

# AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLAPERSONA ALTO MANTOVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA C. BATTISTI 4 - 46043 CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
<b>Codice Fiscale</b>	02077690200
<b>Numero Rea</b>	MN 000000222507
<b>P.I.</b>	02077690200
<b>Capitale Sociale Euro</b>	61.090 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' per azioni,az. speciali e cons.
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	889900
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	220	460
Totale immobilizzazioni immateriali	220	460
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	609	0
4) altri beni	274	602
Totale immobilizzazioni materiali	883	602
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.103</b>	<b>1.062</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.926	32.097
Totale crediti verso clienti	156.926	32.097
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.411	4.031
Totale crediti tributari	5.411	4.031
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	475	475
esigibili oltre l'esercizio successivo	330	330
Totale crediti verso altri	805	805
Totale crediti	163.142	36.933
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	393.977	427.663
3) danaro e valori in cassa	301	466
Totale disponibilità liquide	394.278	428.129
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>557.420</b>	<b>465.062</b>
D) Ratei e risconti	3.930	8.755
<b>Totale attivo</b>	<b>562.453</b>	<b>474.879</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	61.090	61.090
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	13.002	10.711
Totale altre riserve	13.002	10.711
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	148	2.293
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>74.240</b>	<b>74.094</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	45.000	25.000
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>45.000</b>	<b>25.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>266.951</b>	<b>225.814</b>
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.428	13.818
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>11.428</b>	<b>13.818</b>

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.908	24.622
Totale debiti tributari	26.908	24.622
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.840	22.217
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.840	22.217
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.228	84.762
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.138	3.138
Totale altri debiti	91.366	87.900
Totale debiti	158.542	148.557
E) Ratei e risconti	17.720	1.414
Totale passivo	562.453	474.879

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	911.587	824.301
5) altri ricavi e proventi		
altri	0	6.446
Totale altri ricavi e proventi	0	6.446
Totale valore della produzione	911.587	830.747
B) Costi della produzione		
7) per servizi	102.879	116.797
8) per godimento di beni di terzi	1.725	1.650
9) per il personale		
a) salari e stipendi	539.354	454.484
b) oneri sociali	174.217	154.985
c) trattamento di fine rapporto	48.543	38.699
Totale costi per il personale	762.114	648.168
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	240	12.454
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	377	1.824
Totale ammortamenti e svalutazioni	617	14.278
13) altri accantonamenti	20.000	25.000
14) oneri diversi di gestione	8.319	13.822
Totale costi della produzione	895.654	819.715
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	15.933	11.032
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	105	675
Totale proventi diversi dai precedenti	105	675
Totale altri proventi finanziari	105	675
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.101	1.777
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.101	1.777
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(996)	(1.102)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	14.937	9.930
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.789	7.637
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.789	7.637
21) Utile (perdita) dell'esercizio	148	2.293

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	148	2.293
Imposte sul reddito	14.789	7.637
Interessi passivi/(attivi)	996	1.102
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	15.933	11.032
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	68.543	63.699
Ammortamenti delle immobilizzazioni	617	14.278
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	69.160	77.977
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	85.093	89.009
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(124.829)	42.794
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.390)	(3.726)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.825	(2.622)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	16.306	1.147
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	10.995	(9.343)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(95.093)	28.250
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(10.000)	117.259
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(996)	(1.102)
(Imposte sul reddito pagate)	(14.789)	(7.637)
Altri incassi/(pagamenti)	(7.406)	(10.456)
Totale altre rettifiche	(23.191)	(19.195)
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	393.977	427.663
Danaro e valori in cassa	301	466
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	394.278	428.129

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consorziati,  
il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto Finanziario.

La Nota integrativa costituisce, con lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il Rendiconto Finanziario, parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale, nel Conto economico e nel Rendiconto Finanziario.

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto:

- in conformità agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del Codice civile;
- secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis del Codice civile e criteri di valutazione conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile. A tale riguardo si specifica che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, e all'art. 2423-bis, comma 2;
- tenendo conto delle modifiche introdotte dai nuovi Oic.

