

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | PIAZZA VANTINI 21 25086 REZZATO (BS) |
| Codice Fiscale | 02803260989 |
| Numero Rea | BS 479891 |
| P.I. | 02803260989 |
| Capitale Sociale Euro | 30.700 i.v. |
| Forma giuridica | Azienda Speciale |
| 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 | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 1.540 | 1.980 |
| 7) altre | 71.761 | 89.691 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 73.301 | 91.671 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 1.838 | 2.301 |
| 4) altri beni | 18.256 | 21.582 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 20.094 | 23.883 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 93.395 | 115.554 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.854.544 | 1.837.602 |
| Totale crediti verso clienti | 2.854.544 | 1.837.602 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.545 | 18.838 |
| Totale crediti tributari | 2.545 | 18.838 |
| 5-ter) imposte anticipate | 35.520 | 27.120 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 448 | - |
| Totale crediti verso altri | 448 | - |
| Totale crediti | 2.893.057 | 1.883.560 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 2.143.673 | 1.904.886 |
| 3) danaro e valori in cassa | 138 | 171 |
| Totale disponibilità liquide | 2.143.811 | 1.905.057 |
| Totale attivo circolante (C) | 5.036.868 | 3.788.617 |
| D) Ratei e risconti | 6.263 | 13.092 |
| Totale attivo | 5.136.526 | 3.917.263 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | | |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | 30.700 | 30.700 |
| Riserva straordinaria | 121.655 | 110.467 |
| Varie altre riserve | 13.831 | 13.829 |
| Totale altre riserve | 135.486 | 124.296 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 25.419 | 11.189 |
| Totale patrimonio netto | 191.605 | 166.185 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 148.000 | 113.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 148.000 | 113.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 340.730 | 297.367 |
| D) Debiti | | |
| 7) debiti verso fornitori | | |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.253.483 | 1.279.523 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.253.483 | 1.279.523 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 50.717 | 35.676 |
| Totale debiti tributari | 50.717 | 35.676 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 41.775 | 76.377 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 41.775 | 76.377 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 70.955 | 67.788 |
| Totale altri debiti | 70.955 | 67.788 |
| Totale debiti | 1.416.930 | 1.459.364 |
| E) Ratei e risconti | 3.039.261 | 1.881.347 |
| Totale passivo | 5.136.526 | 3.917.263 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.204.108 | 7.786.092 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 293.731 | 282.059 |
| Totale altri ricavi e proventi | 293.731 | 282.059 |
| Totale valore della produzione | 8.497.839 | 8.068.151 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.888 | 3.701 |
| 7) per servizi | 6.456.744 | 6.115.209 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 30.590 | 30.056 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.161.029 | 1.130.636 |
| b) oneri sociali | 331.454 | 333.308 |
| c) trattamento di fine rapporto | 76.633 | 99.572 |
| e) altri costi | 686 | 1.530 |
| Totale costi per il personale | 1.569.802 | 1.565.046 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 18.371 | 18.151 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 5.440 | 5.788 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 23.811 | 23.939 |
| 12) accantonamenti per rischi | 109.400 | 71.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 254.412 | 230.882 |
| Totale costi della produzione | 8.449.647 | 8.039.833 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 48.192 | 28.318 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 128 | 200 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 128 | 200 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (128) | (200) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 48.064 | 28.118 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 31.045 | 13.389 |
| imposte differite e anticipate | (8.400) | 3.540 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 22.645 | 16.929 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 25.419 | 11.189 |

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 | 25.419 | 11.189 |
| Imposte sul reddito | 22.645 | 16.929 |
| Interessi passivi/(attivi) | 128 | 200 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 48.192 | 28.318 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 109.400 | 42.543 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 23.811 | 23.939 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 133.211 | 66.482 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 181.403 | 94.800 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (1.016.942) | (148.356) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (26.040) | 57.403 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 6.829 | (1.653) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 1.157.914 | 668.446 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (40.712) | (3.392) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 81.049 | 572.448 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 262.452 | 667.248 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (128) | (200) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 9.118 | (13.111) |
| (Utilizzo dei fondi) | (31.037) | (14.749) |
| Totale altre rettifiche | (22.047) | (28.060) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 240.405 | 639.188 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.651) | (908) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (1) | (20.460) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.652) | (21.368) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 1 | (1) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 1 | (1) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 238.754 | 617.819 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.904.886 | 1.287.058 |
| Danaro e valori in cassa | 171 | 180 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.905.057 | 1.287.238 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.143.673 | 1.904.886 |
| Danaro e valori in cassa | 138 | 171 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 2.143.811 | 1.905.057 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

INTRODUZIONE

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB); esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta rappresentazione del bilancio.

La società Azienda Speciale Consortile per i Servizi alla Persona non si è avvalsa della facoltà di redigere il bilancio in forma abbreviata prevista dall'art. 2435-bis c.c..

L'Azienda Speciale Consortile è un ente strumentale della Pubblica amministrazione, ex. art. 114 TUEL, costituito tra i comuni di Azzano Mella, Borgosatollo, Botticino, Capriano del Colle, Castenedolo, Flero, Mazzano, Montirone, Nuvolento, Nuvolera, Poncarale, Rezzato e San Zeno Naviglio.

L'attività svolta è finalizzata all'esercizio di servizi socio assistenziali, socio educativi, socio sanitari e, più in generale, alla gestione associata dei servizi alla persona di competenza comunale.

Tali servizi sono diffusi ed erogati nei confronti di tutta la popolazione esistente nel territorio dei comuni consorziati e sono prevalentemente orientati alle fasce deboli della cittadinanza.

L'azienda speciale eroga tali servizi sia in forma diretta, a mezzo della propria struttura organizzativa, ovvero tramite la concessione a terzi.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

CRITERI DI FORMAZIONE

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Nella redazione del bilancio, così come nella gestione sociale, si è tenuto conto del carattere non speculativo dell'Azienda Speciale, delle sue finalità pubbliche e del fondamentale e caratteristico rapporto strumentale con i soci, Enti locali della Pubblica Amministrazione, che la contraddistinguono.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i

proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare:

- è stata prevista una disciplina transitoria con riferimento ai criteri di valutazione che attengono in particolare alle voci " titoli, crediti e debiti", che sono state iscritte al loro valore nominale anziché con il metodo del costo ammortizzato (art.26 co. 1 n.1 e 8 c.c.) in quanto gli effetti dell'applicazione di tale principio risultano irrilevanti;
- la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi attivi e passivi nel rispetto dei principi contabili;
- è stato utilizzato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e rischi e perdite di competenza, conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi ed oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

B) II - 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, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge.

