

# AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLAPERSONA ALTO MANTOVA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| <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

|  | 31-12-2022       | 31-12-2021     |
|--|------------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |                  |                |
| <b>Attivo</b>  |                  |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |                  |                |
| I - Immobilizzazioni immateriali                             |                  |                |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili             | 2.150            | 4.300          |
| Totale immobilizzazioni immateriali                          | 2.150            | 4.300          |
| II - Immobilizzazioni materiali                              |                  |                |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                    | 463              | 629            |
| 4) altri beni  | 88               | 146            |
| Totale immobilizzazioni materiali                            | 551              | 775            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>2.701</b>     | <b>5.075</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                  |                |
| II - Crediti   |                  |                |
| 1) verso clienti   |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 80.255           | 40.419         |
| Totale crediti verso clienti                                 | 80.255           | 40.419         |
| 4) verso controllanti  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 95.397           | 108.151        |
| Totale crediti verso controllanti                            | 95.397           | 108.151        |
| 5-bis) crediti tributari                                     |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 5.523            | 13             |
| Totale crediti tributari                                     | 5.523            | 13             |
| 5-quater) verso altri  |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 837.791          | 450            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 200              | 200            |
| Totale crediti verso altri                                   | 837.991          | 650            |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>1.019.166</b> | <b>149.233</b> |
| IV - Disponibilità liquide                                   |                  |                |
| 1) depositi bancari e postali                                | 2.421.692        | 727.917        |
| 3) danaro e valori in cassa                                  | 235              | 15             |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                          | <b>2.421.927</b> | <b>727.932</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>3.441.093</b> | <b>877.165</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | <b>5.702</b>     | <b>24.311</b>  |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>3.449.496</b> | <b>906.551</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                  |                |
| I - Capitale   | 64.947           | 64.947         |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                   |                  |                |
| Varie altre riserve  | 14.077           | 13.981         |
| Totale altre riserve   | 14.077           | 13.981         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 0                | 93             |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>79.024</b>    | <b>79.021</b>  |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | <b>486.460</b>   | <b>418.848</b> |
| <b>D) Debiti</b>   |                  |                |
| 7) debiti verso fornitori                                    |                  |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 130.322          | 36.885         |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                         | <b>130.322</b>   | <b>36.885</b>  |

|   |           |         |
|---|-----------|---------|
| 12) debiti tributari  |           |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 60.279    | 27.312  |
| Totale debiti tributari   | 60.279    | 27.312  |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 46.261    | 44.328  |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 46.261    | 44.328  |
| 14) altri debiti  |           |         |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 295.122   | 183.450 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 18.980    | 18.980  |
| Totale altri debiti   | 314.102   | 202.430 |
| Totale debiti   | 550.964   | 310.955 |
| E) Ratei e risconti   | 2.333.048 | 97.727  |
| Totale passivo  | 3.449.496 | 906.551 |

