

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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.
Forma giuridica	Azienda Speciale Di Cui Al Dlgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a. (88.99.09)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.751	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	657	178
7) altre	17.805	18.000
Totale immobilizzazioni immateriali	20.213	18.178
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	47.615	37.479
Totale immobilizzazioni materiali	47.615	37.479
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)	69.320	57.149
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.503	43.885
Totale crediti verso clienti	19.503	43.885
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	726
Totale crediti tributari	-	726
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.161.115	1.798.402
Totale crediti verso altri	2.161.115	1.798.402
Totale crediti	2.180.618	1.843.013
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	787.780	969.896
3) danaro e valori in cassa	968	361
Totale disponibilità liquide	788.748	970.257
Totale attivo circolante (C)	2.969.366	2.813.270
D) Ratei e risconti	16.714	13.477
Totale attivo	3.055.400	2.883.896
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	483	483
Totale altre riserve	483	483
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	304.710	347.228
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	325.193	367.711
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	143.919	108.093
D) Debiti		

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.335	173.855
Totale debiti verso fornitori	183.335	173.855
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.721	35.595
Totale debiti tributari	31.721	35.595
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.829	32.865
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.829	32.865
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.030	119.201
Totale altri debiti	207.030	119.201
Totale debiti	456.915	361.516
E) Ratei e risconti	2.129.373	2.046.576
Totale passivo	3.055.400	2.883.896

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.120.643	1.801.352
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.577.634	1.560.588
altri	23.107	4.704
Totale altri ricavi e proventi	1.600.741	1.565.292
Totale valore della produzione	3.721.384	3.366.644
B) Costi della produzione		
7) per servizi	2.487.600	2.273.196
8) per godimento di beni di terzi	4.203	3.120
9) per il personale		
a) salari e stipendi	880.435	776.606
b) oneri sociali	240.280	217.580
c) trattamento di fine rapporto	55.159	43.591
Totale costi per il personale	1.175.874	1.037.777
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.855	2.250
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.837	8.534
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.692	10.784
14) oneri diversi di gestione	11.609	13.787
Totale costi della produzione	3.691.978	3.338.664
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	29.406	27.980
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	916	820
Totale interessi e altri oneri finanziari	916	820
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(916)	(820)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	28.490	27.160
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	28.667	27.075
imposte relative a esercizi precedenti	(177)	85
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.490	27.160
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	28.490	27.160
Interessi passivi/(attivi)	916	820
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	29.406	27.980
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	53.467	43.374
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.692	10.784
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(10.697)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	55.462	54.158
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	84.868	82.138
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	24.382	(42.685)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	9.480	(14.290)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.237)	(2.523)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	82.797	895.792
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(275.149)	(892.947)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(161.727)	(56.653)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(76.859)	25.485
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(916)	(820)
(Imposte sul reddito pagate)	(29.409)	(28.492)
(Utilizzo dei fondi)	(6.944)	(847)
Totale altre rettifiche	(37.269)	(30.159)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(114.128)	(4.674)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(19.973)	(13.886)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.890)	(20.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(24.863)	(33.886)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(42.518)	(36.835)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(42.518)	(36.835)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(181.509)	(75.395)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	969.896	1.045.581
Danaro e valori in cassa	361	71
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	970.257	1.045.652
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	787.780	969.896
Danaro e valori in cassa	968	361
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	788.748	970.257

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 2024, 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

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.

I costi di impianto ed ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

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: in parte 10 anni, aliquota 10%; in parte 9 anni, aliquota 11,11%.

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 e l'11,11% di ammortamento per gli acquisti del 2024, quindi con residui 9 anni di comodato.

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.189	673	2.028	4.890
Ammortamento dell'esercizio	438	194	2.223	2.855
Totale variazioni	1.751	479	(195)	2.035
Valore di fine esercizio				
Costo	2.189	19.069	22.028	43.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	438	18.412	4.223	23.073
Valore di bilancio	1.751	657	17.805	20.213

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: 4 anni, aliquota 25%
- 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	73.980	73.980
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.501	36.501
Valore di bilancio	37.479	37.479
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	19.973	19.973
Ammortamento dell'esercizio	9.837	9.837
Totale variazioni	10.136	10.136
Valore di fine esercizio		
Costo	93.953	93.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.338	46.338
Valore di bilancio	47.615	47.615

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	43.885	(24.382)	19.503	19.503
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	726	(726)	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.798.402	362.713	2.161.115	2.161.115

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.843.013	337.605	2.180.618	2.180.618

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	19.503	19.503
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.161.115	2.161.115
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.180.618	2.180.618