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Impianti, macchinario da 10% a 25%

Attrezzature industriali e commerciali da 10% a 33%

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti ed eventuali rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è diminuito rispetto all'anno precedente passando da euro 115.555 a euro 93.395, a fronte di ammortamenti dell'anno pari ad euro 23.811 sono stati effettuati acquisti di nuove dotazioni informatiche per euro 1.650.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si rappresenta il totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 7.634 | 133.633 | 141.267 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.654 | 43.942 | 49.596 |
| Valore di bilancio | 1.980 | 89.691 | 91.671 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 1 | 1 |
| Ammortamento dell'esercizio | 440 | 17.931 | 18.371 |
| Totale variazioni | (440) | (17.930) | (18.370) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 7.634 | 133.634 | 141.268 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.094 | 61.873 | 67.967 |
| Valore di bilancio | 1.540 | 71.761 | 73.301 |

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si rappresenta il totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 4.634 | 17.727 | 66.418 | 88.779 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.333 | 17.727 | 44.836 | 64.896 |

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di bilancio | 2.301 | - | 21.582 | 23.883 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 1.651 | 1.651 |
| Ammortamento dell'esercizio | 463 | - | 4.977 | 5.440 |
| Totale variazioni | (463) | - | (3.326) | (3.789) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 4.634 | 17.727 | 68.068 | 90.429 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.796 | 17.727 | 49.812 | 70.335 |
| Valore di bilancio | 1.838 | - | 18.256 | 20.094 |

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati nè risultano vigenti contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

TITOLI IMMOBILIZZATI

Nel bilancio non sussistono titoli immobilizzati.

PARTECIPAZIONI

Nel bilancio non sono iscritte partecipazioni in imprese controllate (o collegate).

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad euro 5.036.868 ed composto dalle seguenti voci

Descrizione 31.12.2023

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Rimanenze | 0 |
| Crediti | 2.893.057 |
| Attività finanziarie non immobil. | 0 |
| Disponibilità liquide | 2.143.811 |
| Totale | 5.036.868 |

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

Rimanenze

Alla chiusura dell'esercizio non vi sono rimanenze di magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non sussistono rischi di esigibilità dei crediti stessi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto seguente sono evidenziate le variazioni intervenute nelle voci di credito esposte rispetto all'esercizio precedente.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.837.602 | 1.016.942 | 2.854.544 | 2.854.544 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 18.838 | (16.293) | 2.545 | 2.545 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 27.120 | 8.400 | 35.520 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | - | 448 | 448 | 448 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.883.560 | 1.009.497 | 2.893.057 | 2.857.537 |

Il valore complessivo dei crediti di euro 2.893.057, comprende euro 35.520 riferibili alle Imposte anticipate scaturite dalla differenza temporale di imponibile conseguente al differimento fiscale degli accantonamenti, dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti, a fondo rischi e oneri su spese future iscritti nel Passivo dello Stato patrimoniale.

La somma dei crediti pari a euro 2.857.534, al netto quindi delle imposte anticipate, è dettagliata nelle tabelle riportate di seguito.

| DESCRIZIONE CREDITI | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| VERSO COMUNI CONSORZIATI | € 1.174.508 | € 989.869 |
| VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI | € 1.651.363 | € 825.047 |
| VERSO UTENTI E CLIENTI | € 28.670 | € 22.686 |
| VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE | € 448 | - |
| DIVERSI | - | - |
| VERSO ERARIO | € 2.545 | € 18.838 |
| TOTALE | € 2.857.534 | € 1.708.946 |

Nella tabella che segue sono rappresentati i crediti risultanti alla chiusura dell'esercizio distinti tra quelli esigibili entro 12 mesi e quelli oltre.

| DESCRIZIONE CREDITI | Saldo al 31/12/2023 | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI |
|--------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| VERSO COMUNI CONSORZIATI | € 1.174.508 | € 1.174.114 | € 394 |

| DESCRIZIONE CREDITI | Saldo al 31/12/2023 | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI |
|---|---------------------|--------------------|------------------|
| VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI | € 1.651.363 | € 1.457.748 | € 193.616 |
| VERSO UTENTI E CLIENTI | € 28.670 | € 28.670 | - |
| VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE | € 448 | € 448 | - |
| DIVERSI | - | - | - |
| VERSO ERARIO | € 2.545 | € 2.545 | - |
| TOTALE | € 2.857.534 | € 2.663.525 | € 194.009 |

Per i crediti oltre i 12 mesi pari a euro 194.009 si evidenzia che sono tutti esigibili entro i 5 anni.

Con riferimento ai crediti verso Comuni Consorziati che alla chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi euro 1.174.508 si evidenzia che tali Crediti sono determinati dalle convenzioni stipulate tra gli stessi soci consorziati e l'azienda speciale consortile per la fornitura dei servizi oggetto dell'accordo quadro di programma deliberato dall'assemblea dei soci, ovvero in conseguenza alla partecipazione a bandi di gara pubblici finalizzati sempre alle erogazioni di attività, progetti e servizi rientranti nell'oggetto sociale dell'azienda speciale consortile, comunque sempre autorizzati dagli organi sociali della stessa.

Il valore del credito iscritto alla chiusura dell'esercizio è pertanto la somma residua vantata nei confronti di ciascun Comune consorziato in forza della relazione economica e patrimoniale intercorsa tra l'azienda speciale consortile ed il singolo socio, che trova corrispondenza nei ricavi conseguiti ed imputati al conto economico.

Tali crediti non costituiscono pertanto contributi e/o erogazioni liberali meritevoli di specifica informativa ai sensi della Legge 124/2017 e successive modifiche ed integrazioni.

Nelle tabelle che seguono sono elencati i contributi vantati nei confronti di ciascun Comune consorziato distinti tra quelli esigibili entro i 12 mesi e quelli esigibili oltre 12 mesi.

Tabella Crediti verso Comuni consorziati - Contributi da ricevere 2023 entro i 12 mesi