## Conto economico

|   | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| A) Valore della produzione  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 1.271.193  | 1.437.766  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| contributi in conto esercizio   | 1.025.218  | 11.398     |
| altri   | 42         | 8.732      |
| Totale altri ricavi e proventi  | 1.025.260  | 20.130     |
| Totale valore della produzione  | 2.296.453  | 1.457.896  |
| B) Costi della produzione   |            |            |
| 7) per servizi  | 768.001    | 240.285    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 1.381      | 667        |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 1.060.260  | 868.052    |
| b) oneri sociali  | 308.948    | 244.883    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 107.044    | 75.526     |
| Totale costi per il personale   | 1.476.252  | 1.188.461  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 2.150      | 2.150      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 225        | 191        |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 2.375      | 2.341      |
| 14) oneri diversi di gestione   | 20.331     | 15.895     |
| Totale costi della produzione   | 2.268.340  | 1.447.649  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 28.113     | 10.247     |
| C) Proventi e oneri finanziari  |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 144        | 51         |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 144        | 51         |
| Totale altri proventi finanziari  | 144        | 51         |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| altri   | 1.530      | 1.527      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 1.530      | 1.527      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (1.386)    | (1.476)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 26.727     | 8.771      |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |            |            |
| imposte correnti  | 26.727     | 8.678      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 26.727     | 8.678      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 0          | 93         |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 0          | 93         |
| Imposte sul reddito  | 26.727     | 8.678      |
| Interessi passivi/(attivi)   | 1.386      | 1.476      |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 28.113     | 10.247     |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>          |            |            |
| Accantonamenti ai fondi  | 107.044    | 75.526     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 2.375      | 2.341      |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 109.419    | 77.867     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 137.532    | 88.114     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |            |            |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (39.836)   | 32.565     |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 93.437     | 21.124     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | 18.609     | 2.632      |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 2.235.321  | (81.773)   |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto  | (683.525)  | 326.678    |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 1.624.006  | 301.226    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 1.761.538  | 389.340    |
| <b>Altre rettifiche</b>  |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)   | (1.386)    | (1.476)    |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (26.727)   | (8.678)    |
| Altri incassi/(pagamenti)  | (39.432)   | (46.486)   |
| Totale altre rettifiche  | (67.545)   | (56.640)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 1.693.993  | 332.700    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |            |            |
| (Investimenti)   | (1)        | (448)      |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (1)        | (448)      |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |            |            |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |            |            |
| Accensione finanziamenti   | -          | 2.340      |
| <b>Mezzi propri</b>  |            |            |
| Aumento di capitale a pagamento  | 3          | -          |
| (Rimborso di capitale)   | -          | (3)        |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)  | 3          | 2.337      |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | 1.693.995  | 334.589    |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>  |            |            |
| Depositi bancari e postali   | 727.917    | 393.223    |
| Danaro e valori in cassa   | 15         | 120        |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio  | 727.932    | 393.343    |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>  |            |            |
| Depositi bancari e postali   | 2.421.692  | 727.917    |
| Danaro e valori in cassa   | 235        | 15         |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio  | 2.421.927  | 727.932    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## 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 2022, 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.

## **Altre informazioni**

Il bilancio dell'Azienda Speciale Consortile al 31.12.2022 differisce da quello dell'esercizio precedente in quanto al 01.01.2022 l'azienda ha acquisito la gestione del piano di zona dal Comune di Castiglione.

Di conseguenza l'ente riceve i contributi relativi al piano di zona per poi utilizzare gli stessi ai fini istituzionali relativi ai vari fondi.

## 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> |                                    |   |                                     |
| Costo                             | 64.948                             | 13.268  | 78.216                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 64.948                             | 8.968   | 73.916                              |
| Valore di bilancio                | -                                  | 4.300   | 4.300                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |   |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                                  | 2.150   | 2.150                               |
| Totale variazioni                 | -                                  | (2.150)                                       | (2.150)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |   |                                     |
| Costo                             | 64.948                             | 13.268  | 78.216                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 64.948                             | 11.118  | 76.066                              |
| Valore di bilancio                | -                                  | 2.150   | 2.150                               |

## 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 2022 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                  | 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                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                      | 166                                    | 58                               | 224                               |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                      | (166)                                  | (58)                             | (224)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.663                  | 1.107                                  | 23.146                           | 25.916                            |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 1.663                  | 644                                    | 23.058                           | 25.365                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                      | 463                                    | 88                               | 551                               |

## 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                               | 31.12.2022       | 31.12.2021     | Variazioni       |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Rimanenze                                 | -                | -              | -                |
| Crediti verso clienti                     | 80.255           | 40.419         | 39.836           |
| Crediti v/imprese controllate             | -                | -              | -                |
| Crediti v/imprese collegate               | -                | -              | -                |
| Crediti v/imprese controllanti            | 95.397           | 108.151        | -12.754          |
| Crediti v/imprese consorelle              | -                | -              | -                |
| Crediti tributari                         | 5.523            | 13             | 5.510            |
| Imposte anticipate                        | -                | -              | -                |
| Crediti verso altri                       | 837.991          | 650            | 837.341          |
| Attività finanziarie non immobilizzazioni | -                | -              | -                |
| Disponibilità liquide                     | 2.421.927        | 727.932        | 1.693.995        |
| <b>Totale</b>                             | <b>3.441.093</b> | <b>877.165</b> | <b>2.563.928</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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>              | 40.419                     | 39.836                    | 80.255                   | 80.255                           | -                                |
| <b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b> | 108.151                    | (12.754)                  | 95.397                   | 95.397                           | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 13                         | 5.510                     | 5.523                    | 5.523                            | -                                |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                | 650                        | 837.341                   | 837.991                  | 837.791                          | 200                              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                     | 149.233                    | 869.933                   | 1.019.166                | 1.018.966                        | 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 31.12.2022 non esistono crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