Tali criteri di valutazione non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il Bilancio di esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di euro, conformemente a quanto previsto nel quinto comma dell'articolo 2423 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio; la quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta residuale "Varie altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A5) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione", senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001);
- i dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

## ATTIVITA' SVOLTA

### Premessa

L'anno 2017 ha visto l'Azienda impegnata a proseguire e consolidare il percorso di revisione dei processi e delle funzioni operative a seguito della trasformazione da Azienda Speciale del Comune di Castiglione delle Stiviere ad Azienda Speciale Consortile, avvenuto in data 29.12.2015.

In relazione ai dati annuali di bilancio, nel 2017 l'Azienda ha riscontrato un utile di esercizio pari ad euro 148. Come indicato dallo statuto depositato, l'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona Alto Mantovano ha rivolto l'intervento nell'ambito dei servizi alla persona ed ha concepito l'Azienda come interlocutore privilegiato della progettazione ed erogazione di servizi e attività a sostegno delle Amministrazioni Socie. Ha inoltre offerto il supporto per la gestione dell'Ufficio di Piano dell'ambito di Guidizzolo.

Nello specifico le principali attività si possono suddividere in:

- la gestione mista integrata dell'Asilo Nido Comunale "Il Cucciolo";
- la gestione di servizi sociali e socio-educativi;
- la gestione del servizio di segretariato sociale;
- la gestione di servizi alla persona in generale;
- il supporto nella gestione dell'UDP.

Le attività previste hanno riguardato:

- a) la progettazione e l'erogazione di servizi sociali ed assistenziali per la promozione, la protezione, la tutela e la cura di persone svantaggiate, attraverso la gestione di servizi a carattere informativo, di presa in carico, di assistenza diretta, di accompagnamento;
- b) l'assistenza sociale professionale di base e specialistica rivolta ai minorenni, alle famiglie e adulti in carico agli Enti aderenti, attraverso la gestione di servizi di assistenza sociale professionale, di tutela minorile e della famiglia, di intervento specialistico con persone in situazioni di rischio, di emarginazione e di svantaggio;
- c) l'educazione della prima infanzia, dell'età evolutiva e dell'adolescenza, attraverso la gestione di servizi di asilo nido, centri diurni e centri aperti per l'età evolutiva;
- d) la progettazione e la realizzazione dei servizi sussidiari e di supporto al raggiungimento dei punti precedenti, attraverso la gestione e l'erogazione di attività di studio, ricerca, formazione, qualificazione personale e aggiornamento.

Nel corso dell'anno 2017 sono stati effettuati servizi in base ai contratti in essere, di seguito elencati:

- 1) Gestione del servizio sociale professionale e servizio tutela minori per conto degli 8 comuni presenti nel Distretto di Guidizzolo (contratto stipulato ed allegato in sede della trasformazione in Azienda Speciale Consortile del 29.12.2015, registrato all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate il 12.01.2016 n. 183/1T);
- 2) Gestione mista integrata dell'Asilo Nido comunale di Castiglione delle Stiviere "Il Cucciolo" (contratto Rep. 9655 del 11 dicembre 2013 e non a Rep n.946 del 2.12.2015);
- 3) Gestione dei centri ricreativi estivi diurni CRED (contratto stipulato con il Comune di Castiglione delle Stiviere, n. 971 Atti non a Rep del 13.06.2017);
- 4) contratto approvato giusta DCC n. 82 del 19.12.2014 (atti non a Rep n. 945 del 02.12.2015), relativo al servizio di assistenza tecnica e supporto all'UDP dell'ambito territoriale di Guidizzolo per la realizzazione del piano sociale di zona per l'anno 2017;
- 5) contratto di servizio per attivazione del Progetto PON (Programma Operativo Nazionale) "inclusione" per l'attuazione del sostegno per l'inclusione attiva di cui all'avviso pubblico n. 3/2016 per la presentazione di progetti da finanziarie a valere sul fondo sociale europeo, programmazione 2014 - 2020, di cui alla determinazione dirigenziale n. 1124 del 18.12.2017, agli atti.

