

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA ALTO MANTOVANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA C. BATTISTI 4 - 46043 CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
Codice Fiscale	02077690200
Numero Rea	MN 000000222507
P.I.	02077690200
Capitale Sociale Euro	64.947 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni,az. speciali e cons.
Settore di attività prevalente (ATECO)	889900
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

31-12-2018 31-12-2017

Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16	220
Totale immobilizzazioni immateriali	16	220
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	510	609
4) altri beni	71	274
Totale immobilizzazioni materiali	581	883
Totale immobilizzazioni (B)	597	1.103
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.919	156.926
Totale crediti verso clienti	54.919	156.926
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	164.805	0
Totale crediti verso controllanti	164.805	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.561	5.411
Totale crediti tributari	6.561	5.411
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	475
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	330
Totale crediti verso altri	0	805
Totale crediti	226.285	163.142
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	381.685	393.977
3) danaro e valori in cassa	16	301
Totale disponibilità liquide	381.701	394.278
Totale attivo circolante (C)	607.986	557.420
D) Ratei e risconti	19.452	3.930
Totale attivo	628.035	562.453
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	64.947	61.090
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	13.150	13.002
Totale altre riserve	13.150	13.002
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
	92	148
Totale patrimonio netto	78.189	74.240
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	0	45.000
Totale fondi per rischi ed oneri	0	45.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	313.790	266.951
D) Debiti		

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.096	11.428
Totale debiti verso fornitori	29.096	11.428
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.450	0
Totale debiti verso controllanti	6.450	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.955	26.908
Totale debiti tributari	32.955	26.908
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.344	28.840
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.344	28.840
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.199	88.228
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.420	3.138
Totale altri debiti	130.619	91.366
Totale debiti	234.464	158.542
E) Ratei e risconti	1.592	17.720
Totale passivo	628.035	562.453

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.056.027	911.587
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	38.538	0
altri	42.062	0
Totale altri ricavi e proventi	80.600	0
Totale valore della produzione	1.136.627	911.587
B) Costi della produzione		
7) per servizi	142.797	102.879
8) per godimento di beni di terzi	2.840	1.725
9) per il personale		
a) salari e stipendi	713.599	539.354
b) oneri sociali	212.037	174.217
c) trattamento di fine rapporto	53.194	48.543
Totale costi per il personale	978.830	762.114
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	203	240
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	302	377
Totale ammortamenti e svalutazioni	505	617
13) altri accantonamenti	0	20.000
14) oneri diversi di gestione	5.187	8.319
Totale costi della produzione	1.130.159	895.654
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.468	15.933
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	33	105
Totale proventi diversi dai precedenti	33	105
Totale altri proventi finanziari	33	105
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.257	1.101
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.257	1.101
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.224)	(996)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.244	14.937
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.596	14.789
imposte relative a esercizi precedenti	(5.444)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.152	14.789
21) Utile (perdita) dell'esercizio	92	148

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	92	148
Imposte sul reddito	5.152	14.789
Interessi passivi/(attivi)	1.224	996
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	6.468	15.933
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	53.194	68.543
Ammortamenti delle immobilizzazioni	505	617
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	53.699	69.160
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	60.167	85.093
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	102.007	(124.829)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	38.400	(2.390)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15.522)	4.825
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(16.128)	16.306
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(127.958)	10.995
Totale variazioni del capitale circolante netto	(19.201)	(95.093)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	40.966	(10.000)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.224)	(996)
(Imposte sul reddito pagate)	(5.152)	(14.789)
(Utilizzo dei fondi)	(45.000)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(6.355)	(7.406)
Totale altre rettifiche	(57.731)	(23.191)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(16.765)	(33.191)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(658)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	1	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	330	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	331	(658)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3.857	-
(Rimborso di capitale)	-	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.857	(2)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(12.577)	(33.851)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	393.977	427.663
Danaro e valori in cassa	301	466
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	394.278	428.129
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali Danaro e valori	381.685	393.977
in cassa Totale disponibilità liquide a fine	16	301
esercizio	381.701	394.278

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice civile (articoli 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6.