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| AZZANO MELLA | ADM | 106,50 € |
| | TELESOCCORSO | 18,30 € |
| | SAD | 0,00 € |
| | ADP | 9.577,39 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 6.929,43 € |
| TOTALI | | 16.631,62 € |
| BORGOSATOLLO | ADM | 5.523,00 € |
| | TELESOCCORSO | 54,90 € |
| | SAD | 2.699,32 € |
| | ADP | 158.156,43 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 13.202,69 € |
| TOTALI | | 179.636,34 € |
| | ADM | 1.003,75 € |
| | TELESOCCORSO | 109,80 € |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------|
| BOTTICINO | SAD | 7.059,36 € |
| | ADP | 73.499,45 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 3.389,91 € |
| TOTALI | | 85.062,27 € |
| CAPRIANO DEL COLLE | ADM | 911,25 € |
| | TELESOCCORSO | 54,90 € |
| | SAD | 556,35 € |
| | ADP | 17.489,03 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 6.932,09 € |
| TOTALI | | 25.943,62 € |
| CASTENEDOLO | ADM | 1.091,25 € |
| | TELESOCCORSO | 27,45 € |
| | SAD | 6.518,58 € |
| | ADP | 113.046,17 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 5.583,11 € |
| TOTALI | | 126.266,56 € |
| FLERO | ADM | 811,50 € |
| | TELESOCCORSO | 128,10 € |
| | SAD | 3.219,97 € |
| | ADP | 54.703,94 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 7.036,90 € |
| TOTALI | | 65.900,41 € |
| MAZZANO | ADM | 1.081,67 € |
| | TELESOCCORSO | 109,80 € |
| | SAD | 8.593,34 € |
| | ADP | 123.976,24 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 21.532,07 € |
| TOTALI | | 155.293,12 € |
| MONTIRONE | ADM | 1.237,50 € |
| | TELESOCCORSO | 18,30 € |
| | SAD | 1.536,69 € |
| | ADP | 59.712,39 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 7.121,54 € |
| TOTALI | | 69.626,42 € |
| NUVOLENTO | ADM | 1.852,50 € |
| | TELESOCCORSO | 18,30 € |
| | SAD | 4.474,38 € |
| | ADP | 51.121,45 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 100,00 € |
| TOTALI | | 57.566,63 € |
| | ADM | 1.332,92 € |
| | TELESOCCORSO | 54,90 € |
| | SAD | 574,95 € |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--|--------------------------------|-----------------------|
| NUVOLERA | ADP | 34.195,07 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 1.500,00 € |
| TOTALI | | 37.657,84 € |
| PONCARALE | ADM | 742,89 € |
| | TELESOCCORSO | 54,90 € |
| | SAD | 2.781,89 € |
| | ADP | 59.611,23 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 12.271,79 € |
| TOTALI | | 75.462,70 € |
| REZZATO | ADM | 3.870,17 € |
| | TELESOCCORSO | 183,00 € |
| | SAD | 18.336,65 € |
| | ADP | 193.882,46 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 9.635,88 € |
| TOTALI | | 225.908,16 € |
| SAN ZENO NAVIGLIO | ADM | 1.651,88 € |
| | TELESOCCORSO | 36,60 € |
| | SAD | 3.150,45 € |
| | ADP | 40.722,18 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 7.600,67 € |
| TOTALI | | 53.161,78 € |
| TOTALE ENTRATE DA COMUNI AMBITO | | 1.174.114,50 € |

Tabella Crediti verso Comuni consorziati - Contributi da ricevere 2023 oltre i 12 mesi

| CREDITI OLTRE I 12 MESI | IMPORTO |
|-------------------------|-----------------|
| Comune di Azzano Mella | 123,75 € |
| Comune di Flero | 270,00 € |
| TOTALE | 393,75 € |

Anche i Crediti vantati nei confronti "Comuni fuori ambito ed Enti vari" scaturiscono da un accordo /convenzione economica e patrimoniale conseguente all'erogazione di servizi sociali specifici i cui costi di erogazione sono parzialmente e/o integralmente coperti da risorse finanziarie pubbliche acquisite tramite la partecipazione ai relativi bandi di gara.

Nelle tabelle che seguono sono dettagliati i contributi vantati nei confronti di ciascun Ente distinti tra quelli esigibili entro i 12 mesi e quelli esigibili oltre 12 mesi.

Tabella Crediti verso Comuni fuori ambito ed enti - Contributi da ricevere 2023 entro i 12 mesi

| | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--|------------------------------------|----------|
| | AMBITO 7 CHIARI _ tavolo affido _ | 952,17 € |
| | AMBITO 8 fond. BBO_ tavolo affido_ | 570,89 € |
| | AMBITO 12 cmvs _tavolo affido_ | 752,52 € |

| | DESCRIZIONE | IMPORTI | |
|---|--|--------------|-----------------------|
| COMUNI FUORI AMBITO/ ENTI | Istituto Suore Poverella_ tavolo affido_ | 969,09 € | 6.874,60 € |
| | Coord. Fam Affidatarie_ tavolo affido_ | 969,09 € | |
| | Asst _ tavolo affido_ | 969,09 € | |
| | Comune di Bagnolo Mella _ adm | 271,92 € | |
| | ASC Garda Sociale _ adm+tavolo affido | 1.249,11 € | |
| | ASC Ovest Solidale _ adm_ | 170,72 € | |
| COMUNE DI MONTICHIARI | Comune di Montichiari adm +tavolo affido | 1.036,62 € | 1.036,62 € |
| COMUNE DI GAVARDO | adm | 263,56 € | 263,56 € |
| COMUNE DI BESANA IN BRIANZA | adm | 155,74 € | 155,74 € |
| COMUNE DI BRESCIA | Convenzione | 99.564,61 € | 102.652,29 € |
| | Tavolo affido + adm | 3.087,68 € | |
| FONDO SOCIALE REGIONALE | Fondo Sociale Regionale | 189.263,70 € | 189.263,70 € |
| ATS | Fondo Non Autosufficienza | 73.778,60 € | 76.492,60 € |
| | Bonus ass.familiari dgr 7257 | 2.714,00 € | |
| CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA - MISURA 6 - | Contributo minor in comunità | 18.350,00 € | 18.350,00 € |
| PROVINCIA | PPD | 9.989,80 € | 9.989,80 € |
| PNRR | Disabilità | 643.500,00 € | 1.022.850,00 € |
| | BURN OUT | 189.000,00 € | |
| | PIPII | 190.350,00 € | |
| PROGETTO VITA INDIPENDENTE | PROVI annualità 2021 | 25.583,76 € | 29.818,45 € |
| | PROVI quota enti | 4.234,69 € | |
| TOTALE | | | 1.457.747,36 € |

La voce "Crediti verso Comuni fuori ambito ed enti" oltre 12 mesi sono rappresentati dal credito vantato dall'Azienda al 31/12/2023, già preventivato nel Bilancio e precedenti, ma ad oggi privo di manifestazione numeraria cioè di incasso.

| CREDITI OLTRE I 12 MESI | | IMPORTO |
|------------------------------------|----------------------|-----------------|
| Comune di Brescia | adm | 371,38 € |
| MINISTERO | PRINS | 107.835,00 € |
| FONDO DOPO DI NOI | | 19.261,40 € |
| PROGETTO VITA INDIPENDENTE | PROVI annualità 2020 | 16.000,00 € |
| INCLUSIONE SOCIALE-Ambito 2 | | 16.126,49 € |
| DA ENTI/COMUNI FUORI AMBITO | ASC GARDA SOCIALE | 1.511,61 € |
| | COMUNE DI CREMONA | 68,26 € |
| | COMUNE DI TIRANO | 347,60 € |
| REDDITO AUTONOMIA | REDDITO AUTONOMIA | 32.093,85 € |

| | |
|---------------|---------------------|
| TOTALE | 193.615,59 € |
|---------------|---------------------|

I crediti sono tutti iscritti al valore nominale non presentandosi rischi di insolvenza.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.854.544 | 2.854.544 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.545 | 2.545 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 35.520 | 35.520 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 448 | 448 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 2.893.057 | 2.893.057 |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti nel bilancio in chiusura al 31/12/2023.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.143.811 | 1.905.057 | 238.754 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.904.886 | 238.787 | 2.143.673 |
| Denaro e altri valori in cassa | 171 | (33) | 138 |
| Totale disponibilità liquide | 1.905.057 | 238.754 | 2.143.811 |

Le disponibilità liquide risultano aumentate, rispetto al precedente esercizio, in quanto a fine esercizio 2023 sono stati incassati diversi contributi che verranno utilizzati nel corso dell'esercizio 2024 e per i quali si è provveduto ad effettuare le opportune scritture di rettifica dei ricavi osservando il principio della competenza.