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

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

I crediti verso altri sono così composti:

| CONTO                            | IMPORTO |
|----------------------------------|---------|
| Credito Trattenute sindacali     | 405     |
| Credito Dopo di Noi              | 111.655 |
| Credito FNA                      | 171.510 |
| Credito FSR                      | 126.154 |
| Credito FNPS                     | 142.233 |
| Credito Reddito Aut. Anziani e D | 19.200  |
| Credito Bando Protez. Famiglia   | 800     |
| Credito Fondo Povertà            | 42.864  |
| Credito Bonus Ass. Fam.          | 4.493   |
| Credito LEGGE DI BILANCIO DM 13/ | 85.268  |
| Credito PRINS                    | 129.400 |
| Credito SIL UP                   | 2.744   |
| Credito Energia                  | 1.065   |
| Anticipo conversazioni Telecom   | 200     |

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 727.917                    | 1.693.775                 | 2.421.692                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 15                         | 220                       | 235                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>727.932</b>             | <b>1.693.995</b>          | <b>2.421.927</b>         |

## **Ratei e risconti attivi**

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 20.064                     | (20.064)                  | -                        |
| Risconti attivi                       | 4.247                      | 1.455                     | 5.702                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>24.311</b>              | <b>(18.609)</b>           | <b>5.702</b>             |

La voce Risconti attivi comprende:

- Spese telefoniche cellulari servizi sociali      euro      123;
- Canone noleggiato                                      euro      354;
- Spese assistenza software                            euro      96;
- Assicurazioni servizi sociali                        euro      4.948;
- Assicurazioni asilo                                      euro      181.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le variazioni nelle voci patrimoniali passive sono così riepilogate:

|   |      |           |
|---|------|-----------|
| A) Patrimonio netto                                   | euro | 3         |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | euro | -         |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | euro | 67.612    |
| D) Debiti   | euro | 240.009   |
| E) Ratei e risconti                                   | euro | 2.235.321 |
| Totale passivo  | euro | 2.542.945 |

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                                   | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                       | 64.947                     | -  | -                |                       | 64.947                   |
| Altre riserve                  |                            |  |                  |                       |                          |
| Varie altre riserve            | 13.981                     | 93   | 3                |                       | 14.077                   |
| Totale altre riserve           | 13.981                     | 93   | 3                |                       | 14.077                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 93                         | (93)   | -                | 0                     | 0                        |
| Totale patrimonio netto        | 79.021                     | -  | 3                | 0                     | 79.024                   |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                    | Importo       |
|--------------------------------|---------------|
| Fondo di riserva ordinario     | 14.075        |
| Riserva da arrotondamento euro | 2             |
| <b>Totale</b>                  | <b>14.077</b> |

### 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>         | 14.077  | Riserva di Utili      | ABC                          | 14.077            |
| <b>Totale altre riserve</b>        | 14.077  |                       |                              | 14.077            |
| <b>Totale</b>                      | 79.024  |                       |                              | 14.077            |
| <b>Residua quota distribuibile</b> |         |                       |                              | 14.077            |

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>     | 14.075  | Riserva di Utili | ABC                          | 14.075            |
| <b>Riserva da arrotondamento euro</b> | 2       | Riserva di Utili | ABC                          | 2                 |
| <b>Totale</b>                         | 14.077  |                  |                              |                   |

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>    | 418.848  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 107.044  |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 28.924   |
| <b>Altre variazioni</b>              | (10.508)   |
| <b>Totale variazioni</b>             | 67.612   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 486.460  |

