

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Piazza Matteotti 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
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	428	381
Totale immobilizzazioni immateriali	428	381
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	32.127	10.579
Totale immobilizzazioni materiali	32.127	10.579
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)	34.047	12.452
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200	-
Totale crediti verso clienti	1.200	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	85	3.665
Totale crediti tributari	85	3.665
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	852.230	1.028.181
Totale crediti verso altri	852.230	1.028.181
Totale crediti	853.515	1.031.846
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.045.581	739.235
3) danaro e valori in cassa	71	340
Totale disponibilità liquide	1.045.652	739.575
Totale attivo circolante (C)	1.899.167	1.771.421
D) Ratei e risconti	10.954	9.206
Totale attivo	1.944.168	1.793.079
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	484	483
Totale altre riserve	484	483
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	384.062	384.062
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	404.546	404.545
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	65.566	35.525
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.145	116.026

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Totale debiti verso fornitori	188.145	116.026
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.891	42.637
Totale debiti tributari	30.891	42.637
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.670	29.128
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.670	29.128
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.566	90.139
Totale altri debiti	68.566	90.139
Totale debiti	323.272	277.930
E) Ratei e risconti	1.150.784	1.075.079
Totale passivo	1.944.168	1.793.079

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.642.545	1.362.626
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.479.180	1.374.990
altri	2.017	2.051
Totale altri ricavi e proventi	1.481.197	1.377.041
Totale valore della produzione	3.123.742	2.739.667
B) Costi della produzione		
7) per servizi	2.229.956	1.941.721
8) per godimento di beni di terzi	6.522	6.245
9) per il personale		
a) salari e stipendi	650.627	582.312
b) oneri sociali	161.852	144.157
c) trattamento di fine rapporto	38.698	32.620
Totale costi per il personale	851.177	759.089
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	250	454
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.762	4.103
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.012	4.557
14) oneri diversi di gestione	4.969	7.035
Totale costi della produzione	3.098.636	2.718.647
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.106	21.020
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	719	738
Totale interessi e altri oneri finanziari	719	738
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(719)	(738)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	24.387	20.282
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.387	20.282
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.387	20.282
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	24.387	20.282
Interessi passivi/(attivi)	719	738
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	25.106	21.020
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	38.698	32.620
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.012	4.557
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	44.710	37.177
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	69.816	58.197
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.200)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	72.119	14.617
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.748)	(2.725)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	75.705	(93.282)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	148.734	150.707
Totale variazioni del capitale circolante netto	293.610	69.317
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	363.426	127.514
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(719)	(738)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.367)	(20.282)
(Utilizzo dei fondi)	(8.657)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(7.608)
Totale altre rettifiche	(29.743)	(28.628)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	333.683	98.886
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(27.310)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(297)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(27.607)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
(Rimborso di capitale)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	306.077	98.885
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	739.235	640.533
Danaro e valori in cassa	340	157
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	739.575	640.690
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.045.581	739.235
Danaro e valori in cassa	71	340

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.045.652	739.575
---	-----------	---------

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 2022, 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%

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	18.099	18.099
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.718	17.718
Valore di bilancio	381	381
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	297	297
Ammortamento dell'esercizio	250	250
Totale variazioni	47	47
Valore di fine esercizio		
Costo	18.396	18.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.968	17.968
Valore di bilancio	428	428

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

cespiti 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	32.783	32.783
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.204	22.204
Valore di bilancio	10.579	10.579
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	27.310	27.310
Ammortamento dell'esercizio	5.762	5.762
Totale variazioni	21.548	21.548
Valore di fine esercizio		
Costo	60.093	60.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.966	27.966
Valore di bilancio	32.127	32.127

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 Oglia 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	1.200	1.200
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.665	(3.580)	85	85
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.028.181	(175.951)	852.230	852.230
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.031.846	(178.331)	853.515	853.515

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.200	1.200
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85	85
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	852.230	852.230
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	853.515	853.515

