

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

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

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
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
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
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
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
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
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
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
<b>Altre rettifiche</b>		
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>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.651)	(908)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1)	(20.460)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.652)	(21.368)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
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
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
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
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	1	1
Ammortamento dell'esercizio	440	17.931	18.371
Totale variazioni	(440)	(17.930)	(18.370)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.651	1.651
Ammortamento dell'esercizio	463	-	4.977	5.440
<b>Totale variazioni</b>	(463)	-	(3.326)	(3.789)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
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
<b>Totale</b>	<b>5.036.868</b>

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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.837.602	1.016.942	2.854.544	2.854.544
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	18.838	(16.293)	2.545	2.545
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	27.120	8.400	35.520	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	-	448	448	448
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.857.534</b>	<b>€ 1.708.946</b>

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	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.857.534</b>	<b>€ 2.663.525</b>	<b>€ 194.009</b>

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
<b>AZZANO MELLA</b>	ADM	106,50 €
	TELESOCCORSO	18,30 €
	SAD	0,00 €
	ADP	9.577,39 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	6.929,43 €
<b>TOTALI</b>		<b>16.631,62 €</b>
<b>BORGOSATOLLO</b>	ADM	5.523,00 €
	TELESOCCORSO	54,90 €
	SAD	2.699,32 €
	ADP	158.156,43 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	13.202,69 €
<b>TOTALI</b>		<b>179.636,34 €</b>
	ADM	1.003,75 €
	TELESOCCORSO	109,80 €

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
<b>BOTTICINO</b>	SAD	7.059,36 €
	ADP	73.499,45 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	3.389,91 €
<b>TOTALI</b>		<b>85.062,27 €</b>
<b>CAPRIANO DEL COLLE</b>	ADM	911,25 €
	TELESOCCORSO	54,90 €
	SAD	556,35 €
	ADP	17.489,03 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	6.932,09 €
<b>TOTALI</b>		<b>25.943,62 €</b>
<b>CASTENEDOLO</b>	ADM	1.091,25 €
	TELESOCCORSO	27,45 €
	SAD	6.518,58 €
	ADP	113.046,17 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	5.583,11 €
<b>TOTALI</b>		<b>126.266,56 €</b>
<b>FLERO</b>	ADM	811,50 €
	TELESOCCORSO	128,10 €
	SAD	3.219,97 €
	ADP	54.703,94 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	7.036,90 €
<b>TOTALI</b>		<b>65.900,41 €</b>
<b>MAZZANO</b>	ADM	1.081,67 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	8.593,34 €
	ADP	123.976,24 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	21.532,07 €
<b>TOTALI</b>		<b>155.293,12 €</b>
<b>MONTIRONE</b>	ADM	1.237,50 €
	TELESOCCORSO	18,30 €
	SAD	1.536,69 €
	ADP	59.712,39 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	7.121,54 €
<b>TOTALI</b>		<b>69.626,42 €</b>
<b>NUVOLENTO</b>	ADM	1.852,50 €
	TELESOCCORSO	18,30 €
	SAD	4.474,38 €
	ADP	51.121,45 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	100,00 €
<b>TOTALI</b>		<b>57.566,63 €</b>
	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>37.657,84 €</b>
PONCARALE	ADM	742,89 €
	TELESOCCORSO	54,90 €
	SAD	2.781,89 €
	ADP	59.611,23 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	12.271,79 €
<b>TOTALI</b>		<b>75.462,70 €</b>
REZZATO	ADM	3.870,17 €
	TELESOCCORSO	183,00 €
	SAD	18.336,65 €
	ADP	193.882,46 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	9.635,88 €
<b>TOTALI</b>		<b>225.908,16 €</b>
SAN ZENO NAVIGLIO	ADM	1.651,88 €
	TELESOCCORSO	36,60 €
	SAD	3.150,45 €
	ADP	40.722,18 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	7.600,67 €
<b>TOTALI</b>		<b>53.161,78 €</b>
<b>TOTALE ENTRATE DA COMUNI AMBITO</b>		<b>1.174.114,50 €</b>