Al fine della redazione del presente bilancio, inoltre, si è tenuto conto delle D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto dello stesso, sono intervenute delle modifiche ai principi contabili nazionali OIC, a partire dall'esercizio 2016, di cui si tiene conto nella redazione dello stesso.

Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

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

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

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

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

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

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

Principi di redazione

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 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.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle poste del presente bilancio non si discostano da quelli osservati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

A tale riguardo si rimanda alle singole sezioni della presente Nota integrativa ove, in dettaglio, vengono illustrati i criteri di valutazione adottati.

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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 01.01.2018 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
Valore di inizio esercizio			
Costo	64.948	2.519	67.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.948	2.299	67.247
Valore di bilancio	-	220	220
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	203	203
Altre variazioni	-	(1)	(1)
Totale variazioni	-	(204)	(204)
Valore di fine esercizio			
Costo	64.948	2.519	67.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.948	2.503	67.451
Valore di bilancio	-	16	16

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%;
- Impianti telefonici: 5 anni, aliquota 20%.

Le categorie "Impianti generici", "Mobili e arredi" e "Beni inferiori a 516 euro" risultano all'apertura dell'esercizio 2018 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.663	658	22.853	25.174
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	49	22.579	24.291
Valore di bilancio	-	609	274	883
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	99	203	302
Totale variazioni	-	(99)	(203)	(302)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.663	658	22.853	25.174
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	148	22.782	24.593
Valore di bilancio	-	510	71	581

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	31.12.2017	31.12.2018	Variazioni
Rimanenze	-	-	-
Crediti verso clienti	156.926	54.919	-102.007
Crediti v/imprese controllate	-	-	-
Crediti v/imprese collegate	-	-	-
Crediti v/imprese controllanti Crediti v/imprese consorelle	-	164.805	164.805
Crediti tributari	5.411	6.561	1.150
Imposte anticipate	-	-	-
Crediti verso altri	805	-	-805
Attività finanziarie non immobiliz.	-	-	-
Disponibilità liquide	394.278	381.701	-12.577
Totale	557.420	607.986	50.566

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	156.926	(101.461)	54.919	54.919	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	164.805	164.805	164.805	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.411	1.150	6.561	6.561	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	805	(805)	0	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	163.142	63.689	226.285	226.285	-

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.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

A) Patrimonio netto	euro	3.949
B) Fondi per rischi e oneri	euro	-45.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	
D) Debiti	euro	75.922
E) Ratei e risconti	euro	-16.128
		euro 65.582

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

Le voci sopra riepilogate trovano i seguenti dettagli:

Patrimonio netto

Totale passivo

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.

In data 29 marzo 2018 è stata ammesso, tramite Assemblea Consortile, il Comune di Cavriana come socio. Viene incassato, quindi, dall'Azienda Speciale Consortile la quota di capitale di dotazione corrispondente.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel Patrimonio netto la voce A) VII "Altre riserve" comprende 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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	61.090	-	3.857			64.947
Altre riserve						
Varie altre riserve	13.002	-	148			13.150
Totale altre riserve	13.002	-	148			13.150
Utile (perdita) dell'esercizio	148		(148)	-	92	92
Totale patrimonio netto	74.240		(148)	4.005	92	78.189

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo Riserva Ordinario	13.150
Totale	13.150

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	64.947	Capitale di dotazione		-
Altre riserve				
Varie altre riserve	13.150	Riserva di utili	ABC	13.150
Totale altre riserve	13.150			13.150
Totale	64.947			13.150
Residua quota distribuibile				13.150

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
Fondo Riserva Ordinario	13.150	Riserva di utili	ABC	13.150
Totale	13.150			

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.

Nel corso dell'esercizio 2018 si è provveduto ad utilizzare interamente il Fondo Rischi ed oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	45.000	45.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	45.000	45.000
Totale variazioni	(45.000)	(45.000)
Valore di fine esercizio	0	0

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	266.951
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	56.996
Utilizzo nell'esercizio	7.940
Altre variazioni	(2.217)
Totale variazioni	46.839
Valore di fine esercizio	313.790

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. 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 31/12/2018 ammontano complessivamente a euro 234.464.

