	2.883.896	1.944.168
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	483	484
Totale altre riserve	483	484
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	347.228	384.062
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	367.711	404.546
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	108.093	65.566
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		

esigibili entro l'esercizio successivo	173.855	188.145
Totale debiti verso fornitori	173.855	188.145
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.595	30.891
Totale debiti tributari	35.595	30.891
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.865	35.670
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.865	35.670
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.201	68.566
Totale altri debiti	119.201	68.566
Totale debiti	361.516	323.272
E) Ratei e risconti	2.046.576	1.150.784
Totale passivo	2.883.896	1.944.168

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.801.352	1.642.545
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.560.588	1.479.180
altri	4.704	2.017
Totale altri ricavi e proventi	1.565.292	1.481.197
Totale valore della produzione	3.366.644	3.123.742
B) Costi della produzione		
7) per servizi	2.273.196	2.229.956
8) per godimento di beni di terzi	3.120	6.522
9) per il personale		
a) salari e stipendi	776.606	650.627
b) oneri sociali	217.580	161.852
c) trattamento di fine rapporto	43.591	38.698
Totale costi per il personale	1.037.777	851.177
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.250	250
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.534	5.762
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.784	6.012
14) oneri diversi di gestione	13.787	4.969
Totale costi della produzione	3.338.664	3.098.636
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	27.980	25.106
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	820	719
Totale interessi e altri oneri finanziari	820	719
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(820)	(719)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	27.160	24.387
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	27.075	24.387
imposte relative a esercizi precedenti	85	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.160	24.387
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	27.160	24.387
Interessi passivi/(attivi)	820	719
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	27.980	25.106
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	43.374	38.698
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.784	6.012
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	54.158	44.710
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	82.138	69.816
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(42.685)	(1.200)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(14.290)	72.119
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.523)	(1.748)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	895.792	75.705
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(892.947)	148.734
Totale variazioni del capitale circolante netto	(56.653)	293.610
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	25.485	363.426
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(820)	(719)
(Imposte sul reddito pagate)	(28.492)	(20.367)
(Utilizzo dei fondi)	(847)	(8.657)
Totale altre rettifiche	(30.159)	(29.743)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(4.674)	333.683
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(13.886)	(27.310)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(20.000)	(297)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.886)	(27.607)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(36.835)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(36.835)	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(75.395)	306.077
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.045.581	739.235
Danaro e valori in cassa	71	340
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.045.652	739.575
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	969.896	1.045.581
Danaro e valori in cassa	361	71
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	970.257	1.045.652

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 2023, 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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'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%
- manutenzione beni di terzi: 10 anni, aliquota 10%.

E' stato applicato il 10% di ammortamento per le manutenzioni beni di terzi in quanto il contratto di comodato dell'immobile in uso dura 10 anni.

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	18.396	-	18.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.968	-	17.968
Valore di bilancio	428	-	428
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	20.000	20.000
Ammortamento dell'esercizio	250	2.000	2.250
Totale variazioni	(250)	18.000	17.750
Valore di fine esercizio			
Costo	18.396	20.000	38.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.218	2.000	20.218
Valore di bilancio	178	18.000	18.178

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%
- Mobili e arredi: 8,33 anni, aliquota 12%.

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
Valore di inizio esercizio		
Costo	60.093	60.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.966	27.966
Valore di bilancio	32.127	32.127
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	13.886	13.886
Ammortamento dell'esercizio	8.534	8.534
Totale variazioni	5.352	5.352
Valore di fine esercizio		
Costo	73.980	73.980
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.501	36.501
Valore di bilancio	37.479	37.479

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.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.492	1.492
Valore di bilancio	1.492	1.492
Valore di fine esercizio		
Costo	1.492	1.492
Valore di bilancio	1.492	1.492

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.492

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
GAL TERRE DEL PO SCARL	873
GAL OGLIO PO SRL	619
Totale	1.492

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.200	42.685	43.885	43.885
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85	641	726	726

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	852.230	946.172	1.798.402	1.798.402
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	853.515	989.498	1.843.013	1.843.013

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	43.885	43.885
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	726	726
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.798.402	1.798.402
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.843.013	1.843.013

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 tale ripartizione in quanto i creditori verso l'azienda speciale consortile Oglio Po sono tutti in Italia.