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	31.882
Cr trasf correnti da Regione	43.483
Cr trasf correnti da Province	19.967
Cr trasf correnti da Comuni	394.067
Cr trasf correnti da ATS	103.900
Credito FSR	92.729
Credito Dopo di Noi	55.091
Credito PON Inclusione 2020	8.566
Credito Prog. SIL UP START 20	12.041
Credito Prog. DOTI 2020	5.822
Credito Prog. DOTI	181.933
Credito FNA	260.402
Credito Prog. GAP	2.813
Credito PNRR 1.1.1 PIPPI	71.343
Credito PNRR 1.2 Vita indipendente	643.499
Credito PNRR 1.1.3 Domiciliarità	114.494
Credito Lombardia giovani	3.084
Credito Progetto Inclusione	75.500
Credito Progetto Outdoor	40.500

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	969.896	(182.116)	787.780
Denaro e altri valori in cassa	361	607	968
Totale disponibilità liquide	970.257	(181.509)	788.748

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
Risconti attivi	13.477	3.237	16.714
Totale ratei e risconti attivi	13.477	3.237	16.714

La voce Risconti attivi comprende:

CONTO	IMPORTO
Tassa circolazione autovettura	102
Polizza autovettura	2.432
Polizza responsabilità civile	1.365
Affitti passivi	493
Canone licenza software	4.666
Spese assistenza software	268
Canone assistenza software	207
Consulenza del lavoro	706
Spese DPS	2.280
Consulenza civilistica	1.844
Manutenzione impianti	926
Manutenzione estintori	186
Imposta di registro	1.238

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	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi		
Capitale	20.000	-		20.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	483	-		483
Totale altre riserve	483	-		483
Utili (perdite) portati a nuovo	347.228	42.518		304.710
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	0	0
Totale patrimonio netto	367.711	42.518	0	325.193

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	304.710	Avanzo di gestione	A,B,C
Totale	325.193		

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.

Si informa che a seguito della riforma della previdenza complementare, nel corso dell'esercizio alcuni dipendenti hanno deciso di destinare le proprie quote TFR a un fondo di previdenza complementare.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	108.093
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	53.467
Utilizzo nell'esercizio	6.944
Altre variazioni	(10.697)
Totale variazioni	35.826
Valore di fine esercizio	143.919

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2024 ammontano complessivamente a euro 456.915.

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	173.855	9.480	183.335	183.335
Debiti tributari	35.595	(3.874)	31.721	31.721
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.865	1.964	34.829	34.829
Altri debiti	119.201	87.829	207.030	207.030
Totale debiti	361.516	95.399	456.915	456.915

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

- | | | |
|--------------------------------|------|---------|
| - Erario c/Iva | euro | 152; |
| - Iva Split Payment | euro | 11.858; |
| - Erario c/Inail | euro | 1.175; |
| - Erario c/ritenute da versare | euro | 1.318; |
| - Irpef dipendenti | euro | 15.230; |
| - Imposta sostitutiva TFR | euro | 220; |
| - Fondo Imposta Irap | euro | 1.769. |

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

- | | | |
|---------------------|------|---------|
| - Inps c/contributi | euro | 4.040; |
| - Debiti v/Inpdap | euro | 30.789. |

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

- | | | |
|----------------------------------|------|---------|
| - Fondo Previdenza complementare | euro | 37; |
| - Debiti diversi vari | euro | 118; |
| - Debiti pignoramento stipendi | euro | 2.869; |
| - Debito v/comuni consociati | euro | 12.070; |

- Deposito Cauzionale Papa Giovanni	euro	1.750;
- Debito verso crediti per altri servizi	euro	600;
- Debito v/Concass	euro	95.994;
- Debito v/enti partner	euro	19.916;
- Debito verso dipendenti premio produzione	euro	12.057;
- Debito oneri premio produttività	euro	3.773;
- Ratei dipendenti maturati	euro	57.846.

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	183.335	183.335
Debiti tributari	31.721	31.721
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.829	34.829
Altri debiti	207.030	207.030
Debiti	456.915	456.915

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 31.12.2024 riferiti alla gestione ante trasformazione ammontano ad euro 55.

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 2.113.540.

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	14.644	1.189	15.833
Risconti passivi	2.031.932	81.608	2.113.540
Totale ratei e risconti passivi	2.046.576	82.797	2.129.373

La voce Ratei passivi comprende:

- Consulenza occasionale	euro	932;
- Servizio Rette disabili	euro	5.489;

- Assicurazione responsabilità civile euro 4.293;
- Progetto PNRR 1.1.1 PIPPI euro 5.116;
- Imposta di bollo euro 4.

La voce Risconti passivi ante trasformazione comprende:

- Trasferimenti Comuni N.I.L. euro 55.

La voce Risconti passivi dal 2020 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 19.878;
- Contributo Progetto DOTI euro 5.822.

La voce Risconti passivi 2021 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 39.493;
- Contributo FSR euro 1.851.

La voce Risconti passivi 2022 comprende:

- Contributo Dopo di Noi euro 44.774.