Riguardo la gestione del personale, si sono aperti delle Procedura comparativa Cres coordinatore e animatore 2017 per:

- educatore centri ricreativi,
- coordinatore centri ricreativi,

che hanno permesso di reperire il personale necessario allo svolgimento dei centri ricreativi.

Si è adottato un Regolamento del Personale valido per tutti i dipendenti.

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

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

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti.

Tali costi sono in particolare costituiti da oneri relativi ad atti e pratiche per operazioni straordinarie avvenute nel corso degli esercizi. Nello specifico si rileva che nell'anno 2013 ha avuto effetto un'operazione di scissione parziale a favore della società Indecast S.r.l., nell'anno 2014 la società è stata trasformata in Azienda Speciale ed infine nel 2015 la società è diventata Azienda Speciale Consortile, come si evince dalla registrazione in CCIAA dell'atto di trasformazione avvenuta il 14/01/2016.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, n. 3, del Codice Civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:  
- licenze d'uso software: 5 anni, aliquota 20%.

La categoria "costi di impianto e ampliamento" risulta al 01.01.2017 interamente ammortizzata.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	64.948	2.519	67.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.948	2.059	67.007
Valore di bilancio	-	460	460
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	-	240	240
Totale variazioni	-	(240)	(240)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	64.948	2.519	67.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.948	2.299	67.247
Valore di bilancio	-	220	220



## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

- Attrezzature: 6,66 anni, aliquota 15%
- Macchine elettroniche: 5 anni, aliquota 20%;
- Mobili e arredi: 6,66 anni, aliquota 15%;
- Impianti telefonici: 5 anni, aliquota 20%.

Le categorie "Impianti generici" e "Beni inferiori a 516 euro" risultano all'apertura dell'esercizio 2017 interamente ammortizzate.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, primo comma, n. 3, del Codice Civile, eccedenti l'ammortamento stabilito.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.663	-	22.853	24.516
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	-	22.251	23.914
Valore di bilancio	-	0	602	602
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	658	-	658
Ammortamento dell'esercizio	-	49	328	377
Totale variazioni	-	609	(328)	281
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.663	658	22.853	25.174
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	49	22.579	24.291
Valore di bilancio	-	609	274	883

## Immobilizzazioni finanziarie

La società non detiene partecipazioni in società controllate e collegate.

## Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2016	31.12.2017	Variazioni
Rimanenze	-	-	-
Crediti verso clienti	32.097	156.926	124.829
Crediti v/imprese controllate	-	-	-
Crediti v/imprese collegate	-	-	-
Crediti v/imprese controllanti	-	-	-
Crediti v/imprese consorelle	-	-	-
Crediti tributari	4.031	5.411	1.380
Imposte anticipate	-	-	-
Crediti verso altri	805	805	-
Attività finanziarie non immobiliz.	-	-	-
Disponibilità liquide	428.129	394.278	-33.851
<b>Totale</b>	<b>465.062</b>	<b>557.420</b>	<b>92.358</b>

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

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non è stato necessario applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, non avendo rilevanti costi di transazione ed essendo la durata dei crediti inferiore a 12 mesi. Per lo stesso motivo non si è proceduto con il processo di attualizzazione degli stessi.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti perché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	32.097	124.829	156.926	156.926	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	4.031	1.380	5.411	5.411	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	805	-	805	475	330
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>36.933</b>	<b>126.209</b>	<b>163.142</b>	<b>162.812</b>	<b>330</b>

Dalle risultanze del bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti a breve termine, e cioè entro l'anno, e di quelli con scadenza più lontana nel tempo.

L'art. 2427 del C.C. richiede però che i crediti con scadenza più lontana nel tempo vengano ulteriormente suddivisi a seconda che la loro durata superi o meno i cinque anni.

Al 31.12.2017 non esistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

Inoltre, al fine di evidenziare l'incidenza del cosiddetto "rischio paese" sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, viene richiesto dalla normativa vigente di esporre i crediti della società raggruppati per aree geografiche o per paesi più significativi.