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. In tale voce sono stati inseriti risconti attivi per euro 6.263 relativi ad assicurazioni, utenze e canoni di assistenza.

Nel corso dell'esercizio 2023, si è provveduto ad effettuare un'analisi puntuale di tutti i contributi che l'azienda riceve, al fine di determinare la corretta imputazione dei costi di competenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 13.092 | (6.829) | 6.263 |
| Totale ratei e risconti attivi | 13.092 | (6.829) | 6.263 |

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non risultano imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|--|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | | | |
| Capitale | 30.700 | - | | | 30.700 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 110.467 | 11.188 | | | 121.655 |
| Varie altre riserve | 13.829 | 2 | | | 13.831 |
| Totale altre riserve | 124.296 | 11.190 | | | 135.486 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 11.189 | (11.189) | | 25.419 | 25.419 |
| Totale patrimonio netto | 166.185 | 1 | | 25.419 | 191.605 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------------------|---------|------------------------------|
| Capitale | 30.700 | B |
| Altre riserve | | |
| Riserva straordinaria | 121.655 | A,B,C,D |
| Varie altre riserve | 13.831 | |
| Totale altre riserve | 135.486 | |
| Totale | 166.186 | |

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

Si evidenzia che la riserva di utili pari ad euro 13.830 è costituita da utili tassati ed è pertanto interamente disponibile.

Fondi per rischi e oneri

In tale voce risultano stanziati fondi rischi ed oneri destinati a coprire costi per rischi potenziali e spese future di esistenza ragionevolmente certa, che alla data del 31/12/2023 sono indeterminati nella data di manifestazione. Tali fondi sono stati iscritti nel rispetto del principio di competenza, a fronte di somme che si prevede saranno sostenute.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 113.000 | 113.000 |
| Variations nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 109.400 | 109.400 |
| Utilizzo nell'esercizio | 74.400 | 74.400 |
| Totale variazioni | 35.000 | 35.000 |
| Valore di fine esercizio | 148.000 | 148.000 |

Alla chiusura dell'esercizio si è proceduto a valutare il permanere dei rischi che avevano generato gli accantonamenti nelle annualità precedenti, ovvero la sussistenza di nuovi rischi meritevoli di valutazione.

Il totale dei Fondi rischi e spese futuri risultanti alla chiusura dell'esercizio 2023 ammonta a complessivi euro 148.000 e risulta determinato come segue:

- nel corso dell'esercizio 2023, a seguito degli specifici pareri legali acquisiti, sono stati liquidati, a ciascuno dei dipendenti già cessati, i conguagli di retribuzioni loro spettanti in conseguenza dell'aggiornamento del CCNL enti locali. Si è provveduto perciò a stralciare integralmente lo specifico Fondo di Euro 31.400,00 destinato alla copertura di tale rischio;
- si è provveduto altresì all'integrale stralcio del fondo di euro 33.000,00, risultante nel bilancio al 31.12.2023, destinato a copertura del rischio di infruttuosa rivalsa dei maggiori oneri per arretrati CNNL, stante l'avvenuto riconoscimento e pagamento, nel corso del 2023, da parte degli Enti destinatari delle prestazioni di servizio oggetto di specifiche convenzioni;
- le risultanze dei dati sui consumi e sui costi sostenuti alla chiusura dell'esercizio 2023 hanno evidenziato un minor rischio di futuri conguagli per annualità pregresse. Si è provveduto, pertanto, ad adeguare il Fondo Rischi, attestandolo alle nuove risultanze stimate in euro 12.000 e stralciando il maggior stanziamento di euro 10.000;
- a copertura dei rischi per maggiori costi attesi per l'annualità 2023 da futuri rinnovi contrattuali del CCNL, risulta stanziato un incremento di ulteriori Euro 9.000; alla chiusura dell'esercizio il totale di tale fondo Rischi risulta pari ad Euro 15.600,00;
- alla chiusura dell'esercizio si conferma la congruità del fondo rischi per contenziosi per gare e procedure affidamento lavori, già stanziato e iscritto in bilancio per un valore complessivo di Euro 20.000;
- con riferimento ai diversi progetti PNRR avviati nel corso dell'esercizio 2023 alla chiusura dell'esercizio, stante la complessità delle fonti normative e gli elementi riscontrati nella fase di avvio, si stima prudenziale accantonare la somma di Euro 19.400 per potenziali rischi di contestazioni e/o potenziali ritardi nelle procedure di esecuzione;
- in relazione all'incertezza normativa correlata alla corretta qualificazione tributaria di alcuni rapporti economici intercorsi tra l'Azienda Speciale e gli Enti Locali che ne costituiscono la compagine sociale, nonché tra l'azienda ed i suoi dipendenti, si valuta opportuno accantonare la somma di euro 36.000 per potenziali future contestazioni tributarie;
- alla chiusura dell'esercizio, a fronte dell'evidenza di un potenziale rischio correlato ai maggiori e nuovi bisogni di servizi espressi dall'ambito territoriale, si stima necessario accantonare la somma di Euro 45.000 a copertura di potenziali maggiori costi per interventi straordinari, studi di fattibilità e/o ricerche destinati ad approfondire la correlazione tra i fabbisogni espressi nel contesto territoriale e l'adeguatezza dell'offerta dei servizi erogati dall'Azienda.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data ed è pari ad euro 340.730.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 297.367 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Utilizzo nell'esercizio | (43.363) |
| Totale variazioni | 43.363 |
| Valore di fine esercizio | 340.730 |

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 1.279.523 | (26.040) | 1.253.483 | 1.253.483 |
| Debiti tributari | 35.676 | 15.041 | 50.717 | 50.717 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 76.377 | (34.602) | 41.775 | 41.775 |
| Altri debiti | 67.788 | 3.167 | 70.955 | 70.955 |
| Totale debiti | 1.459.364 | (42.434) | 1.416.930 | 1.416.930 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|------------------|------------------|
| Debiti verso fornitori | 1.253.483 | 1.253.483 |
| Debiti tributari | 50.717 | 50.717 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 41.775 | 41.775 |
| Altri debiti | 70.955 | 70.955 |
| Debiti | 1.416.930 | 1.416.930 |

Nel prospetto seguente sono evidenziate le variazioni intervenute nella voce debiti rispetto all'esercizio precedente.

| DESCRIZIONE DEBITI | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| VERSO COMUNI CONSORZIATI | € 112.250 | € 100.336 |
| VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI | € 85.084 | € 105.735 |
| VERSO FORNITORI | € 1.056.149 | € 1.073.453 |
| VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE | € 41.775 | € 76.377 |
| DIVERSI | € 70.955 | € 67.788 |
| TRIBUTARI | € 50.717 | € 35.676 |
| TOTALE | € 1.416.930 | € 1.459.365 |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è entro i 12 mesi. Non risultano debiti con scadenza oltre 5 anni, ovvero oltre l'esercizio.