***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 €
<b>TOTALE</b>	<b>393,75 €</b>

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

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

<b>TOTALE</b>	<b>193.615,59 €</b>
---------------	---------------------

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
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.893.057</b>	<b>2.893.057</b>

#### 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
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.905.057</b>	<b>238.754</b>	<b>2.143.811</b>

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
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	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
<b>Totale altre riserve</b>	124.296	11.190			135.486
Utile (perdita) dell'esercizio	11.189	(11.189)		25.419	25.419
<b>Totale patrimonio netto</b>	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	
<b>Totale altre riserve</b>	135.486	
<b>Totale</b>	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
<b>Totale variazioni</b>	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
<b>Totale debiti</b>	<b>1.459.364</b>	<b>(42.434)</b>	<b>1.416.930</b>	<b>1.416.930</b>

## 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
<b>Debiti</b>	<b>1.416.930</b>	<b>1.416.930</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.416.930</b>	<b>€ 1.459.365</b>

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	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.416.929</b>	<b>€ 1.415.912</b>	<b>€ 1.017</b>

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
<b>AZZANO MELLA</b>	Fondo Sociale Regionale ( art 80_81_82 affido e comunità)	3.526,20 €	<b>5.460,56 €</b>
	Contributo minori in comunità_ Misura 6	1.155,00 €	
<b>BORGOSATOLLO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	2.736,42 €	<b>5.669,22 €</b>
	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 €	
<b>BOTTICINO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	6.722,66 €	<b>12.742,46 €</b>
	Fondo Sociale Regionale disabilità ( ambito e fuori ambito)	2.825,40 €	
	Fondo Sociale Regionale ( art 80_81_82 affido e comunità)	3.194,40 €	
<b>CAPRIANO DEL COLLE</b>	Fondo Sociale Regionale SAD-SADH	1.047,58 €	<b>3.967,48 €</b>
	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 €	
<b>CASTENEDOLO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH )	2.531,24 €	<b>16.977,44 €</b>
	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 €	
<b>FLERO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH )	2.759,08 €	<b>23.495,08 €</b>
	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 €	
<b>MAZZANO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH )	4.839,50 €	<b>7.463,30 €</b>
	Fondo Sociale Regionale ( art 80_81_82 affido e comunità)	540,00 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità ( ambito e fuori ambito)	2.083,80 €	
<b>MONTIRONE</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	756,00 €	<b>2.194,54 €</b>
	Fondo Sociale Regionale ( CAG )	1.029,04 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità ( ambito e fuori ambito)	409,50 €	
<b>NUVOLENTO</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH )	818,32 €	<b>2.611,12 €</b>
	Fondo Sociale Regionale ( art 80_81_82 affido e comunità)	540,00 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità ( ambito e fuori ambito)	1.252,80 €	
<b>NUVOLERA</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH )	1.030,53 €	<b>9.729,23 €</b>
	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 €	
<b>PONCARALE</b>	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	2.406,99 €	<b>3.638,79 €</b>
	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 affido 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 affido e comunità)	810,00 €	
<b>TOTALE DEBITI VERSO COMUNI AMBITO</b>			<b>112.250,08 €</b>

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 €
<b>TOTALE</b>	<b>84.066,65 €</b>

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 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.017,50 €</b>

## 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
<b>Ratei passivi</b>	43.381	50.395	93.776
<b>Risconti passivi</b>	1.837.966	1.107.518	2.945.484
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	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	
<b>Totale</b>	<b>3.039.261</b>

