

# AZIENDA ISOLA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA G. BRAVI 16 TERNO D'ISOLA BG
<b>Codice Fiscale</b>	03298850169
<b>Numero Rea</b>	BG 366706
<b>P.I.</b>	03298850169
<b>Capitale Sociale Euro</b>	51.576 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
<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	18.704	1.178
II - Immobilizzazioni materiali	20.724	19.562
III - Immobilizzazioni finanziarie	424	424
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>39.852</b>	<b>21.164</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.295.382	1.137.795
<b>Totale crediti</b>	<b>2.295.382</b>	<b>1.137.795</b>
IV - Disponibilità liquide	5.282.176	3.716.209
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.577.558</b>	<b>4.854.004</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>8.476</b>	<b>4.087</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>7.625.886</b>	<b>4.879.255</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	51.576	51.576
IV - Riserva legale	3.983	3.980
VI - Altre riserve	630.287	630.229
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	31	61
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>685.877</b>	<b>685.846</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>125.686</b>	<b>80.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>222.969</b>	<b>196.395</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.593.411	1.324.184
<b>Totale debiti</b>	<b>1.593.411</b>	<b>1.324.184</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>4.997.943</b>	<b>2.592.830</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>7.625.886</b>	<b>4.879.255</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.588.875	4.281.089
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.248.893	3.660.423
altri	2.707	9.604
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>3.251.600</b>	<b>3.670.027</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.840.475</b>	<b>7.951.116</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
7) per servizi	4.841.464	6.726.452
8) per godimento di beni di terzi	35.360	22.667
9) per il personale		
a) salari e stipendi	873.207	813.519
b) oneri sociali	266.018	239.213
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	114.939	89.639
c) trattamento di fine rapporto	80.091	61.742
e) altri costi	34.848	27.897
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.254.164</b>	<b>1.142.371</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	18.266	22.232
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.528	9.436
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.738	12.796
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>18.266</b>	<b>22.232</b>
13) altri accantonamenti	45.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.605.831	15.947
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.800.085</b>	<b>7.929.669</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>40.390</b>	<b>21.447</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	(7.547)	-
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>(7.547)</b>	<b>-</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>(7.547)</b>	<b>-</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	39	-
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>39</b>	<b>-</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(7.586)</b>	<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>32.804</b>	<b>21.447</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	32.773	21.386
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>32.773</b>	<b>21.386</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>31</b>	<b>61</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Consortziati, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria di Azienda Isola (di seguito anche "Azienda") e il suo risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis del codice civile preveda l'esonero dalla redazione del rendiconto finanziario per le entità che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter del codice civile. Tale prospetto è peraltro previsto dalla normativa di diritto speciale in tema di c.d. "armonizzazione contabile" (art. 17, c. 1-bis, D. Lgs. 118/2011).

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio di euro 31.

L'Azienda si è costituita in data 17.3.2006 in forma di azienda speciale consortile ed è iscritta nella sezione ordinaria del Registro delle Imprese di Bergamo al n. 03298850139 e al REA al n. 366706.

Il funzionamento dell'Azienda è regolamentato dallo statuto e dalle disposizioni contenute nel D. Lgs 267/2000 nonché dalla legge quadro n. 328/2000 per la realizzazione del sistema integrato degli interventi e servizi sociali.

L'Azienda non ha fatto utilizzo della possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, in quanto l'unico riferimento di legge quale indiretto termine di approvazione si ritrova nel comma 5-bis dell'art. 114 TUEL, secondo il quale "le aziende speciali . depositano i propri bilanci al registro delle imprese .entro il 31 maggio di ciascun anno".