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
Cr trasf correnti da Ministeri	240.058
Cr trasf correnti da Reg e Prov	16.710
Cr trasf correnti da Comuni	181.078
Cr trasf correnti da Asl	22.307
Credito FSR	93.374
Credito Dopo di Noi	46.730
Credito Dopo di Noi 2021	12.886
Credito Prog. Conciliazione 20	10.560
Credito PON Inclusione 2020	21.570
Crediti FNA 2021	66.849
Crediti Prog. P.I.P.P.I 2020	10.000
Credito Prog. SIL UP START 20	12.041
Credito Progetto Reti 2020	9.363
Credito Prog. DOTI 2020	5.822
Credito Titoli Sociali Reddito A	22.733
Credito Prog. DOTI	63.194
Credito Prog. GAP 2022	3.777
Credito Lombardia giovani	13.177

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	739.235	306.346	1.045.581
Denaro e altri valori in cassa	340	(269)	71
Totale disponibilità liquide	739.575	306.077	1.045.652

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	4.313	423	4.736
Risconti attivi	4.893	1.325	6.218
Totale ratei e risconti attivi	9.206	1.748	10.954

La voce Risconti attivi comprende:

CONTO	IMPORTO
Polizza tutela legale	810
Polizza autovetura	846
Polizza volontari	285

CONTO	IMPORTO
Canone licenza software	340
Consulenza civilistica	1.804
Tassa circolazione autovettura	102
Spese DPS	1.772
Spese formazione personale	209
Spese assistenza software	51

La voce Ratei attivi comprende:

CONTO	IMPORTO
Competenze utenza rette disabili	4.736

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il 20 dicembre 2019 è stata costituita l'azienda Speciale consortile Oglio Po. Come precisato da statuto, all'atto di trasformazione del consorzio in azienda speciale, 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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	20.000	-		20.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	483	1		484
Totale altre riserve	483	1		484
Utili (perdite) portati a nuovo	384.062	-		384.062
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	0	0
Totale patrimonio netto	404.545	1	0	404.546

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Altre ...	483
Totale	484

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	Quota disponibile
Capitale	20.000	FONDO DI DOTAZIONE	B	-
Altre riserve				
Varie altre riserve	484			482

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	484			482
Utili portati a nuovo	384.062	AVANZO DI GESTIONE	A,B,C,D	384.059
Totale	404.546			384.541
Residua quota distribuibile				384.541

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	35.525
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.698
Utilizzo nell'esercizio	8.657
Totale variazioni	30.041
Valore di fine esercizio	65.566

Debiti

La società si è avvalsa della deroga all'applicazione del criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

Di seguito vengono esposti i raggruppamenti principali:

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2022 ammontano complessivamente a euro 323.272.

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	116.026	72.119	188.145	188.145
Debiti tributari	42.637	(11.746)	30.891	30.891
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.128	6.542	35.670	35.670
Altri debiti	90.139	(21.573)	68.566	68.566
Totale debiti	277.930	45.342	323.272	323.272

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

- Iva Split Payment	euro 6.445;
- Erario c/Inail	euro 815;
- Erario c/ritenute da versare	euro 1.602;
- Irpef dipendenti	euro 17.251;
- Imposta sostitutiva TFR	euro 475;
- Credito Debito DL 66/2014	euro 197;
- Fondo Imposta Irap	euro 4.105.

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

- Inps c/contributi	euro 4.861;
- Debiti v/Inpdap	euro 30.809.

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

- Debiti per personale in comando	euro 0;
- Debito per quota premiale pdz 2020	euro 0;
- Debito v/comuni consociati	euro 11.227;
- Deposito Cauzionale Papa Giovanni	euro 1.750;
- Debito verso crediti per altri servizi	euro 600;
- Debito v/Concass	euro 5622;
- Debito v/enti partner	euro 20;
- Debito verso dipendenti premio produzione	euro 13.279;
- Debito oneri premio produttività	euro 3.997;
- Ratei dipendenti maturati	euro 32.071.

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	188.145	188.145
Debiti tributari	30.891	30.891
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.670	35.670
Altri debiti	68.566	68.566
Debiti	323.272	323.272

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 31.12.2022 riferiti alla gestione ante trasformazione ammontano ad euro 41.050.

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 1.134.073.

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	273.267	(256.555)	16.712
Risconti passivi	801.812	332.261	1.134.073
Totale ratei e risconti passivi	1.075.079	75.705	1.150.784

La voce Ratei passivi comprende:

- Convenzione CSV Lombardia Sud euro 7.000;
- Buoni trasporto Dosolo euro 562;
- Buoni trasporto Sabbioneta euro 3.400;
- Buoni trasporto S. Martino euro 1.700;
- regolazione RCT euro 4.050;

La voce Risconti passivi ante trasformazione comprende:

- Contributo dopo di Noi euro 32.663;
- Acquisto arredi e pc nuova Sede euro 7.297;
- Trasferimenti Comuni N.I.L. euro 1.090.

