

# AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLAPERSONA ALTO MANTOVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

<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>	64.947 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

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.300	6.450
Totale immobilizzazioni immateriali	4.300	6.450
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	629	313
4) altri beni	146	205
Totale immobilizzazioni materiali	775	518
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.075</b>	<b>6.968</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.419	72.984
Totale crediti verso clienti	40.419	72.984
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.151	347.192
Totale crediti verso controllanti	108.151	347.192
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	13	9.816
Totale crediti tributari	13	9.816
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	450	41.983
esigibili oltre l'esercizio successivo	200	200
Totale crediti verso altri	650	42.183
<b>Totale crediti</b>	<b>149.233</b>	<b>472.175</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	727.917	393.223
3) danaro e valori in cassa	15	120
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>727.932</b>	<b>393.343</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>877.165</b>	<b>865.518</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>24.311</b>	<b>26.943</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>906.551</b>	<b>899.429</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	64.947	64.947
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	13.981	13.566
Totale altre riserve	13.981	13.566
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	93	418
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>79.021</b>	<b>78.931</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>418.848</b>	<b>389.808</b>
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.885	15.761
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>36.885</b>	<b>15.761</b>

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.312	20.968
Totale debiti tributari	27.312	20.968
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.328	35.641
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.328	35.641
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.450	162.180
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.980	16.640
Totale altri debiti	202.430	178.820
Totale debiti	310.955	251.190
E) Ratei e risconti	97.727	179.500
Totale passivo	906.551	899.429

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.437.766	1.076.921
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.398	18.895
altri	8.732	508
Totale altri ricavi e proventi	20.130	19.403
Totale valore della produzione	1.457.896	1.096.324
B) Costi della produzione		
7) per servizi	240.285	159.760
8) per godimento di beni di terzi	667	342
9) per il personale		
a) salari e stipendi	868.052	676.713
b) oneri sociali	244.883	193.944
c) trattamento di fine rapporto	75.526	61.971
Totale costi per il personale	1.188.461	932.628
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.150	2.150
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	191	174
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.341	2.324
14) oneri diversi di gestione	15.895	10.115
Totale costi della produzione	1.447.649	1.105.169
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.247	(8.845)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	51	27
Totale proventi diversi dai precedenti	51	27
Totale altri proventi finanziari	51	27
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.527	1.190
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.527	1.190
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.476)	(1.163)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.771	(10.008)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.678	2.796
imposte relative a esercizi precedenti	0	(13.222)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.678	(10.426)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	93	418

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	93	418
Imposte sul reddito	8.678	(10.426)
Interessi passivi/(attivi)	1.476	1.163
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	10.247	(8.845)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	75.526	61.971
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.341	2.324
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	77.867	64.295
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	88.114	55.450
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	32.565	33.301
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	21.124	(29.476)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.632	(9.489)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(81.773)	175.036
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	326.678	(229.985)
Totale variazioni del capitale circolante netto	301.226	(60.613)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	389.340	(5.163)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.476)	(1.163)
(Imposte sul reddito pagate)	(8.678)	10.426
Altri incassi/(pagamenti)	(46.486)	(9.687)
Totale altre rettifiche	(56.640)	(424)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	332.700	(5.587)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(448)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(448)	-
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	2.340	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	2
(Rimborso di capitale)	(3)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.337	2
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	334.589	(5.585)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	393.223	398.740
Danaro e valori in cassa	120	188
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	393.343	398.928
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	727.917	393.223
Danaro e valori in cassa	15	120
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	727.932	393.343

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## 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 contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

## Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili

regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale. Tale valutazione determina che nella fase di predisposizione del bilancio, l'Organo Amministrativo attesti che l'azienda sia in grado di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze in quanto l'emergenza sanitaria non ha compromesso la capacità di operare come entità in funzionamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

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 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>			
<b>Costo</b>	64.948	13.268	78.216
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	64.948	6.818	71.766
<b>Valore di bilancio</b>	-	6.450	6.450
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	2.150	2.150
<b>Totale variazioni</b>	-	(2.150)	(2.150)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	64.948	13.268	78.216
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	64.948	8.968	73.916
<b>Valore di bilancio</b>	-	4.300	4.300