Non viene effettuata questa ripartizione in quanto i creditori verso l'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona Alto Mantovano sono tutti in Italia.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	427.663	(33.686)	393.977
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	466	(165)	301
<b>Totale disponibilità liquide</b>	428.129	(33.851)	394.278

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	6.446	(6.446)	-
<b>Risconti attivi</b>	2.309	1.621	3.930
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	8.755	(4.825)	3.930

La voce Risconti attivi comprende:

- Spese telefoniche cellulari servizi sociali    euro    375;
- Assicurazioni servizi sociali                    euro    1.502;
- Assicurazioni asilo                                    euro    641;
- Spese registrazione contratti asilo            euro    467;
- Assicurazioni servizi ricreativi                    euro    902;
- Consulenze 626                                        euro    10;
- Canone posta elettronica                            euro    33.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

A) Patrimonio netto	euro	146
B) Fondi per rischi e oneri	euro	20.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	41.137
D) Debiti	euro	9.985
E) Ratei e risconti	euro	16.306
<b>Totale passivo</b>	<b>euro</b>	<b>87.574</b>

Le voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli:

### **Patrimonio netto**

Dal 1 settembre 2014 la società ASPAM è stata trasformata in Azienda Speciale. A seguito di ciò già dal 31 dicembre 2014 non esistono più il capitale sociale e la riserva legale in quanto tutte le voci del patrimonio netto sono confluite, come stabilito dalla legge, in un fondo denominato "Capitale di dotazione". Tale impostazione non è cambiata anche a seguito della trasformazione in Azienda Speciale Consortile.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel Patrimonio netto la voce A) VII "Altre riserve" comprende la riserva per arrotondamento unità di euro e il Fondo di riserva ordinario.

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	61.090	-	-		61.090
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	10.711	2.293	2		13.002
<b>Totale altre riserve</b>	10.711	2.293	2		13.002
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.293	-	-	148	148
<b>Totale patrimonio netto</b>	74.094	2.293	2	148	74.240

### **Dettaglio delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo
<b>Fondo Riserva Ordinario</b>	13.002
<b>Totale</b>	13.002

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	61.090	Capitale di dotazione		-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	13.002	Riserva di utili	ABC	13.002
<b>Totale altre riserve</b>	13.002			13.002
<b>Totale</b>	74.092			13.002
<b>Quota non distribuibile</b>				13.002

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
<b>Fondo Riserva Ordinario</b>	13.002	Riserva di utili	ABC	13.002
<b>Totale</b>	13.002			

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

## Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2017 si è provveduto ad integrare il Fondo un importo pari ad euro 20.000 per coprire perdite di esistenza probabile relative al costo del personale.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	25.000	25.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	20.000	20.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	45.000	45.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n.47/2000.

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	225.814
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	47.420
Utilizzo nell'esercizio	5.479
Altre variazioni	(804)
<b>Totale variazioni</b>	41.137
Valore di fine esercizio	266.951

## Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I costi di transazione, infatti, sono non significativi e la durata dei debiti è inferiore a 12 mesi. Per lo stesso motivo non si è applicato il processo di attualizzazione degli stessi.

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

Di seguito vengono esposti i principali raggruppamenti e vengono evidenziate le variazioni avvenute rispetto all'esercizio precedente:

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2017 ammontano complessivamente a euro 158.542.

I debiti con scadenza superiore a cinque anni ammontano complessivamente a Euro 3.138 e più precisamente riguardano i depositi cauzionali passivi.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	13.818	(2.390)	11.428	11.428	-
<b>Debiti tributari</b>	24.622	2.286	26.908	26.908	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	22.217	6.623	28.840	28.840	-
<b>Altri debiti</b>	87.900	3.466	91.366	88.228	3.138
<b>Totale debiti</b>	148.557	9.985	158.542	155.404	3.138

La voce "**Debiti verso fornitori**" è diminuita rispetto all'anno precedente di circa 2.390 euro.

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

- Erario c/Inail euro 1.185;
- Erario c/ritenute da versare euro 715;
- Erario c/ritenute Irpef dipendenti euro 18.063;
- Imposta sostitutiva TFR euro 279;
- Fondo imposta Ires euro 4.755;
- Fondo Imposta Irap euro 1.911.