### **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis comma 1 punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi eventualmente oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Correzione di errori rilevanti**

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non ricorre la fattispecie.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono comparabili con l'esercizio precedente tenendo conto che i contributi trasferiti a Comuni, a utenti e ad altri, pari a euro 1.580.314, sono allocati nella voce B14) del conto economico, laddove nel precedente esercizio 2021 detti trasferimenti erano stati classificati sotto la voce B7) del conto economico.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

L'Azienda, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (software)	3 anni
Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su immobili di terzi)	durata contrattuale residua di godimento degli immobili

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici utilizzati nel precedente esercizio relativamente alle immobilizzazioni immateriali, pari a euro 60.827, è avvenuta con il metodo diretto. In detto esercizio i contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni sono esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Mobili	12
Macchine elettroniche d'ufficio	20

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le eventuali immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Crediti**

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, essenzialmente costituiti da depositi cauzionali aventi scadenza indeterminata, sono stati valutati al presumibile valore di realizzo (coincidente con il valor nominale e quindi senza accantonamenti al fondo svalutazione crediti), avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non esistono beni acquisiti in locazione finanziaria.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo (coincidente con il valor nominale e quindi senza accantonamenti al fondo svalutazione crediti, in considerazione della sostanziale assenza di insoluti in capo all'Azienda trattandosi per la quasi totalità di crediti verso Amministrazioni Pubbliche), avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile, che permette di non tener conto del criterio del costo ammortizzato. Per i crediti è stata comunque verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda. Tale evenienza si è verificata in quanto i crediti indicati nell'attivo circolante hanno tutti scadenza inferiore a dodici mesi.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari, postali e su carta prepagata, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

I risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a più esercizi.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile, che permette di non tener conto del criterio del costo ammortizzato. Per i debiti è stata comunque verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Azienda. Tale evenienza si è verificata in quanto i debiti indicati nell'attivo circolante hanno tutti scadenza inferiore a dodici mesi.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

L'Azienda, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio previste dal dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	10.614	39.358	424	50.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.436	19.796		29.232
Valore di bilancio	1.178	19.562	424	21.164
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	28.054	8.900	-	36.954
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.178	19.562	423	21.163
Ammortamento dell'esercizio	10.528	7.738		18.266
Altre variazioni	1.178	19.562	423	21.163
Totale variazioni	17.526	1.162	-	18.688
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	38.668	48.258	424	87.350
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.964	27.534		47.498
Valore di bilancio	18.704	20.724	424	39.852

Gli eventuali decrementi delle immobilizzazioni derivano dalla differenza fra la riga Decrementi per alienazioni e dismissioni e la riga Altre variazioni.

#### Operazioni di locazione finanziaria

Si conferma che l'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

Di seguito si forniscono le informazioni previste dal dettato della normativa vigente.

### **Patrimonio netto**

Le voci del patrimonio netto sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Si dettaglia, di seguito, il contenuto delle "Altre riserve" di euro 630.287:

riserva straordinaria euro 75.383

riserva soci/capitale euro 554.904

### **Fondi per rischi e oneri**

---

Di seguito si dettaglia il contenuto della voce:

Fondo rischi INPS recupero malattia euro 686

Fondo rischi gestione socioassistenziale euro 80.000

Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente euro 45.000

### **Debiti**

#### **Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni aziendali.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'Azienda, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

Per quanto concerne le eventuali cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati nel rispetto e secondo la competenza prevista dal provvedimento di concessione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Si espone che gli interessi attivi negativi applicati dalla banca sono correttamente esposti, con segno negativo, alla voce C) 16) d) del conto economico, in ossequio alla tesi indicata come maggiormente percorribile in base agli OIC dal Documento di Ricerca della Fondazione Nazionale dei Commercialisti "La fiscalità delle imprese OIC Adopter" del 9.8.2019.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

L'Azienda ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalla stima effettuata in sede di formazione del bilancio; le eventuali imposte relative ad esercizi precedenti devono includere le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e devono inoltre essere riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, devono riguardare componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo non significativo rispetto al reddito imponibile complessivo, nonché in applicazione di un principio di prudenza. Si precisa inoltre che non esistono perdite fiscali suscettibili di possibile generazione di eventuali imposte anticipate.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

L'Azienda ha in forza alla fine dell'esercizio n. 28 dipendenti a tempo indeterminato (n. 26 se calcolati secondo la media giornaliera) e n. 10 dipendenti a tempo determinato. La media totale dei dipendenti in forza, calcolati secondo la media giornaliera, è pari a n. 33 dipendenti.