La voce Risconti passivi dal 2020 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 103.684;
- Contributo Progetto DOTI euro 5.822.

La voce Risconti passivi 2021 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 61.024;
- Contributo FSR euro 16.871;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 2.594;
- Contributo Fondo Povertà euro 46.078;

La voce Risconti passivi 2022 comprende:

- Contributo sperimentazione centri famiglia euro 50.000;
- Contributo Dopo di Noi euro 55.766;
- Trasferimento comuni telesoccorso euro 60;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 6.033;
- Trasferimento Comuni ser. soc. ter. euro 5.275;
- Trasferimento Comuni rette disabili euro 18.539;
- Trasferimento Comuni SAD e SADH euro 8.488;
- Trasferimento int. psicoterapeuti euro 670;
- Trasferimento Comuni SAES euro 33.715;
- Contributo FSR euro 1.122;
- Contributo emergenza abitativa euro 1.200;
- Progetto GAP euro 8.716;
- Quota premiale PDZ euro 32.357;
- Contributo fondo protezione vita euro 27.752;
- Contributo progetto DOTI euro 23.698;
- Contributo Lombardia giovani euro 5.984;
- Contributo FNA euro 104.456;
- Contributo potenziamento ass. fam. euro 14.670;
- Contributo Fondo Povertà euro 269.228;
- Contributo FNPS euro 59.405;
- Credito reddito autonomia euro 19.200;
- Contributo PRINS- RAECTEU euro 110.616;

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:

	Esercizio corrente
Ricavi vendite e prestazioni	1.642.545
Altri ricavi e proventi	1.481.197
Totali	3.123.742

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad euro 1.642.545 e si compongono come segue:

- Trasferimenti Comuni quota partecipazioni 20.000
- Trasferimenti Comuni telesoccorso 1.785
- Trasferimenti Comuni N.I.L. 60.817
- Trasferimenti Comuni servizi sociali territorio 208.501
- Trasferimenti Comuni rette disabili 510.805
- Trasferimenti Comuni SAD e SADH 229.021
- Trasferimenti da Comuni accordo CSV Lombardia 7.000
- Quota sviluppo/manutenzione servizi 233.685
- Ricavi per eccedenze anni precedenti 1.458
- Trasferimenti Interventi Psicoeducativi scolastici 4.408
- Trasferimenti Comuni SAES 307.423
- Trasferimento progetti innovativi e Sp 1.600
- Trasferimento Comuni copertura gestione 36.834
- Competenza Utenza Rette Disabili 19.207

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	1.642.545
Totale	1.642.545

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.098.636	2.718.647	379.989

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

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.229.956.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 6.522 e sono relativi al noleggio macchine elettriche

/elettroniche e all'affitto passivo.

Costi per il personale

La voce, che risulta pari ad euro 851.177, 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 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 2.443;

- ammortamento autovettura: euro 1.860;

- ammortamento mobili e macch. ufficio: euro 1.458.

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 31/12/2022 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 4.969

euro:

Spese postali e valori bollati 24

Spese cancelleria e stampati 1.044

Materiale di consumo 633

Dispositivi di protezione individuale 236

Materiale pubblicitario 0

Imposta di bollo 350

Imposta di registro 0

Multe e sanzioni 0

Costi indeducibili 212

Diritto annuale CCIAA 277

Tassa vidimazione libri sociali 310

Tassa circolazione autovettura 137

Spese certificazione e accredita 1745

Oneri diversi di gestione/sopravvenienze passive 2

Arrotondamenti 1

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari danno un risultato negativo di euro 719.

In particolare, i proventi e oneri finanziari al 31.12.2022 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 2022 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 31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
24.387	20.282	4.105

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 24.387
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-) euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+) euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) euro 24.387

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

- a debito per euro 4.105 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	28
Totale Dipendenti	46

Si rilevano infine tre figure, 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 31.12.2022 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 14 Aprile 2023

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.

CONSOCIA - CONSOCIA - 1 - 2023-05-20 - 0002152