## 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 31/12/2022 ammontano complessivamente a euro 550.964.

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>                                     | 36.885                     | 93.437                    | 130.322                  | 130.322                          | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>   | 27.312                     | 32.967                    | 60.279                   | 60.279                           | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 44.328                     | 1.933                     | 46.261                   | 46.261                           | -                                |
| <b>Altri debiti</b>   | 202.430                    | 111.672                   | 314.102                  | 295.122                          | 18.980                           |
| <b>Totale debiti</b>  | 310.955                    | 240.009                   | 550.964                  | 531.984                          | 18.980                           |

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

- Iva Split Payment euro 3.368;
- Erario c/Inail euro 911;
- Erario c/ritenute Irpef dipendenti euro 28.023;
- Imposta sostitutiva TFR euro 4.470;
- Fondo Imposta Irap euro 23.507.

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

- Inps c/contributi euro 2.798;
- Debiti v/Inpdap euro 43.463.

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

- Fondo previdenza complementare euro 2.402;
- Trattenute sindacali euro 377;
- Debito v/Studio CDA euro 5.731;
- Debito per arretrati dipendenti euro 71.650;
- Debito per costi PDZ euro 9.387;
- Debiti verso dipendenti euro 66.926;
- Ratei dipendenti maturati euro 138.650;
- 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



## 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 | 1.271.193                 | 1.437.766                   | -166.573              |
| Altri ricavi e proventi      | 1.025.260                 | 20.130                      | 1.005.130             |
| <b><i>Totali</i></b>         | <b><i>2.296.453</i></b>   | <b><i>1.457.896</i></b>     | <b><i>838.557</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      | 498.311                          |
| Prestazioni asilo nido           | 648.689                          |
| Trasferimento Comuni quota part. | 55.805                           |
| Prestazioni servizi ricreativi   | 59.780                           |
| Sopravv. passiva A1              | (104)                            |
| Ric. segretariato sociale e PON  | 8.640                            |
| Arrotondamenti                   | 72                               |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.271.193</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 768.001 e rispetto all'esercizio precedente sono aumentati di circa 520.000 euro.

**Costi per godimento di beni di terzi**

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 1.381 e sono relativi ad un noleggio fotocopiatrici per l'attività di asilo nido, del Cred e dell'ufficio amministrativo.

**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 1.476.252, è aumentata di euro 287.791 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 166.

**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 31/12/2022 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 369;
- Spese cancelleria: euro 469;
- Spese abbonamenti e riviste: euro 59;
- Materie di consumo: euro 1.775;
- Spese per prodotti pulizia: euro 5.669;
- Spese per pannolini bimbi: euro 5.417;
- Tari nido: euro 1.079;
- Costi non deducibili: euro 3.151;
- Imposta di bollo: euro 100;
- Imposta di registro: euro 192;
- Multe e sanzioni: euro 1.338;
- Diritto annuale CCIAA: euro 291;
- Tassa vidimazione libri sociali: euro 310;
- Arrotondamenti: euro 12;
- Oneri diverse di gestione/sopravv. passive: euro 100.

Gli oneri diversi di gestione sono aumentati rispetto l'anno precedente di 4.436 euro.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari danno un risultato netto negativo di euro 1.386.

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         | 1.530                              |
| <b>Totale</b> | <b>1.530</b>                       |

In particolare si tratta di:

- interessi di mora: euro 1;
- spese e commissioni bancarie: euro 1.168;
- 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 2022 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".

L'Irap è stato calcolato separando l'attività commerciale del nido da quelle istituzionali, a cui si applica il metodo retributivo.

Per l'attività istituzionale la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è pari ad euro 23.507 per un totale a debito di euro 23.507.

Per l'attività commerciale del nido la composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è pari ad euro 3.220 per un totale a credito (al netto degli acconti versati) di euro 5.458.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

|                          | <b>Numero medio</b> |
|--------------------------|---------------------|
| <b>Impiegati</b>         | 42                  |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 42                  |

### **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 2022 non sono stati previsti indennità di carica.

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

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

|  | <b>Valore</b> |
|--|---------------|
| <b>Revisione legale dei conti annuali</b>  | 5.250         |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | 5.250         |

## **Nota integrativa, parte finale**

### **CONCLUSIONI**

Dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 emerge un risultato a pareggio.

Castiglione delle Stiviere, lì 19 maggio 2023

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.