## 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%.

Le categorie "Impianti generici", "Mobili e arredi", "Impianti telefonici" e "Beni inferiori a 516 euro" risultano all'apertura dell'esercizio 2021 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>				
<b>Costo</b>	1.663	658	23.146	25.467
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.663	345	22.941	24.949
<b>Valore di bilancio</b>	-	313	205	518
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	449	-	449
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	133	59	192
<b>Totale variazioni</b>	-	316	(59)	257
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.663	1.107	23.146	25.916
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.663	478	23.000	25.141
<b>Valore di bilancio</b>	-	629	146	775

## 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	31.12.2020	31.12.2021	Variazioni
Rimanenze	-	-	-
Crediti verso clienti	72.984	40.419	-32.565
Crediti v/imprese controllate	-	-	-
Crediti v/imprese collegate	-	-	-
Crediti v/imprese controllanti	347.192	108.151	-239.041
Crediti v/imprese consorelle	-	-	-
Crediti tributari	9.816	13	-9.803
Imposte anticipate	-	-	-
Crediti verso altri	42.183	650	-41.533
Attività finanziarie non immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	393.343	727.932	334.589
<b>Totale</b>	<b>865.518</b>	<b>877.165</b>	<b>11.647</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 maggior parte dei crediti di durata inferiore a 12 mesi. L'unico credito di durata superiore all'esercizio è l'anticipo conversazione Telecom.

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	72.984	(32.565)	40.419	40.419	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	347.192	(239.041)	108.151	108.151	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.816	(9.803)	13	13	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	42.183	(41.533)	650	450	200
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>472.175</b>	<b>(322.942)</b>	<b>149.233</b>	<b>149.033</b>	<b>200</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 31.12.2021 non esistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

A) Patrimonio netto	euro	90
B) Fondi per rischi e oneri	euro	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	29.040
D) Debiti	euro	59.765
E) Ratei e risconti	euro	-81.773
Totale passivo	euro	7.122

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) VI "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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	64.947	-	-		64.947
Altre riserve					
Varie altre riserve	13.566	418	3		13.981
Totale altre riserve	13.566	418	3		13.981
Utile (perdita) dell'esercizio	418	(418)	-	93	93
Totale patrimonio netto	78.931	-	3	93	79.021

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di riserva ordinario	13.982
Riserva da arrotondamento di eur	(1)
Totale	13.981

### 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>	64.947	Capitale di dotazione		-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	13.981	Riserva di Utili	ABC	13.981
<b>Totale altre riserve</b>	13.981			13.981
<b>Totale</b>	64.947			13.981
<b>Residua quota distribuibile</b>				13.981

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 di Riserva ordinario</b>	13.982	Riserva di Utili	ABC	13.982
<b>Riserva da arrotond. euro</b>	(1)	Riserva di Utili	ABC	(1)
<b>Totale</b>	13.981			

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	389.808
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	75.526
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	42.177
<b>Altre variazioni</b>	(4.309)
<b>Totale variazioni</b>	29.040
<b>Valore di fine esercizio</b>	418.848

## 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 31/12/2021 ammontano complessivamente a euro 310.955.

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
<b>Debiti verso fornitori</b>	15.761	21.124	36.885	36.885	-
<b>Debiti tributari</b>	20.968	6.344	27.312	27.312	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	35.641	8.687	44.328	44.328	-
<b>Altri debiti</b>	178.820	23.610	202.430	183.450	18.980
<b>Totale debiti</b>	251.190	59.765	310.955	291.975	18.980

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

- Erario c/Iva euro 437;
- Erario c/Inail euro 781;
- Erario c/ritenute da versare euro 641;
- Erario c/ritenute Irpef dipendenti euro 20.327;
- Imposta sostitutiva TFR euro 2.039;
- Fondo Imposta Irap euro 3.086.

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

- Inps c/contributi euro 4.622;
- Debiti v/Inpdap euro 39.706.