I crediti verso altri sono così composti:

CONTO	IMPORTO
Crediti v/Concass	2.788
Crediti diversi	2.009
Cr trasf correnti da Ministeri	129.762
Cr trasf correnti da Regione	63.397
Cr trasf correnti da Province	31.509
Cr trasf correnti da Comuni	265.790
Cr trasf correnti da ATS	38.308
Credito FSR	90.761
Credito Prog. Conciliazione 21	7.334
Credito PON Inclusione 2020	21.570
Credito Prog. SIL UP START 20	12.041
Credito Prog. DOTI 2020	5.822
Credito Titoli Sociali Reddito A	3.533
Credito Prog. DOTI	141.758
Credito FNA	92.406
Credito Prog. GAP	6.524
Credito PNRR 1.1.1 PIPPI	71.343
Credito PNRR 1.2 Vita indipendente	643.499

CONTO	IMPORTO
Credito Lombardia giovani	11.749
Credito Progetto Inclusione	75.500
Credito Progetto Outdoor	81.000

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.045.581	(75.685)	969.896
Denaro e altri valori in cassa	71	290	361
Totale disponibilità liquide	1.045.652	(75.395)	970.257

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

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
Ratei attivi	4.736	(4.736)	-
Risconti attivi	6.218	7.259	13.477
Totale ratei e risconti attivi	10.954	2.523	13.477

La voce Risconti attivi comprende:

CONTO	IMPORTO
Tassa circolazione autovettura	102
Polizza autovettura	831
Polizza volontari	285
Polizza tutela legale	1.020
Affitti passivi	497
Canone licenza software	1.693
Spese assistenza software	1.379
Consulenza del lavoro	708

CONTO	IMPORTO
Spese DPS	1.775
Consulenza civilistica	1.854
Canone posta elettronica	1.739
Canone assistenza software	207
Imposta di registro	1.388

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	20.000	-		20.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	484	(1)		483
Totale altre riserve	484	(1)		483
Utili (perdite) portati a nuovo	384.062	(36.834)		347.228
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	0	0
Totale patrimonio netto	404.546	(36.835)	0	367.711

La voce "Altre" comprende la Riserva Ordinaria costituita dall'avanzo del 2020.

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	Possibilità di utilizzazione
Capitale	20.000	FONDO DI DOTAZIONE	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	483		
Totale altre riserve	483		
Utili portati a nuovo	347.228	AVANZO DI GESTIONE	A,B,C,D
Totale	367.711		

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	65.566
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	43.374
Utilizzo nell'esercizio	847
Totale variazioni	42.527
Valore di fine esercizio	108.093

Variazioni e scadenza dei debiti

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	188.145	(14.290)	173.855	173.855
Debiti tributari	30.891	4.704	35.595	35.595
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.670	(2.805)	32.865	32.865
Altri debiti	68.566	50.635	119.201	119.201
Totale debiti	323.272	38.244	361.516	361.516

- Erario c/Iva	euro	1.783;
- Iva Split Payment	euro	12.586;
- Erario c/Inail	euro	585;
- Erario c/ritenute da versare	euro	1.603;
- Irpef dipendenti	euro	16.350;
- Fondo Imposta Irap	euro	2.688.

- Inps c/contributi	euro	4.481;
- Debiti v/Inpdap	euro	28.384.

- Debiti diversi vari	euro	9.206;
- Debito v/comuni consociati	euro	14.582;
- Deposito Cauzionale Papa Giovanni	euro	1.750;
- Debito verso crediti per altri servizi	euro	600;
- Debito v/Concass	euro	9.792;
- Debito v/enti partner	euro	22.144;
- Debito verso dipendenti premio produzione	euro	8.566;

- Debito oneri premio produttività	euro 2.681;
- Ratei dipendenti maturati	euro 49.881.

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.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	173.855	173.855
Debiti tributari	35.595	35.595
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.865	32.865
Altri debiti	119.201	119.201
Debiti	361.516	361.516

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 31.12.2023 riferiti alla gestione ante trasformazione ammontano ad euro 5.045.

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 2.031.932.

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
Ratei passivi	16.712	(2.068)	14.644
Risconti passivi	1.134.073	897.859	2.031.932
Totale ratei e risconti passivi	1.150.784	895.792	2.046.576

La voce Ratei passivi comprende:

- Convenzione CSV Lombardia Sud	euro 548;
- Servizio Telesoccorso	euro 2.501;
- Consulenze occasionali	euro 633;
- Servizio Rette disabili	euro 4.002;
- Regolazione RCT	euro 2.841;
- Progetto PNRR 1.1.1 PIPPI	euro 3.281;
- SeProVi Azioni di sistema	euro 832;

-Imposta di bollo euro 6.

La voce Risconti passivi ante trasformazione comprende:

- Acquisto arredi e pc nuova Sede euro 3.955;
- Trasferimenti Comuni N.I.L. euro 1.090.

La voce Risconti passivi dal 2020 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 37.496;
- Contributo Progetto DOTI euro 5.822.

La voce Risconti passivi 2021 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 53.395;
- Contributo FSR euro 5.191;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 2.594.

La voce Risconti passivi 2022 comprende:

- Contributo Dopo di Noi euro 44.774;
- Contributo emergenza abitativa euro 1.200.