Non ci sono debiti con scadenza superiore a cinque anni.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	11.428	17.668	29.096	29.096	-
Debiti verso controllanti	0	6.450	6.450	6.450	-
Debiti tributari	26.908	6.047	32.955	32.955	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.840	6.504	35.344	35.344	-
Altri debiti	91.366	39.253	130.619	113.199	17.420
Totale debiti	158.542	75.922	234.464	217.044	17.420

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

- Erario c/Iva euro 550; euro
- Erario c/Inail 1.456;
- Erario c/ritenute da versare euro 1.424; euro 26.911;
- Erario c/ritenute Irpef dipendenti euro 287;
- Imposta sostitutiva TFR euro 2.328.
- Fondo Imposta Irap

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

- INPS dipendenti euro 337;
- Debiti v/Inpdap euro 35.007.

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

- Fondo previdenza complementare euro 1.208;
- Trattenute sindacali euro 406;
- Debiti verso dipendenti euro 51.945;

- Ratei dipendenti maturati euro 59.640;
- Depositi cauzionali Nido euro 17.420;

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo tranne per euro 17.420, che consistono in depositi cauzionali percepiti per la gestione dell'asilo nido.

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 31.12.2018 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
Ratei passivi	720	872	1.592
Risconti passivi	17.000	(17.000)	-
Totale ratei e risconti passivi	17.720	(16.128)	1.592

La voce Ratei passivi comprende:

- Spese bancarie euro 149;
- Consulenze occasionali euro 1.300;
- Rimborsi km amministratore euro 142.

Nota integrativa, conto economico

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

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

Valore della produzione

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

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	1.056.027	911.587	144.440

Altri ricavi e proventi	80.600	-	80.600
<i>Totali</i>	<i>1.136.627</i>	<i>911.587</i>	<i>225.040</i>

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

Si evidenzia che il 01/09/2018 è iniziata la gestione diretta dell'asilo nido "Il Cucciolo" e che è iniziata nel 2018 anche l'attività Informagiovani.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni servizi sociali	429.188
ric. segretariato sociale e PON	65.925
Prestazioni servizi Asпам	3.900
Ricavi Informagiovani	13.115
Prestazioni servizi ricreativi	35.250
PDZ Assist.tecn. e supporto	37.000
Prestazioni asilo nido	471.540
Arrotondamenti	109
Totale	1.056.027

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 142.797 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati di circa il 39%.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 2.840 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 978.830, è aumentata di euro 216.716 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 203.

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 6;
- ammortamento macchine ufficio: euro 197;
- ammortamento attrezzature: euro 99.

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 31/12/2018 non ci sono rimanenze finali.

Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati altri accantonamenti

Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione

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

- Spese cancelleria: euro 1.151;
- Spese abbonamenti e riviste: euro 59;
- Materie di consumo: euro 812;
- Spese postali: euro 565;
- Spese per prodotti pulizia: euro 1.433;
- Spese per pannolini bimbi: euro 4.448;
- Spese per creme e prodotti farmaceutici: euro 974;
- Costi non deducibili: euro 402;
- Oneri diverse di gestione/sopravv. passive: euro 1.272;
- Sopravv. Attive oneri diversi di gestione: euro -7294;
- Imposta di bollo: euro 344;
- Imposta di registro: euro 424;

- Diritto annuale CCIAA: euro 249;
- Tassa vidimazione libri sociali: euro 310;
- Arrotondamenti: euro 38.

Gli oneri diversi di gestione sono diminuiti rispetto l'anno precedente del 38% circa.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari danno un risultato netto negativo di euro 1.224.

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	1.230
Altri	27
Totale	1.257

In particolare si tratta di:

- interessi dilazioni imposte: euro 24;
- interessi di mora: euro 3;
- spese e commissioni bancarie: euro 870;
- indennità di sconfinamento e disposizione crediti: 360.