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
<b>AZZANO MELLA</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>147.506,20 €</b>
<b>BORGOSATOLLO</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>620.258,41 €</b>
<b>BOTTICINO</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>495.355,39 €</b>
<b>CAPRIANO DEL COLLE</b>	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
<b>TOTALI</b>		<b>243.754,79 €</b>
<b>CASTENEDOLO</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>709.161,20 €</b>
<b>FLERO</b>	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 €
	<b>TOTALI</b>	
<b>MAZZANO</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>884.543,99 €</b>
<b>MONTIRONE</b>	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>331.017,93 €</b>
<b>NUVOLENTO</b>	ADM	7.035,00 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	12.434,81 €
	ADP	227.427,77 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	100,00 €
<b>TOTALI</b>		<b>247.107,38 €</b>
	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 €
<b>TOTALI</b>		<b>205.378,27 €</b>
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 €
<b>TOTALI</b>		<b>445.506,15 €</b>
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 €
<b>TOTALI</b>		<b>727.733,03 €</b>
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 €
<b>TOTALI</b>		<b>287.739,71 €</b>
<b>TOTALE ENTRATE DA COMUNI AMBITO</b>		<b>5.736.985,65 €</b>

***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	
<b>COMUNI FUORI AMBITO/ ENTI</b>	AMBITO 5 ISEO tavolo affido	550,64 €	<b>19.659,08 €</b>
	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 €	
<b>COMUNE DI BRESCIA</b>	Convenzione	169.275,01 €	<b>173.333,07 €</b>
	Tavolo affido + adm	4.058,06 €	
<b>F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI</b>	F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	508.891,23 €	<b>508.891,23 €</b>
<b>FONDO SOCIALE REGIONALE</b>	FONDO SOCIALE REGIONALE	626.149,21 €	<b>626.149,21 €</b>
<b>ATS</b>	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	333.868,21 €	<b>363.773,44 €</b>
	FONDO PER VIGILANZA e CONTROLLO	7.305,00 €	
	BONUS ASSISTENTI FAMILIARI	22.600,23 €	
<b>FONDO DOPO DI NOI</b>	FONDO DOPO DI NOI	99.413,54 €	<b>99.413,54 €</b>
<b>CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA - MISURA 6 -</b>	CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA	31.511,66 €	<b>31.511,66 €</b>
<b>PROVINCIA</b>	PIANO PROVINCIALE DISABILI	19.847,60 €	<b>19.847,60 €</b>
<b>MINISTERO</b>	FONDO POVERTA'	80.942,93 €	<b>80.942,93 €</b>
	FONDO PRINS	73.512,91 €	<b>73.512,91 €</b>
<b>PNRR</b>	DISABILITA'	28.500,00 €	<b>92.189,95 €</b>
	PIPIPI	26.679,64 €	
	BURN OUT	37.010,31 €	
<b>PROGETTO VITA INDIPENDENTE</b>	PROGETTO VITA INDIPENDENTE- QUOTA MINISTERO -	54.836,68 €	<b>54.836,68 €</b>

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

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
<b>Totale</b>	<b>8.204.108</b>

## 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.

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo anno precedente</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>6.456.744</b>	<b>6.115.209</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo anno precedente</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>867.152</b>	<b>832.640</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>4.715.326</b>	<b>4.049.247</b>

### **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.

<b>Salari e stipendi</b>	<b>1.161.029</b>
Oneri sociali	331.454
Trattamento di fine rapporto	76.633
Altri costi del personale	686
<b>Totale costi del personale</b>	<b>1.569.802</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>5.440</b>	<b>4.727</b>

### **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.

<b>Imposte IRES anticipate</b>	<b>Variazione dell'esercizio</b>	<b>Aliquota IRES</b>	<b>Imposte anticipate IRES</b>
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
<b>TOTALE</b>	<b>35.000</b>	<b>24%</b>	<b>- 8.400</b>

## **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.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti	1	1	
Quadri	1	1	
Impiegati	37	36	1
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>1</b>

	<b>Numero medio</b>
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	1
<b>Impiegati</b>	37
<b>Totale Dipendenti</b>	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 nei paragrafi precedenti.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>25.419</b>
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