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

In merito alle informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, si espone che agli amministratori non è stato riconosciuto alcun compenso (sono stati loro pagati nell'esercizio euro 870 come gettoni di presenza), mentre il revisore unico ha diritto a un compenso di euro 4.000.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, principalmente riferite all'esecuzione delle attività socioassistenziali connesse ai rapporti in essere con i Comuni Soci/Consortziati. Si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico dell'Azienda.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che l'Azienda non opera evidentemente né sul mercato russo né in quello ucraino, e non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi energetici. L'Azienda si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

### **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste, tecnicamente, la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che l'Azienda non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento. Permane il controllo esercitato dai Comuni Soci/Consoziati sull'attività aziendale sulla base della normativa di diritto speciale vigente in materia di organismi partecipati dagli Enti Locali.

## Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che l'Azienda non è soggetta al vincolo di controllo, in senso civilistico, da parte di alcuna società o gruppo societario. Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3, nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che l'Azienda, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote di società controllante.

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 4 D.L. 24 gennaio 2015, n.3 in merito ai costi di ricerca, sviluppo e innovazione, si specifica che non ricorre la fattispecie.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Azienda attesta che fra i propri componenti positivi di reddito sono appostante le seguenti partite (valori in euro):

Ricavi FNPS 727.159,49  
Ricavi Fondo Sociale Regionale 632.739,14  
Ricavi Fondo Non Autosufficienza 389.168,99  
Ricavi Fondo Povertà 254.838,24  
Ricavi P.I.P.P.I. 6.174,94  
Ricavi Care Leavers 42.873,31  
Ricavi P.N.R.R. 4.425,00  
Ricavi Prins 3.255,72  
Ricavi Potenziamento 5.000,00  
Ricavi da Comuni per Quota Procapite 935.104,50  
Ricavi da Comuni per AES 2.668.978,37  
Ricavi da Comuni per Servizi Integrativi AES 135.471,90  
Ricavi da Comuni per Scuola Potenziata 68.062,37  
Ricavi da Comuni per Sociopsicopedagogico 3.883,14  
Ricavi da Comuni per Spazio Autismo 3.864,00  
Ricavi da Comuni per Segretariato Sociale 219.726,01  
Ricavi da Comuni per SAD 250.069,06  
Ricavi da Comuni per Progetti Socio-occupazionali 66.340,83  
Ricavi da Comuni per Progetto Sperimentale Disabili 36.295,45  
Ricavi da Comuni per Contrasto Violenza 3.729,51  
Ricavi da Comuni fuori Ambito per ADM 8.038,20  
Ricavi da Comuni per Custodia Sociale 23.999,95  
Ricavi da Comuni per Sistema Bibliotecario 48.666,67  
Ricavi da Comuni per Housing Sociale 4.277,16  
Ricavi da Regione per Disabili Superiori 501.599,68  
Ricavi da Regione per DGR 392/2013 13.269,50  
Ricavi da Regione per DGR minori 87.048,80  
Ricavi da Regione per Dopo di Noi 72.515,45  
Ricavi da Regione per UVOS 8.613,00  
Ricavi da Regione per Emergenza Abitativa 502.534,00  
Ricavi da Regione per GAP 18.903,95

Ricavi da Regione Conciliazione Vita Lavoro 20.000,00  
Ricavi da Regione Lab Impact 22.605,39  
Ricavi da Regione Reddito Autonomia Anziani 4.800,00  
Ricavi da Regione Sportello Badanti e reg. terr. L.15 10.627,00  
Ricavi da Regione per progetto Restart Future 13.734,44  
Ricavi da Regione per Criterio Premiale 2.500,00

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci/Consoziati, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di euro 31:

euro 2 alla riserva legale;

euro 29 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci/Consorti, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Maria Fantini