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 2018 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

Si segnala che nella voce B7) Costi per servizi è stata contabilizzata una sopravvenienza passiva per euro 1.273 derivante da rimborso chilometrico amministratore di competenza 2017 e ricevuta di occasionale.

Nella voce B9) Costi per il personale è stata contabilizzata una sopravvenienza attiva per euro 3.802 per chiusura di Fondo complementare.

Nella voce B14) Oneri diversi di gestione è stata contabilizzata una sopravvenienza passiva per euro 1.272 per chiusura clienti/ fornitori.

Nella voce B14) Oneri diversi di gestione è stata contabilizzata una sopravvenienza attiva per euro 7.294 per rimborso da fornitore.

Nella voce B20) Imposte reddito dell'esercizio è stata contabilizzata una sopravvenienza attiva per euro 5.444 per imposte relative all'esercizio precedente.

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 10.596
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 +/-3)	euro 10.596

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere: -a credito per euro 1.060 con riferimento all'Ires;
-a debito per euro 2.328 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 in perdita fiscale di euro 45.827.

Mentre l'IRAP è di Euro 10.596 calcolata sul valore della produzione netta pari a Euro 271.690.

RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA ORDINARIA ED ALIQUOTA EFFETTIVA

IRES

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva	Esercizio n	Esercizio n-1
<i>Aliquota ordinaria applicabile</i>	<i>24%</i>	<i>24%</i>
Effetto delle variazioni in aumento/diminuz. rispetto all'aliquota ordin.:		
Costi indeducibili	8,72%	35,43%
Altre differenze permanenti	-	-0,86%
Quota IRAP deducibile	-22,10%	-12,87%
Variazioni in diminuzione	-113,52%	-1,93%
Perdite fiscali	-	-
<i>Aliquota effettiva</i>	<i>-</i>	<i>43,66%</i>

IRAP

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva	Esercizio n	Esercizio n-1
<i>Aliquota ordinaria applicabile</i>	<i>3,90%</i>	<i>3,9%</i>
Effetto delle variazioni in aumento/diminuz. rispetto all'aliquota ordin.:		

Costi indeducibili	369,51%	210,04%
Altre differenze permanenti	-	-
Proventi e oneri straordinari e finanziari	0,45%	0,26%
Ricavi tassati	-	-
Deduzioni per il personale	-260,01%	-158,85%
Variazioni in diminuzione	-14,71%	-
<i>Aliquota effettiva</i>	99,14%	55,35%

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.

	Numero medio
Impiegati	37
Totale Dipendenti	37

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 2018 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:

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

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

A riguardo si evidenzia che all'azienda speciale consortile spetta un contributo da parte della Regione Lombardia per "Nidi Gratis", stimato per l'esercizio 2018 ad euro 38.538. Tale importo sarà incassato dall'azienda speciale consortile nel 2019 per il tramite del Comune di Castiglione delle Stiviere.

Si evidenzia, inoltre, che per il tipo di attività che svolge, l'azienda speciale consortile riceve dai vari comuni consorziati delle somme quali corrispettivi per i servizi erogati, come da contratti di servizi sottoscritti. Le somme incassate dai diversi consorziati nell'anno 2018 sono di sotto elencate:

- dal Comune di Castiglione delle Stiviere euro 654.502;
- dal Comune di Cavriana euro 12.921;
- dal Comune di Guidizzolo euro 45.037;
- dal Comune di Goito euro 75.984;
- dal Comune di Medole euro 18.843;
- dal Comune di Ponti Sul Mincio euro 2.671;
- dal Comune di Solferino euro 16.189;
- dall'Unione dei Comuni "Castelli » euro 24.209;
- dall'Unione Colli Mantovani euro 100.133.

Nota integrativa, parte finale

CONCLUSIONI

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 emerge un utile di euro 92, che viene destinato interamente alla costituzione del fondo di riserva ordinario.

Castiglione delle Stiviere, lì 23 Aprile 2019

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

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.