| DESCRIZIONE DEBITI | Saldo al 31/12/2023 | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| VERSO COMUNI CONSORZIATI | € 112.250 | € 112.250 | - |
| VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI | € 85.084 | € 84.067 | € 1.017 |

| DESCRIZIONE DEBITI | Saldo al 31/12/2023 | ENTRO 12 MESI | OLTRE 12 MESI |
|---|---------------------|--------------------|----------------|
| VERSO FORNITORI | € 1.056.149 | € 1.056.149 | - |
| VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE | € 41.775 | € 41.775 | - |
| DIVERSI | € 70.955 | € 70.955 | - |
| TRIBUTARI | € 50.716 | € 50.716 | - |
| TOTALE | € 1.416.929 | € 1.415.912 | € 1.017 |

I "Debiti verso fornitori" entro 12 mesi sono iscritti al netto degli sconti commerciali e degli sconti cassa e ammontano ad euro 1.056.149 di cui euro 684.044 per fatture da ricevere di competenza dell'esercizio in chiusura.

La voce "Debiti v/so Istituti di previdenza" entro 12 mesi, pari ad euro 41.775 riguarda la posizione debitoria dell'Azienda nei confronti dell'INPDAP, INAIL e dell'INPS relativa essenzialmente alle mensilità di Dicembre 2023.

La voce "Debiti tributari" entro 12 mesi, pari ad euro 50.717, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Si tratta degli importi relativi alle ritenute effettuate in qualità di sostituto d'imposta sui pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2023, da versare entro 16/01/2024 e suddivisi come di seguito evidenziato, nonché del debito residuo per il versamento dell'Iva split payment del mese di Dicembre. La voce oggetto di analisi accoglie altresì il debito verso l'erario relativo alle ritenute effettuate verso collaboratori occasionali.

Ritenute IRPEF per lavoro dipendente € 25.993
Ritenute IRPEF per collaboratori € 755
Erario c/IVA € 6.495
Erario c/ritenute subite € - 4.627
Erario c/ritenute lavoro autonomo € 700
Erario c/IRES € 18.784
Erario c/IRAP € 2.617

La voce "Debiti verso altri" pari ad euro 70.955 composta dal debito verso i dipendenti per la mensilità di dicembre 2023 da liquidare a gennaio 2024 pari ad euro 68.623, dal compenso per gli amministratori pari ad euro 2.203 e dalle ritenute sindacali dei dipendenti pari ad euro 129.

Anche i debiti verso Comuni Consorziati e verso altri Enti della Pubblica Amministrazione fuori dell'ambito consortile scaturiscono dal particolare rapporto commerciale e strumentale che intercorre tra i medesimi Comuni e l'azienda speciale consortile con la finalità di realizzare tutte le attività iscritte nell'oggetto sociale ed affidate con l'accordo quadro di programma deliberato dall'assemblea consortile.

Nelle tabelle che seguono sono elencati i debiti verso tali Enti Pubblici distinti tra esigibilità nei 12 mesi ed oltre i 12 mesi.

La voce "Debiti v/so Comuni consorziati" entro i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza del bilancio in chiusura, ma con manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo come di seguito evidenziato.

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTO | TOTALE |
|--------------------|--|----------|--------|
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 419,41 € | |
| | Fondo Sociale Regionale SAD e SADH | 359,95 € | |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTO | TOTALE |
|---------------------------|---|-------------|--------------------|
| AZZANO MELLA | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 3.526,20 € | 5.460,56 € |
| | Contributo minori in comunità_ Misura 6 | 1.155,00 € | |
| BORGOSATOLLO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 2.736,42 € | 5.669,22 € |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 992,70 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 815,10 € | |
| | Fondo Sociale Regionale NIDI | 1.125,00 € | |
| BOTTICINO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 6.722,66 € | 12.742,46 € |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 2.825,40 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 3.194,40 € | |
| CAPRIANO DEL COLLE | Fondo Sociale Regionale SAD-SADH | 1.047,58 € | 3.967,48 € |
| | Fondo Sociale Regionale (Nidi) | 540,00 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 2.323,20 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 56,70 € | |
| CASTENEDOLO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 2.531,24 € | 16.977,44 € |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 4.974,60 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 4.401,60 € | |
| | Contributo Misura 6 - Minori in c.tà | 5.070,00 € | |
| FLERO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 2.759,08 € | 23.495,08 € |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 7.548,00 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 2.148,00 € | |
| | Contributo Misura 6 - Minori in c.tà | 11.040,00 € | |
| MAZZANO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 4.839,50 € | 7.463,30 € |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 540,00 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 2.083,80 € | |
| MONTIRONE | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 756,00 € | 2.194,54 € |
| | Fondo Sociale Regionale (CAG) | 1.029,04 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 409,50 € | |
| NUVOLENTO | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 818,32 € | 2.611,12 € |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 540,00 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 1.252,80 € | |
| NUVOLERA | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 1.030,53 € | 9.729,23 € |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 6.015,30 € | |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 1.598,40 € | |
| | Contributo Misura 6 - Minori in c.tà | 1.085,00 € | |
| PONCARALE | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 2.406,99 € | 3.638,79 € |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 691,80 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità) | 540,00 € | |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTO | TOTALE |
|--|---|------------|---------------------|
| REZZATO | Fondo Sociale Regionale NIDI | 1.140,00 € | 14.761,85 € |
| | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 2.776,20 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 7.452,78 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (CAG) | 1.592,87 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affidamento e comunità) | 1.800,00 € | |
| SAN ZENO NAVIGLIO | Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito) | 459,00 € | 3.539,01 € |
| | Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH) | 2.270,01 € | |
| | Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affidamento e comunità) | 810,00 € | |
| TOTALE DEBITI VERSO COMUNI AMBITO | | | 112.250,08 € |

La voce "Debiti v/so Comuni fuori ambito ed enti" entro i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza del bilancio in chiusura, ma con manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo come di seguito evidenziato.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------------------------|--------------------|
| FONDO SOCIALE REGIONALE _ ENTI_ | 38.192,61 € |
| PROGETTO VITA INDIPENDENTE | 15.102,27 € |
| ADM altri Ambiti | 4.688,09 € |
| PNRR PIPPI | 19.410,96 € |
| FONDO DOPO DI NOI | 4.307,72 € |
| CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 1.715,00 € |
| FONDO POVERTA'- Tirocinio | 650,00 € |
| TOTALE | 84.066,65 € |

