

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA ALTO MANTOVANO

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.450	8.600
Totale immobilizzazioni immateriali	6.450	8.600
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	313	411
4) altri beni	205	281
Totale immobilizzazioni materiali	518	692
Totale immobilizzazioni (B)	6.968	9.292
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.984	106.285
Totale crediti verso clienti	72.984	106.285
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.192	164.139
Totale crediti verso controllanti	347.192	164.139
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.816	6.814
Totale crediti tributari	9.816	6.814
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.983	2.556
esigibili oltre l'esercizio successivo	200	200
Totale crediti verso altri	42.183	2.756
Totale crediti	472.175	279.994
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	393.223	398.740
3) danaro e valori in cassa	120	188
Totale disponibilità liquide	393.343	398.928
Totale attivo circolante (C)	865.518	678.922
D) Ratei e risconti	26.943	17.454
Totale attivo	899.429	705.668
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	13.566	13.242
Totale altre riserve	13.566	13.242
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	418	322
Totale patrimonio netto	78.931	78.511
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	389.808	337.524
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.761	45.237
Totale debiti verso fornitori	15.761	45.237

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.968	47.703
Totale debiti tributari	20.968	47.703
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.641	40.912
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.641	40.912
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	162.180	134.677
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.640	16.640
Totale altri debiti	178.820	151.317
Totale debiti	251.190	285.169
E) Ratei e risconti	179.500	4.464
Totale passivo	899.429	705.668

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.076.921	1.312.024
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	18.895	99.148
altri	508	408
Totale altri ricavi e proventi	19.403	99.556
Totale valore della produzione	1.096.324	1.411.580
B) Costi della produzione		
7) per servizi	159.760	213.850
8) per godimento di beni di terzi	342	4.022
9) per il personale		
a) salari e stipendi	676.713	820.856
b) oneri sociali	193.944	264.893
c) trattamento di fine rapporto	61.971	63.367
Totale costi per il personale	932.628	1.149.116
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.150	2.166
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	174	182
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.324	2.348
14) oneri diversi di gestione	10.115	16.290
Totale costi della produzione	1.105.169	1.385.626
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(8.845)	25.954
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	27	26
Totale proventi diversi dai precedenti	27	26
Totale altri proventi finanziari	27	26
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.190	1.320
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.190	1.320
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.163)	(1.294)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(10.008)	24.660
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.796	24.338
imposte relative a esercizi precedenti	(13.222)	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(10.426)	24.338
21) Utile (perdita) dell'esercizio	418	322

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	418	322
Imposte sul reddito	(10.426)	24.338
Interessi passivi/(attivi)	1.163	1.294
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(8.845)	25.954
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	61.971	63.367
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.324	2.348
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	64.295	65.715
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	55.450	91.669
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	33.301	(51.366)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(29.476)	16.141
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.489)	1.998
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	175.036	2.872
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(229.985)	39.651
Totale variazioni del capitale circolante netto	(60.613)	9.296
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(5.163)	100.965
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.163)	(1.294)
(Imposte sul reddito pagate)	10.426	(24.338)
Altri incassi/(pagamenti)	(9.687)	(39.633)
Totale altre rettifiche	(424)	(65.265)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(5.587)	35.700
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(293)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(10.750)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(200)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(11.243)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	-	(7.230)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	(7.230)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.585)	17.227
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	398.740	381.685
Danaro e valori in cassa	188	16
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	398.928	381.701
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali Danaro e valori	393.223	398.740
in cassa Totale disponibilità liquide a fine	120	188
esercizio	393.343	398.928

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 chiuso al 31 dicembre 2020, 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
Valore di inizio esercizio			
Costo	64.948	13.268	78.216
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.948	4.668	69.616
Valore di bilancio	-	8.600	8.600
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	2.150	2.150
Totale variazioni	-	(2.150)	(2.150)
Valore di fine esercizio			
Costo	64.948	13.268	78.216
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.948	6.818	101.766
Valore di bilancio	-	6.450	6.450

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 2020 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	23.146	25.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	247	22.865	24.775
Valore di bilancio	-	411	281	692
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	98	76	174
Totale variazioni	-	(98)	(76)	(174)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.663	658	23.146	25.467
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.663	345	22.941	24.949
Valore di bilancio	-	313	205	518

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	31.12.2019	31.12.2020	Variazioni
Rimanenze	-	-	-
Crediti verso clienti	106.285	72.984	-33.301
Crediti v/imprese controllate	-	-	-
Crediti v/imprese collegate	-	-	-
Crediti v/imprese controllanti Crediti v/imprese consorelle	164.139	347.192	183.053
Crediti tributari	6.814	9.816	3.002
Imposte anticipate	-	-	-
Crediti verso altri	2.756	42.183	39.427
Attività finanziarie non immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	398.928	393.343	-5.585
Totale	678.922	865.518	186.596

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	106.285	(33.301)	72.984	72.984	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	164.139	183.053	347.192	347.192	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.814	3.002	9.816	9.816	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.756	39.427	42.183	41.983	200
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	279.994	192.181	472.175	471.975	200

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 31.12.2020 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 420
B) Fondi per rischi e oneri	euro -
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro 52.284
D) Debiti	euro -33.979
E) Ratei e risconti	euro 175.036
Totale passivo	euro 193.761

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		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	64.947	-			64.947
Altre riserve					
Varie altre riserve	13.242		324		13.566
Totale altre riserve	13.242		324		13.566
Utile (perdita) dell'esercizio	322		(322)	418	418
Totale patrimonio netto	78.511		2	418	78.931

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di riserva ordinario	13.566
Totale	13.566

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	13.566	Riserva di utili	ABC	13.242
Totale altre riserve	13.566			13.242
Totale	64.947			13.242
Residua quota distribuibile				13.242

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 di riserva ordinario	13.566	Riserva di utili	ABC	13.566
Totale	13.566			

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	
Valore di inizio esercizio	337.524
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	61.971
Utilizzo nell'esercizio	7.331
Altre variazioni	(2.356)
Totale variazioni	52.284
Valore di fine esercizio	389.808

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 31/12/2020 ammontano complessivamente a euro 251.190.