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

- Fondo previdenza complementare euro 1.491;
- Trattenute sindacali euro 538;
- Debiti verso dipendenti euro 69.343;
- Ratei dipendenti maturati euro 112.078;
- Depositi cauzionali Nido euro 18.980.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo tranne per euro 18.980, 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 31.12.2021 debiti assistiti da garanzie reali.



## 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	1.437.766	1.076.921	360.845
Altri ricavi e proventi	20.130	19.403	727
<b><i>Totali</i></b>	<b><i>1.457.896</i></b>	<b><i>1.096.324</i></b>	<b><i>361.572</i></b>

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

<b>Categoria di attività</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
Prestazioni servizi sociali	489.099
Prestazioni asilo nido	617.149
Ricavi Fondo povertà	112.566
Prestazioni servizi ricreativi	43.275
Prestazioni servizi Aspam	7.208
Ric. segretariato sociale e PON	27.360
Ricavi Informagiovani	28.279
Ricavi piano di zona	112.752
Arrotondamenti	78
<b>Totale</b>	<b>1.437.766</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 240.285 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati di circa il 50%.

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

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 667 e sono relativi ad un noleggio fotocopiatrici per l'attività di asilo nido.

#### **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 1.188.461, è aumentata di euro 255.833 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 2.150.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

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

- ammortamento macchine ufficio: euro 59;

- ammortamento attrezzature: euro 132.

#### **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 31/12/2021 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 postali e valori bollati: euro 460;
- Spese cancelleria: euro 897;
- Spese abbonamenti e riviste: euro 59;
- Materie di consumo: euro 631;
- Spese per prodotti pulizia: euro 4.950;
- Spese per pannolini bimbi: euro 4.173;
- Dispositivi protezione individuale: 1.392;
- Rifiuti solidi urbani: euro 884;
- Costi non deducibili: euro 1.142;
- Imposta di bollo: euro 100;
- Imposta di registro: euro 232;
- Multe e sanzioni: euro 127;
- Diritto annuale CCIAA: euro 263;
- Tassa vidimazione libri sociali: euro 310;
- Arrotondamenti: euro 29;
- Oneri diverse di gestione/sopravv. passive: euro 245.

Gli oneri diversi di gestione sono aumentati rispetto l'anno precedente di 6.000 euro circa.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari danno un risultato netto negativo di euro 1.476.

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
Altri	1.527
<b>Totale</b>	<b>1.527</b>

In particolare si tratta di:

- interessi di mora: euro 58;
- spese e commissioni bancarie: euro 1.110;
- indennità di sconfinamento e disposizione crediti: euro 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 2021 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

## 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 8.678
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	euro 8.678

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

- a credito per euro 13 con riferimento all'Ires;
- a debito per euro 3.086 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 a zero.

Mentre l'IRAP è di Euro 8.678 calcolata sul valore della produzione netta pari a Euro 222.525.

## 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	39
Totale Dipendenti	39

### 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 2021 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
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>5.075</b>

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

Si evidenzia che all'azienda speciale consortile spetta un contributo (cosiddetto "Nidi Gratis") da parte della Regione Lombardia per la copertura delle rette che gli utenti finali non pagano, se in possesso dei requisiti richiesti.

Per l'esercizio 2021 tale contributo è pari ad euro 6.009. Tale importo viene incassato dall'azienda speciale consortile tramite il Comune di Castiglione delle Stiviere. L'importo incassato nel 2021 ammonta ad euro 5.021.

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 2021 sono di sottoelencate:

- dal Comune di Castiglione delle Stiviere            euro 1.131.655 (comprensivo della quota Nidi Gratis di cui sopra);
- dal Comune di Cavriana                                euro 28.476;
- dal Comune di Guidizzolo                            euro 44.861;
- dal Comune di Goito                                    euro 81.936;
- dall'Unione dei Comuni "Castelli Morenici"    euro 79.408;
- dall'Unione Colli Mantovani                        euro 76.737.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **CONCLUSIONI**

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 emerge un utile di euro 93, che viene destinato interamente alla costituzione del fondo di riserva ordinario.

Castiglione delle Stiviere, lì 13 aprile 2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
(Sig.ra Angelisa Bignotti)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Angelisa Bignotti 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.