La voce "Debiti v/so Comuni fuori ambito ed enti" oltre i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza degli esercizi precedenti entro i 5 anni.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|------------------|-------------------|
| ADM altri ambiti | 1.017,50 € |
| TOTALE | 1.017,50 € |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.039.261 | 1.881.347 | 1.157.914 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 43.381 | 50.395 | 93.776 |
| Risconti passivi | 1.837.966 | 1.107.518 | 2.945.484 |
| Totale ratei e risconti passivi | 1.881.347 | 1.157.914 | 3.039.261 |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|------------------|
| Progetto Careleavers | 101.177 |
| PNRR vari progetti | 1.021.223 |
| Progetto Vita Indipendente | 64.231 |
| Fondo Povertà | 1.239.576 |
| Fondo Sostegno Caregiver | 33.565 |
| Reddito Autonomia | 41.395 |
| Fondo Sociale Regionale | 9.650 |
| Bonus Assistenti Familiari | 5.541 |
| Spazio Lavoro | 25.178 |
| Fondo Dopo di Noi | 173.533 |
| Fondo Non Autosufficienza | 147.835 |
| Prins, SWING e Spazio Ado | 29.270 |
| Fondo Nazionale Politiche Soc. | 25.799 |
| Recupero IVA Adp | 27.511 |
| Ratei Dipendenti | 93.777 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | |
| Totale | 3.039.261 |

Nel bilancio in chiusura al 31/12/2023 sono presenti Ratei e Risconti passivi per euro 3.039.261; trattasi di:
- ratei ferie maturati a favore dei dipendenti relativi nell'anno 2023 per euro 93.777;
- risconti passivi per euro 2.945.484 relativi a contributi ricevuti per i quali i servizi forniti dall'Azienda verranno svolti negli esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è rappresentato principalmente dalla voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e dai "Contributi in conto esercizio" erogati dai Comuni consorziati, dalla Regione Lombardia, dalla Provincia e da altri enti come di seguito indicato, a titolo di rivalsa delle spese sostenute per l'erogazione dei servizi indicati in tabella.

Quest'ultima voce di bilancio, con decorrenza dal 2018, è aggregata alla voce A1 del Conto Economico in considerazione della sua correlazione con i servizi erogati oggetto dell'attività sociale.

Tabella Comuni Consorziati

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------|
| AZZANO MELLA | QUOTA SOLIDALE | 15.291,00 € |
| | ADM | 2.631,75 € |
| | TELESOCCORSO | 109,80 € |
| | SAD | 2.094,59 € |
| | ADP | 99.841,37 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 0,00 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 27.537,69 € |
| TOTALI | | 147.506,20 € |
| BORGOSATOLLO | QUOTA SOLIDALE | 40.774,50 € |
| | ADM | 18.081,50 € |
| | TELESOCCORSO | 329,40 € |
| | SAD | 14.999,77 € |
| | ADP | 467.455,90 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 0,00 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 78.617,34 € |
| TOTALI | | 620.258,41 € |
| BOTTICINO | QUOTA SOLIDALE | 48.177,00 € |
| | ADM | 6.235,67 € |
| | TELESOCCORSO | 622,20 € |
| | SAD | 44.499,56 € |
| | ADP | 371.987,79 € |
| | VARIE (PRO_VI) | 3.950,55 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 19.882,61 € |
| TOTALI | | 495.355,39 € |
| CAPRIANO DEL COLLE | QUOTA SOLIDALE | 20.848,50 € |
| | ADM | 9.320,86 € |
| | TELESOCCORSO | 384,30 € |
| | SAD | 7.951,45 € |
| | ADP | 165.805,01 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 39.444,67 € |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--------------------|--------------------------------|---------------------|
| TOTALI | | 243.754,79 € |
| CASTENEDOLO | QUOTA SOLIDALE | 51.988,50 € |
| | ADM | 11.780,65 € |
| | TELESOCCORSO | 210,45 € |
| | SAD | 35.359,22 € |
| | ADP | 555.545,89 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 11.775,00 € |
| | VARIE (PRO_VI) | 2.078,83 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 40.422,66 € |
| TOTALI | | 709.161,20 € |
| FLERO | QUOTA SOLIDALE | 39.636,00 € |
| | ADM | 3.594,38 € |
| | TELESOCCORSO | 677,10 € |
| | SAD | 39.081,67 € |
| | ADP | 267.457,90 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 41.476,15 € |
| | TOTALI | |
| MAZZANO | QUOTA SOLIDALE MAZZANO | 56.335,50 € |
| | QUOTA SOLIDALE NUVOLENTO | 17.392,50 € |
| | QUOTA SOLIDALE NUVOLERA | 21.127,50 € |
| | ADM | 6.355,45 € |
| | TELESOCCORSO | 658,80 € |
| | SAD | 62.570,98 € |
| | ADP | 589.992,35 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 1.675,00 € |
| | VARIE (PRO_VI) | 7.366,26 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 121.069,65 € |
| TOTALI | | 884.543,99 € |
| MONTIRONE | QUOTA SOLIDALE | 22.788,00 € |
| | ADM | 2.677,50 € |
| | TELESOCCORSO | 109,80 € |
| | SAD | 11.184,03 € |
| | ADP | 251.120,18 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 1.500,00 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 41.638,42 € |
| TOTALI | | 331.017,93 € |
| NUVOLENTO | ADM | 7.035,00 € |
| | TELESOCCORSO | 109,80 € |
| | SAD | 12.434,81 € |
| | ADP | 227.427,77 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 100,00 € |
| TOTALI | | 247.107,38 € |
| | ADM | 8.444,17 € |

| COMUNE CONSORZIATO | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--|---------------------------------|-----------------------|
| NUVOLERA | TELESOCCORSO | 311,10 € |
| | SAD | 10.647,98 € |
| | ADP | 185.750,02 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 225,00 € |
| TOTALI | | 205.378,27 € |
| PONCARALE | QUOTA SOLIDALE | 23.224,50 € |
| | ADM | 4.294,22 € |
| | TELESOCCORSO | 475,80 € |
| | SAD | 37.255,66 € |
| | ADP | 301.587,82 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 2.900,00 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 75.768,15 € |
| TOTALI | | 445.506,15 € |
| REZZATO | QUOTA SOLIDALE | 60.052,50 € |
| | ADM | 15.214,93 € |
| | TELESOCCORSO | 1.088,25 € |
| | SAD | 56.480,88 € |
| | ADP | 559.663,56 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 2.050,00 € |
| | RIMBORSI VARI emergenza ucraina | 13.827,74 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 19.355,17 € |
| TOTALI | | 727.733,03 € |
| SAN ZENO NAVIGLIO | QUOTA SOLIDALE | 21.168,00 € |
| | ADM | 4.678,56 € |
| | TELESOCCORSO | 219,60 € |
| | SAD | 21.160,44 € |
| | ADP | 195.406,83 € |
| | CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO | 1.300,00 € |
| | SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE | 43.806,28 € |
| TOTALI | | 287.739,71 € |
| TOTALE ENTRATE DA COMUNI AMBITO | | 5.736.985,65 € |