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

- INPS dipendenti	euro -8;
- Debiti v/Inpdap	euro 28.848.

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

- Fondo previdenza complementare	euro 4.925;
- Trattenute sindacali	euro 437;
- Debiti diversi vari	euro 350;
- Debiti verso dipendenti	euro 42.557;
- Ratei dipendenti maturati	euro 39.959;
- Depositi cauzionali	euro 3.138.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo tranne per euro 3.138, che consistono in depositi cauzionali passivi.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non vi sono importi vantati da creditori esteri.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono al 31.12.2017 debiti assistiti da garanzie reali.

## **Ratei e risconti passivi**

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. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	1.414	(694)	720
<b>Risconti passivi</b>	-	17.000	17.000
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.414	16.306	17.720

La voce Ratei passivi comprende:

- Assicurazioni servizi sociale	euro 138;
- Spese bancarie	euro 3;
- Assicurazioni asilo	euro 110;
- Assicurazioni servizi ricreativi	euro 469.

La voce Risconti passivi comprende:

- Ricavi segretariato sociale e PON	euro 17.000.
-------------------------------------	--------------

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

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

	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>	<b>Variazione</b>
Ricavi vendite e prestazioni	911.587	824.301	87.286
Altri ricavi e proventi	-	6.446	-6.446
<b><i>Totali</i></b>	<b><i>911.587</i></b>	<b><i>830.747</i></b>	<b><i>80.840</i></b>

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

<b>Categoria di attività</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
<b>Prestazioni servizi sociali</b>	415.412
<b>ric. segretariato sociale e PON</b>	23.100
<b>Prestazioni servizi ricreativi</b>	30.000
<b>PDZ Assist.tecn. e supporto</b>	37.000
<b>Prestazioni asilo nido</b>	406.010
<b>Arrotondamenti</b>	65
<b>Totale</b>	<b>911.587</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non vengono scomposti i ricavi per area geografica in quanto gli stessi sono tutti imputati per vendite in Italia.

### Costi della produzione

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

#### **Costi per servizi**

I costi per servizi ammontano a euro 102.879 e rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di circa il 12%.

#### **Costi per godimento di beni di terzi**



I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 1.725 e sono relativi ad un noleggio di un pullman per l'attività dei servizi ricreativi.

### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

La voce, che risulta pari ad euro 762.114, è aumentata di euro 113.946 rispetto all'anno precedente.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

Per quanto concerne gli ammortamenti riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- licenze d'uso software: euro 240.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- ammortamento impianto telefonico: euro 25;
- ammortamento macchine ufficio: euro 298;
- ammortamento arredamento: euro 5;
- ammortamento attrezzature: euro 49.

### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

La posta non esiste.

### **Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

### **Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Al 31/12/2017 non ci sono rimanenze finali.

### **Accantonamento per rischi**

Tale voce, stanziata per euro 20.000, riguarda accantonamenti prudenzialmente stanziati ai fondi rischi. A tale proposito, si rinvia a quanto già esposto sopra in merito ai fondi per rischi ed oneri allocati nello stato patrimoniale.

### **Altri accantonamenti**

Non sono stati effettuati altri accantonamenti

### **Oneri diversi di gestione**

Di seguito vengono riportati i dettagli delle voci comprese dalla posta in bilancio:

- Spese cancelleria: euro 73;
- Materie di consumo: euro 6.665;
- Spese postali: euro 78;
- Costi non deducibili: euro 641;
- Multe e sanzioni: euro 61;
- Oneri diverse di gestione/sopravv. passive: euro -141;
- Imposta di bollo: euro 382;
- Diritto annuale CCIAA: euro 242;
- Tassa vidimazione libri sociali: euro 310;
- Arrotondamenti: euro 8.

Gli oneri diversi di gestione sono diminuiti rispetto l'anno precedente del 40% circa.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari danno un risultato netto negativo di euro 996.