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	45.237	(29.476)	15.761	15.761	-
Debiti tributari	47.703	(26.735)	20.968	20.968	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.912	(5.271)	35.641	35.641	-
Altri debiti	151.317	27.503	178.820	162.180	16.640
Totale debiti	285.169	(33.979)	251.190	234.550	16.640

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

- Erario c/ritenute da versare euro 926;
- Erario c/ritenute Irpef dipendenti euro 20.001; euro
- Imposta sostitutiva TFR 40.

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

- Debiti v/Inpdap euro 35.641.

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

- Fondo previdenza complementare euro 1.491;
- Trattenute sindacali euro 339;
- Debiti verso dipendenti euro 61.619;
- Ratei dipendenti maturati euro 98.732;
- Depositi cauzionali Nido euro 16.640;

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo tranne per euro 16.640, 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 31.12.2020 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	4.464	(4.464)	-
Risconti passivi	-	179.500	179.500
Totale ratei e risconti passivi	4.464	175.036	179.500

La voce Risconti passivi comprende:

- Ricavi Fondo Povertà euro 179.500.

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	1.076.921	1.312.024	-235.103
Altri ricavi e proventi	19.403	99.556	-80.153
<i>Totali</i>	<i>1.096.324</i>	<i>1.411.580</i>	<i>-315.256</i>

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni servizi sociali	433.771
Prestazioni asilo nido	437.894
Fondo povertà e PDZ	77.903
Prestazioni servizi ricreativi	43.500
Prestazioni servizi Asпам	8.229
Ric. segretariato sociale e PON	47.236
Ricavi Informagiovani	28.279
Arrotondamenti	109
Totale	1.076.921

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 159.760 e rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di circa il 25%.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 342 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 932.628, è diminuita di euro 216.488 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 76;

- 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 31/12/2020 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 289;
- Materie di consumo: euro 938;
- Spese postali e valori bollati: euro 709;
- Spese per prodotti pulizia: euro 2.921;
- Spese per pannolini bimbi: euro 1.199;
- Spese abbonamenti e riviste: euro 59;
- Spese per creme e prodotti farmaceutici: euro 139;
- Dispositivi protezione individuale: 1.283;
- Rifiuti solidi urbani: euro 935;
- Costi non deducibili: euro 537;
- Oneri diverse di gestione/sopravv. passive: euro 279;
- Imposta di bollo: euro 192;
- Diritto annuale CCIAA: euro 287;
- Tassa vidimazione libri sociali: euro 310;
- Multe e sanzioni: euro 13;
- Arrotondamenti: euro 25.

Gli oneri diversi di gestione sono diminuiti 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 1.163.

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	1.157
Altri	33
Totale	1.190

In particolare si tratta di:

- interessi dilazioni imposte: euro 22;
- interessi di mora: euro 11;
- spese e commissioni bancarie: euro 797;
- 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 2020 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 2.796
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)	euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+)	euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3)	euro 2.796

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere: -a credito per euro 1.580 con riferimento all'Ires;

-a credito per euro 4.372 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 10.034.
Mentre l'IRAP è di Euro 2.796 (già al netto del I acconto figurativo) calcolata sul valore della produzione netta pari a Euro 143.373.

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	40
Totale Dipendenti	40

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 limite, nelle forme e con le modalità previsti dalla normativa che disciplina il rimborso spese per i consiglieri comunali. Per l'anno 2020 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

E' stato ricevuto nel 2020 un incentivo per le assunzioni a tempo indeterminato in favore di giovani aderenti al Programma "Garanzia Giovani", beneficio di natura contributiva in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013. L'importo concesso a decurtazione diretta dei relativi costi è pari ad euro 1.365.

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 2020 tale contributo è pari ad euro 18.895. Tale importo viene incassato dall'azienda speciale consortile tramite il Comune di Castiglione delle Stiviere. L'importo incassato nel 2020 ammonta ad euro 27.220, comprensivo del contributo di competenza del 2019.

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 2020 sono di sotto elencate:

- dal Comune di Castiglione delle Stiviere	euro 689.117 (comprensivo della quota Nidi Gratis di cui sopra);
- dal Comune di Cavriana	euro 27.940;
- dal Comune di Guidizzolo	euro 48.005;
- dal Comune di Goito	euro 81.164;
- dall'Unione dei Comuni "Castelli Morenici"	euro 72.567;

- dall'Unione Colli Mantovani

euro 89.683.

Nota integrativa, parte finale

CONCLUSIONI

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 emerge un utile di euro 418, che viene destinato interamente alla costituzione del fondo di riserva ordinario.

Castiglione delle Stiviere, lì 28 aprile 2021

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.