Tabella Comuni fuori ambito ed altri enti

| | DESCRIZIONE | IMPORTI |
|--|--|------------|
| | COMUNE DI BEDIZZOLE | 263,56 € |
| | PARROCCHIA AZZANO MELLA Spazio adolescenti | 440,00 € |
| | CIVITAS tavolo affido | 1.120,93 € |

| | DESCRIZIONE | IMPORTI | |
|---|--|--------------|---------------------|
| COMUNI FUORI AMBITO/ ENTI | AMBITO 5 ISEO tavolo affido | 550,64 € | 19.659,08 € |
| | Ambito 6 palazzolo tavolo affido | 597,45 € | |
| | Ambito 7 Chiari tavolo affido | 952,17 € | |
| | Fondazione BBO ambito 8 tavolo affido | 570,89 € | |
| | Ambito 9 Ghedi tavolo affido | 1.163,63 € | |
| | Ambito 12 cmvs tavolo affido | 752,52 € | |
| | AZ. Territoriale Breno tavolo affido | 981,87 € | |
| | Istituto Suore Poverelle tavolo affido | 969,09 € | |
| | Coordinamento fam. affidatarie tavolo affido | 969,09 € | |
| | ASST tavolo affido | 969,09 € | |
| | COMUNE DI BAGNOLO MELLA | 1.951,92 € | |
| | ASC Garda Sociale tavolo affido+adm | 1.380,89 € | |
| | ASC Ovest Solidale tavolo affido +adm | 2.736,48 € | |
| | COMUNE DI GAVARDO | 359,40 € | |
| | COMUNE DI BESANA IN BRIANZA - fattura | 503,16 € | |
| | COMUNE DI MONTICHIARI adm ft + tavolo affido | 2.426,30 € | |
| COMUNE DI BRESCIA | Convenzione | 169.275,01 € | 173.333,07 € |
| | Tavolo affido + adm | 4.058,06 € | |
| F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI | F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI | 508.891,23 € | 508.891,23 € |
| FONDO SOCIALE REGIONALE | FONDO SOCIALE REGIONALE | 626.149,21 € | 626.149,21 € |
| ATS | FONDO NON AUTOSUFFICIENZA | 333.868,21 € | 363.773,44 € |
| | FONDO PER VIGILANZA e CONTROLLO | 7.305,00 € | |
| | BONUS ASSISTENTI FAMILIARI | 22.600,23 € | |
| FONDO DOPO DI NOI | FONDO DOPO DI NOI | 99.413,54 € | 99.413,54 € |
| CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA - MISURA 6 - | CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA | 31.511,66 € | 31.511,66 € |
| PROVINCIA | PIANO PROVINCIALE DISABILI | 19.847,60 € | 19.847,60 € |
| MINISTERO | FONDO POVERTA' | 80.942,93 € | 80.942,93 € |
| | FONDO PRINS | 73.512,91 € | 73.512,91 € |
| PNRR | DISABILITA' | 28.500,00 € | 92.189,95 € |
| | PIPII | 26.679,64 € | |
| | BURN OUT | 37.010,31 € | |
| PROGETTO VITA INDIPENDENTE | PROGETTO VITA INDIPENDENTE- QUOTA MINISTERO - | 54.836,68 € | 54.836,68 € |

| | DESCRIZIONE | IMPORTI | |
|---|---------------------|--------------|-----------------------|
| FONDO POTENZIAM. SISTEMA SERV. SOCIALI | SIOSS | 277.798,85 € | 277.798,85 € |
| EMERGENZA ABITATIVA | EMERGENZA ABITATIVA | 32.907,00 € | 32.907,00 € |
| REGIONE | CARELEAVERS | 12.355,51 € | 12.355,51 € |
| TOTALE | | | 2.467.122,66 € |

Il totale dei ricavi indicati nelle tabelle precedenti trova corrispondenza nel valore dei ricavi imputati nella voce A1 del conto economico pari e complessive ad euro 8.204.108.

La voce "Altri ricavi e proventi" di competenza del bilancio di chiusura, imputati alla voce A2 del conto economico ammonta ad euro 219.327 ed è caratterizzata da:

- Altri Ricavi e proventi per euro 52.000
 - IL GABBIANO Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2023 bando ADP cig 9211222CD9 pari ad euro 32.000
 - LA RONDINE Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2023 bando SAD cig 934768842A pari ad euro 10.000
 - LA VELA Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2023 bando ADM cig 91730597C0 pari ad euro 5.000
 - FONDAZIONE MUSEKE ONLUS: riguarda la gestione del contratto Centro Servizi Diffuso per interventi di contrasto alla povertà pari ad euro 5.000
- "Recupero oneri dip. Distaccati c/o terzi" pari ad euro 164.884 corrisponde al recupero delle spese del personale dipendente destinato al Fondo Povertà per euro 120.860, al PRINS per euro 29.391 ed ai progetti PNRR per euro 14.633;
- "Sopravvenienze attive" di competenza del bilancio di chiusura ammontano a complessivi euro 2.441 ed è caratterizzata da: rettifiche di saldi anni precedenti per euro 73 e da rettifiche sulla rilevazione delle imposte dell'esercizio precedente per euro 2.368, quota non tassabile.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 8.204.108 |
| Totale | 8.204.108 |

Costi della produzione

Il dato complessivo al 31/12/2023 pari a euro 8.340.246 è rappresentato dalle seguenti voci.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi per materie prime sono iscritti per complessivi euro 4.888 e si riferiscono soprattutto ai costi per cancelleria , materiali di consumo e acquisto di cellulari il cui valore è inferiore ad euro 516,46.

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte per complessivi euro 6.456.744 destinati alle seguenti voci di spesa.

| Descrizione | Saldo | Saldo anno precedente |
|--|------------------|------------------------------|
| Spese per Consulenze amministrative - legali | 94.988 | 91.125 |
| Spese per Consulenze produttive | - | 1.800 |
| Spese per Contributi a Comuni Consorziati | 867.152 | 832.640 |
| Spese per Contributi vari enti | 686.627 | 1.032.534 |
| Spese per gestione sede | 8.749 | 22.380 |
| Rimborsi spese personale dipendente | 11.589 | 12.864 |
| Addestramento e formazione | 9.868 | 13.255 |
| Servizi di Manutenzioni | 4.883 | 5.014 |
| Oneri di Gestione | 38.772 | 36.820 |
| Servizi produttivi | 4.715.326 | 4.049.247 |
| Utenze | 18.790 | 17.530 |
| TOTALE | 6.456.744 | 6.115.209 |

Si evidenzia nella tabella seguente, il dettaglio dei contributi erogati ai Comuni Consorziati.