La voce Risconti passivi 2023 comprende:

- Contributo PNRR 1.2 vita indep. disabili euro 694.999.

La voce Risconti passivi 2024 comprende:

- Trasferimento comuni telesoccorso euro 430;
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 8.598;
- Trasferimento Comuni ser. soc. ter. euro 507;
- Trasferimento Comuni rette disabili euro 58.128;
- Trasferimento Comuni SAD e SADH euro 47.235;
- Trasferimento int. psicoeducativi euro 3.702;
- Trasferimento Comuni SAES euro 13.466;
- Contributo Dopo di Noi euro 51.254;
- Contributo Progetto GAP euro 3.512;
- Centri per la famiglia euro 16.017;
- Quota premiale PDZ euro 11.743;
- Contributo fondo protezione vita euro 38.796;
- Contributo progetto DOTI euro 90.851;
- Contributo potenziamento Ass. Fam. euro 12.814;
- Contributo progetto inclusione attiva euro 38.923;
- Contributo Outdoor euro 69.541;
- Contributo progetto minori vulnerabili euro 614;
- Contributo progetto CVI euro 55.417;
- Contributo PNRR 1.1.3 domiciliarità euro 110.331;
- Contributo PNRR 1.1.1 PIPPI euro 34.553;
- Contributo Utenza Rette Disabili euro 384;
- Contributo FNPS euro 46.057;
- Contributo FNA euro 122.703;
- Contributo Fondo Povertà euro 471.093

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	2.120.643
Altri ricavi e proventi	1.600.741
Totali	3.721.384

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad euro 2.120.643 e si compongono come segue:

- Trasferimenti Comuni quota partecipazioni 20.000
- Trasferimenti Comuni telesoccorso 2.150
- Trasferimenti Comuni N.I.L. 64.322
- Trasferimenti Comuni servizi sociali territorio 212.746
- Trasferimenti Comuni rette disabili 662.884
- Trasferimenti Comuni SAD e SADH 321.213
- Trasferimenti da Comuni accordo CSV Lombardia 4.452
- Quota sviluppo/manutenzione servizi 232.210
- Ricavi per eccedenze anni precedenti 3.955
- Trasferimenti Interventi Psicoeducativi scolastici 2.771
- Trasferimenti Comuni SAES 362.188
- Trasferimenti Progetti Innovativi e Sperimentali 20.000
- Trasferimenti Comuni copertura gestione 51.917
- Trasferimenti servizi educativi 14.183
- Trasferimenti Comuni Buoni Ricovero Urgente 2.522
- Abbuoni e arrotondamenti attivi 31
- Competenza Utenza Rette Disabili 25.230
- Competenza Utenza SAD 117.868.

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	2.120.643
Totale	2.120.643

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.691.978	3.338.664	353.314

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

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.487.600.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 4.203 e sono relativi al noleggio macchine elettriche /elettroniche e all'affitto passivo.

Costi per il personale

La voce, che risulta pari ad euro 1.175.874 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 costituzione: euro 438
- spese di manut. beni di terzi: euro 2.223
- licenze d'uso software: euro 194.

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 4.396;
- ammortamento autovettura: euro 1.675;
- ammortamento mobili e macch. ufficio: euro 3.766.

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 31/12/2024 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 11.609 euro:

Spese postali e valori bollati 146
Spese cancelleria e stampati 1.123
Contributi associativi 1.000
Materiale di consumo 1.440
Dispositivi di protezione individuale e abbigliamento SAD 2.030

Rifiuti solidi urbani 1.239
Imposta di bollo 1.139
Imposta di registro 350
Multe e sanzioni 79
Costi indeducibili 210
Diritto annuale CCIAA 311
Tassa vidimazione libri sociali 310
Compensi e diritti cartelle 130
Tassa circolazione autovettura 137
Spese certificazione e accredita 1.549
Oneri diversi di gestione 315
Arrotondamenti 8
Oneri diversi di gestione/sopravvenienze passive 92

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari danno un risultato negativo di euro 916
In particolare, i proventi e oneri finanziari al 31.12.2024 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 2024 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 31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
28.490	27.160	1.330

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 28.667
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-) euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+) euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) euro 28.667

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere:
- a debito per euro 1.769 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	22
Operai	2
Altri dipendenti	33
Totale Dipendenti	58

Si rilevano infine quattro figure, non inserite in tabella, con contratto di somministrazione.

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

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che oltre i contributi incassati per l'attività istituzionale sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere come sotto specificate:

- contributo formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651 /2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n. 1407/2013 data concessione 20/09/2024 euro 8.418

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Dal bilancio chiuso al 31.12.2024 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 22 Aprile 2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Sig.ra Gloria Lodi Rizzini)

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Gloria Lodi Rizzini 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.