La suddivisione interna delle voci C16-C17 del CE è sotto riportata con i dettagli.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.081
Altri	20
<b>Totale</b>	<b>1.101</b>

In particolare si tratta di:

- interessi dilazioni imposte: euro 20;
- spese e commissioni bancarie: euro 410;
- indennità di sconfinamento e disposizione crediti: 671.

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli art. 2424 e 2425 del Codice Civile. Fra le modifiche apportate al conto economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria (voce E).

Come indicato dall'OIC 12 le fattispecie classificate come straordinarie, sono state riclassificate per natura nelle varie voci di costo e ricavo ritenute appropriate.

Non si riscontrano per l'anno 2017 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

Si segnala che nella voce B14) Oneri diversi di gestione è stata contabilizzata una sopravvenienza attiva per € 142 derivante dal rimborso di un fornitore.

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

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

Le imposte correnti sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previsti dall'attuale normativa, e sono iscritte, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta, nella voce "Debiti" ed in quella "Crediti".

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

	Importo
1. Imposte correnti (-)	euro 14.789
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	euro 14.789

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

- a debito per euro 4.755 con riferimento all'Ires;
- a debito per euro 1.911 con riferimento all'Irap.

**IMPOSTE DI ESERCIZIO**

Le variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione hanno rettificato il risultato prima delle imposte, determinando un imponibile IRES di Euro 27.173 assoggettato all'aliquota ordinaria del 24%.

Il carico tributario ai fini IRES ammonta a Euro 6.522.

Mentre l'IRAP è di Euro 8.268 calcolata sul valore della produzione netta pari a Euro 211.998.

**RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA ORDINARIA ED ALIQUOTA EFFETTIVA****IRES**

<b>Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva</b>	<b>Esercizio n-1</b>	<b>Esercizio n</b>
<i>Aliquota ordinaria applicabile</i>	<b>27,50%</b>	<b>24%</b>
Effetto delle variazioni in aumento/diminuz. rispetto all'aliquota ordin.:		
Costi indeducibili	95,35%	35,43%
Altre differenze permanenti	-1,49%	-0,86%
Quota IRAP deducibile	-8,60%	-12,87%
Variazioni in diminuzione	-9,80%	-1,93%
Perdite fiscali	-90,07	-
<i>Aliquota effettiva</i>	<b>12,90%</b>	<b>43,66%</b>

**IRAP**

<b>Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva</b>	<b>Esercizio n-1</b>	<b>Esercizio n</b>
<i>Aliquota ordinaria applicabile</i>	<b>3,90%</b>	<b>3,9%</b>
Effetto delle variazioni in aumento/diminuz. rispetto all'aliquota ordin.:		
Costi indeducibili	280,89%	210,04%
Altre differenze permanenti	-	-
Proventi e oneri straordinari e finanziari	0,43%	0,26%
Ricavi tassati	-	-
Deduzioni per il personale	-221,20%	-158,85%
<i>Aliquota effettiva</i>	<b>64,01%</b>	<b>55,35%</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 n. 15 del codice civile si informa che il movimento del personale dipendente ed il conseguente numero medio è stato calcolato prendendo il numero dei dipendenti all' inizio e alla fine del periodo dividendo la somma a metà.

	<b>Numero medio</b>
<b>Impiegati</b>	30
<b>Totale Dipendenti</b>	30

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

Ai sensi dell'art. 37 dello Statuto della Azienda Speciale Consortile, ai membri del Consiglio di Amministrazione può essere riconosciuta una indennità di carica, oltre al rimborso spese nei limiti, nelle forme e con le modalità previsti dalla normativa che disciplina il rimborso spese per i consiglieri comunali. Per l'anno 2017 non sono stati previsti indennità di carica.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale per:

	<b>Valore</b>
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	5.075
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	5.075

## **Nota integrativa, parte finale**

### **CONCLUSIONI**

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 emerge un utile di euro 148, che viene destinato interamente alla costituzione del fondo di riserva ordinario.

Castiglione delle Stiviere, lì 19 Aprile 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(Sig. Mauro Bolda)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Mauro Bolda dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.