| Descrizione | Saldo | Saldo anno precedente |
|----------------------------------|--------------|------------------------------|
| CONT. EROG. A COM. REZZATO | 136.960 | 125.191 |
| CONT. EROG. A COM. FLERO | 109.316 | 103.625 |
| CONT. EROG. A COM. CASTENEDOLO | 101.202 | 81.010 |
| CONT. EROG. A COM. MAZZANO | 69.401 | 66.269 |
| CONT. EROG. A COM. SAN ZENO N. | 36.796 | 32.305 |
| CONT. EROG. A COM. CAPRIANO D.C. | 40.483 | 43.291 |
| CONT. EROG. A COM. MONTIRONE | 27.751 | 26.977 |
| CONT. EROG. A COM. BOTTICINO | 83.899 | 65.889 |
| CONT. EROG. A COM. AZZANO MELLA | 43.546 | 16.450 |
| CONT. EROG. A COM. BORGOSATOLLO | 59.065 | 70.187 |

| Descrizione | Saldo | Saldo anno precedente |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| CONT. EROG. A COM. NUVOLENTO | 42.764 | 55.458 |
| CONT. EROG. A COM. NUVOLERA | 62.553 | 89.195 |
| CONT. EROG. A COM. PONCARALE | 53.416 | 56.793 |
| TOTALE | 867.152 | 832.640 |

Si evidenzia nella tabella seguente, il dettaglio dei costi per i servizi produttivi.

| Descrizione | Saldo | Saldo anno precedente |
|------------------------------|------------------|-----------------------|
| COSTO PER ASS. DOMIC. MINORI | 154.546 | 193.013 |
| COSTO SERVIZI DELEGATI ACB | 8.677 | 8.760 |
| COSTO S.A.D. | 338.783 | 365.167 |
| COSTO A.D.P. | 4.027.818 | 3.462.990 |
| COSTO REDDITO AUTONOMIA | 3.275 | 483 |
| COSTO PRINS | 74.763 | 18.632 |
| COSTO PROGETTO SWING | 15.274 | |
| COSTO PNRR | 92.190 | 202 |
| TOTALE | 4.715.326 | 4.049.247 |

Costi per godimento di beni di terzi

Il dato complessivo pari ad euro 30.590 è costituito dai fitti passivi relativi all'unità locale di Castenedolo imputati secondo la competenza temporale, ai costi sostenuti per il noleggio della fotocopiatrice e di un furgone ed al costo d'esercizio delle licenze software.

Costi per il personale

Il dato complessivo ammonta ad euro 1.569.802 come di seguito evidenziato.

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Salari e stipendi | 1.161.029 |
| Oneri sociali | 331.454 |
| Trattamento di fine rapporto | 76.633 |
| Altri costi del personale | 686 |
| Totale costi del personale | 1.569.802 |

Si evidenzia che le spese riconosciute al personale dipendente per i rimborsi chilometrici connessi alle missioni loro affidate, risultano iscritti alla voce B7 ed ammontano a complessivi euro 11.589.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote fiscali ai valori storici dei beni iscritti nel registro dei cespiti ammortizzabili.

Il totale degli ammortamenti immateriali rilevati nell'esercizio 2023 è pari ad euro 18.371 e riguardano principalmente l'ammortamento delle spese di ristrutturazione dell'unità locale di Castenedolo.

Il totale degli ammortamenti materiali è pari ad euro 5.440 ed è così costituito:

| Descrizione | Saldo | Saldo anno precedente |
|-------------------------------|--------------|-----------------------|
| AMM.TO ORD. IMP. SPEC. | 463 | 463 |
| AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM. | - | - |
| AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF. | 1.122 | 1.157 |
| AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF. | 985 | 1.298 |
| AMM.TO ORD.ARREDAMENTO | 2.870 | 2.870 |
| TOTALE | 5.440 | 4.727 |

Accantonamento per rischi

Circa le verifiche e rettifiche di accantonamento imputate nell'esercizio, si rinvia alle precisazioni contenute in calce al paragrafo "Fondi per rischi ed oneri".

Di seguito si specificano gli accantonamenti imputati al conto economico:

- euro 36.000 a copertura dei rischi e delle spese future per eventuali contenziosi tributari e previdenziali;
- euro 19.400 a copertura dei rischi dei progetti PNRR
- euro 45.000 a copertura dei rischi e delle spese future correlate allo sviluppo di nuovi servizi
- euro 9.000 accantonati in previsione del futuro rinnovo CCNL 2022 - 2024 dei dipendenti per la quota di competenza dell'esercizio .

Oneri diversi di gestione

La voce in esame pari ad euro 254.412 comprende tutti i costi, diversi da quelli specificatamente collocati ai precedenti paragrafi, comunque relativi alla gestione operativa dell'azienda.

Si evidenzia l'incidenza della quota iva acquisti indetraibile da pro rata pari ad euro 247.038.

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

Le imposte dirette di competenza dell'esercizio pari ad euro 31.045 sono relative per euro 12.261 all'imposta IRAP, e per euro 18.784 all'imposta IRES.

A seguito delle variazioni nei fondi rischi ed oneri, si sono generati crediti per imposte anticipate pari ad euro 26.256 mentre sono stati stornati euro - 17.856 relativi alla riduzione dei fondi.

Di seguito tabella riepilogativa del calcolo delle imposte anticipate.

| Imposte IRES anticipate | Variazione dell'esercizio | Aliquota IRES | Imposte anticipate IRES |
|---|----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| FONDO PER RISCHI/SPESE FUTURE | - 10.000 | 24% | - 2.400 |
| FONDO RINNOVO CCNL CESSATI | - 31.400 | 24% | - 7.536 |
| FONDO RIVALSA CORRISPETTIVI CONTRATTUALI | - 33.000 | 24% | - 7.920 |
| FONDO RISCHI CONTENZIOSI TRIBUTARI /PREVIDENZIALI | 36.000 | 24% | 8.640 |
| FONDO RISCHI PNRR | 19.400 | 24% | 4.656 |
| FONDO RISCHI ED ONERI NUOVI SERVIZI | 45.000 | 24% | 10.800 |
| FONDO ONERI FUTURI RINNOVO CCNL | 9.000 | 24% | 2.160 |
| TOTALE | 35.000 | 24% | - 8.400 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigenti | 1 | 1 | |
| Quadri | 1 | 1 | |
| Impiegati | 37 | 36 | 1 |
| Totale | 39 | 38 | 1 |

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 37 |
| Totale Dipendenti | 39 |

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

Nell'esercizio 2023 risultano corrisposti al Presidente del Consiglio di Amministrazione ed agli Amministratori investiti da particolari cariche, compensi nella misura deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Il valore complessivo relativo ai compensi netti deliberati e corrisposti ai n. 5 Consiglieri di Amministrazione è pari ad euro 2.100.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'anno 2023 sono stati corrisposti euro 3.640 al revisore legale Dott. Picchieri, la cui carica è stata confermata il 28/04/2022 per il prossimo triennio.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'Azienda attesta di non aver ricevuto i erogazioni liberali, sovvenzioni, vantaggi diversi da quelli scaturiti dai rapporti economici e patrimoniali intercorsi con i Comuni Consorziati ed altri Enti della Pubblica Amministrazione, di cui alla relativa informativa contenuta dei paragrafi precedenti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2023 | Euro | 25.419 |
|--|-------------|---------------|
| 5% a riserva legale | Euro | |
| a riserva straordinaria | Euro | 25.419 |
| a dividendo | Euro | |
| a { } | Euro | |

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.

GIUSEPPE FRISONI

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Giuseppe Frisoni ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 25/03/2024