La voce Risconti passivi 2023 comprende:

- Trasferimento comuni telesoccorso euro 542;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 11.456;
- Trasferimento Comuni ser. soc. ter. euro 974;
- Trasferimento Comuni rette disabili euro 24.938;
- Trasferimento Comuni SAD e SADH euro 11.318;
- Trasferimento da Comuni accordo CSV Lombardia euro 351;
- Trasferimento int. psicoeducativi euro 543;
- Progetto GAP euro 19.948;
- Centri per la famiglia euro 15.589;
- Quota premiale PDZ euro 25.566;
- Contributo fondo protezione vita euro 26.445;
- Contributo progetto RETI euro 44.820;
- Contriuto progetto DOTI euro 94.442;
- Contributo FNA euro 126.503;
- Contributo potenziamento Ass. Fam. euro 19.528;
- Contributo progetto inclusione euro 75.279;
- Contributo Outdoor euro 80.500;
- Contributo Fondo Povertà euro 466.059;
- Contributo FNPS euro 52.683;
- Contributo PNRR 1.2 vita indep. disabili euro 714.999;
- Contributo PNRR 1.1.1 PIPPI euro 63.932.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

	Esercizio corrente
Ricavi vendite e prestazioni	1.801.352
Altri ricavi e proventi	1.565.292
<i>Totali</i>	<i>3.366.644</i>

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad euro 1.801.352 e si compongono come segue:

- Trasferimenti Comuni quota partecipazioni 20.000
- Trasferimenti Comuni telesoccorso 2.501
- Trasferimenti Comuni N.I.L. 58.051
- Trasferimenti Comuni servizi sociali territorio 213.760
- Trasferimenti Comuni rette disabili 528.297
- Trasferimenti Comuni SAD e SADH 128.919
- Trasferimenti da Comuni accordo CSV Lombardia 548
- Quota sviluppo/manutenzione servizi 233.870
- Ricavi per eccedenze anni precedenti 3.342
- Trasferimenti Interventi Psicoeducativi scolastici 5.121
- Trasferimenti Comuni SAES 374.296
- Trasferimento Comuni copertura gestione 42.518
- Trasferimento servizi educativi 8.273
- Trasl. Comuni SAD e SADH appalto 117.811
- Arrotondamenti 1
- Competenza Utenza Rette Disabili 22.690
- Competenza Utenza SAD 41.355

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.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.801.352
Totale	1.801.352

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.338.664	3.098.636	240.028

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

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.273.196.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 3.120 e sono relativi al noleggio macchine elettriche /elettroniche e all'affitto passivo.

Costi per il personale

La voce, che risulta pari ad euro 1.037.777 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:

- spese di manut. beni di terzi: euro 2.000
- licenze d'uso software: euro 250.

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 3.333;
- ammortamento autovettura: euro 1.860;
- ammortamento mobili e macch. ufficio: euro 3.342.

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 31/12/2023 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 13.787 euro:

Spese cancelleria e stampati 1.502
 Contributi associativi 1.000
 Materiale di consumo 2.880
 Dispositivi di protezione individuale 80
 Dispositivi di protezione individuale e abbigliamento SAD 2.132
 Rifiuti solidi urbani 688
 Imposta di bollo 705
 Imposta di registro 112
 Multe e sanzioni 46
 Costi indeducibili 210
 Diritto annuale CCIAA 298
 Tassa vidimazione libri sociali 310
 Compensi e diritti cartelle 5
 Tassa circolazione autovettura 137
 Spese certificazione e accredita 1.452
 Oneri diversi di gestione SAD 660
 Arrotondamenti 1
 Oneri diversi di gestione/sopravvenienze passive 1.566

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari danno un risultato negativo di euro 820.

In particolare, i proventi e oneri finanziari al 31.12.2023 sono composti da spese e commissioni bancarie.

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 2023 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

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

Saldo 31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
27.160	24.387	2.773

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:

1. Imposte correnti (-) euro 27.075
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-) euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+) euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) euro 27.075

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere:
- a debito per euro 2.688 con riferimento all'Irap.

L'Azienda speciale consortile da ottobre 2023 ha iniziato a svolgere attività SAD, incassando direttamente dagli utenti le rette. Trattandosi di attività commerciale è stata calcolata l'Irap sulla base del metodo commerciale (avendo fatto l'opzione relativa).

Per le restanti attività, considerate istituzionali, l'Irap è stata calcolata sulla base del metodo retributivo, applicando l'aliquota del 3,90% sulla retribuzione stessa.

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	20
Operai	1
Altri dipendenti	34
Totale Dipendenti	56

Si rileva infine una figura, non inserite in tabella, con contratto di somministrazione.

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

Ai sensi dell'articolo 36 dello Statuto dell'azienda Speciale Consortile, ai membri del Consiglio di Amministrazione non può essere corrisposta alcuna 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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.200

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Dal bilancio chiuso al 31.12.2023 emerge un risultato in pareggio.

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

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

Viadana, lì 18 Aprile 2024

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.