

# AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI SOCIALI DELL'OLGIATESE

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

| Dati anagrafici                                                    |                                             |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Sede in                                                            | PIAZZA VOLTA 1 OLGIATE COMASCO<br>CO        |
| Codice Fiscale                                                     | 02793530136                                 |
| Numero Rea                                                         | CO 279426                                   |
| P.I.                                                               | 02793530136                                 |
| Capitale Sociale Euro                                              | 2148767.28 i.v.                             |
| Forma giuridica                                                    | AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS<br>267/2000 |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 889909                                      |
| 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

|                                                                                        | 31-12-2025       | 31-12-2024       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                                              |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                                          |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                                             |                  |                  |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                                                |                  |                  |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 494              | 807              |
| 7) altre                                                                               | 29.329           | 33.072           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                             | <b>29.823</b>    | <b>33.879</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                                                 |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati                                                                | 559.030          | 589.471          |
| 2) impianti e macchinario                                                              | 87.101           | 88.456           |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                              | 4.810            | 5.507            |
| 4) altri beni                                                                          | 61.479           | 71.792           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                               | <b>712.420</b>   | <b>755.226</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                                     | <b>742.243</b>   | <b>789.105</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                                            |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>                                                                    |                  |                  |
| <b>1) verso clienti</b>                                                                |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 1.302.682        | 1.053.427        |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                                    | <b>1.302.682</b> | <b>1.053.427</b> |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>                                                        |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 43.835           | 59.616           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 30.933           | 36.951           |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                                        | <b>74.768</b>    | <b>96.567</b>    |
| <b>5-quater) verso altri</b>                                                           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 1.252.642        | 736.327          |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                                                      | <b>1.252.642</b> | <b>736.327</b>   |
| <b>Totale crediti</b>                                                                  | <b>2.630.092</b> | <b>1.886.321</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                                                      |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali                                                          | 6.542.213        | 6.553.077        |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                                    | <b>6.542.213</b> | <b>6.553.077</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                                    | <b>9.172.305</b> | <b>8.439.398</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                                             | <b>15.821</b>    | <b>15.350</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                                                   | <b>9.930.369</b> | <b>9.243.853</b> |
| <b>Passivo</b>                                                                         |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                                             |                  |                  |
| <b>I - Capitale</b>                                                                    |                  |                  |
|                                                                                        | 2.148.767        | 2.148.767        |
| <b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>                                      |                  |                  |
| Varie altre riserve                                                                    | -                | (1)              |
| <b>Totale altre riserve</b>                                                            | <b>-</b>         | <b>(1)</b>       |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                                 | 570              | 551              |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                                    | 67               | 20               |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                                         | <b>2.149.404</b> | <b>2.149.337</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                                     |                  |                  |
| 4) altri                                                                               | 19.103           | 19.103           |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                                | <b>19.103</b>    | <b>19.103</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>                           | <b>810.007</b>   | <b>705.470</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                                                       |                  |                  |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 7) debiti verso fornitori                                         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 679.107   | 882.988   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 679.107   | 882.988   |
| 12) debiti tributari                                              |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 31.851    | 88.054    |
| Totale debiti tributari                                           | 31.851    | 88.054    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 165.291   | 127.666   |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 165.291   | 127.666   |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.095.029 | 1.000.303 |
| Totale altri debiti                                               | 1.095.029 | 1.000.303 |
| Totale debiti                                                     | 1.971.278 | 2.099.011 |
| E) Ratei e risconti                                               | 4.980.577 | 4.270.932 |
| Totale passivo                                                    | 9.930.369 | 9.243.853 |

## Conto economico

|                                                                                           | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Conto economico                                                                           |            |            |
| A) Valore della produzione                                                                |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 5.682.903  | 5.131.293  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                |            |            |
| altri                                                                                     | 2.345.590  | 2.260.559  |
| Totale altri ricavi e proventi                                                            | 2.345.590  | 2.260.559  |
| Totale valore della produzione                                                            | 8.028.493  | 7.391.852  |
| B) Costi della produzione                                                                 |            |            |
| 7) per servizi                                                                            | 5.473.820  | 4.734.152  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                         | 10.748     | 8.655      |
| 9) per il personale                                                                       |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                      | 1.802.351  | 1.562.585  |
| b) oneri sociali                                                                          | 546.644    | 476.944    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 143.258    | 125.767    |
| e) altri costi                                                                            | 5.797      | 22.521     |
| Totale costi per il personale                                                             | 2.498.050  | 2.187.817  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 4.057      | 4.482      |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 67.364     | 65.513     |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 500        | 500        |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 71.921     | 70.495     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 91.526     | 546.316    |
| Totale costi della produzione                                                             | 8.146.065  | 7.547.435  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | (117.572)  | (155.583)  |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                            |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                             |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                        |            |            |
| altri                                                                                     | 136.613    | 206.146    |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                    | 136.613    | 206.146    |
| Totale altri proventi finanziari                                                          | 136.613    | 206.146    |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |            |            |
| altri                                                                                     | 317        | 363        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 317        | 363        |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | 136.296    | 205.783    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                         | 18.724     | 50.200     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |            |            |
| imposte correnti                                                                          | 18.657     | 50.180     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 18.657     | 50.180     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                        | 67         | 20         |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 67         | 20         |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 18.657     | 50.180     |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (136.296)  | (205.783)  |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (117.572)  | (155.583)  |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |            |            |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 143.258    | 125.767    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 71.421     | 69.995     |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                              | -          | 6.295      |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 214.679    | 202.057    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 97.107     | 46.474     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |            |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | (249.255)  | 6.926      |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (203.881)  | 49.219     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | (471)      | (2.700)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 709.645    | 575.810    |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | (418.368)  | (181.450)  |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | (162.330)  | 447.805    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | (65.223)   | 494.279    |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 136.296    | 205.783    |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (2.021)    | -          |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (38.721)   | (78.759)   |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                           | (13.580)   | (49.735)   |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | 81.974     | 77.289     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 16.751     | 571.568    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                      | (24.558)   | (123.311)  |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 1.000      | -          |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                      | (4.057)    | -          |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (27.615)   | (123.311)  |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | (10.864)   | 448.257    |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 6.553.077  | 6.104.820  |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 6.553.077  | 6.104.820  |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 6.542.213  | 6.553.077  |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                       | 6.542.213  | 6.553.077  |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci-Consortziati, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale Consortile Servizi Sociali dell'Olgiatese (nel prosieguo anche "l'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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile. Quest'ultimo documento è altresì richiesto per le aziende speciali dall'art. 17, c. 1-bis del D. Lgs. 118/2011 in materia di c.d. "armonizzazione contabile".

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.

## 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, c. 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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'Azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

L'Azienda è dotata di assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 del codice civile, anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.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 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, cc. 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, c. 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 risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce del precedente esercizio.

## **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, c. 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'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 acquisizione 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 eventuali 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:

Software - 5 anni;

Migliorie su beni di terzi - in rapporto alla residua durata contrattuale del diritto di utilizzo del bene in uso, originariamente 15 anni.

Le eventuali alienazioni (o eliminazioni per fine ammortamento oppure fine utilizzo del bene) di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione contabile del loro valore residuo.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 del D.L. 104/2020 e successive modificazioni e integrazioni di sospendere l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

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.

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 sugli oneri immobilizzati ora in esame non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 c. 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.

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.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. In particolare, il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura e 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 pertanto operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Fabbricati 3%

Mobili 10%

Attrezzature 15%

Macchine elettroniche 20%

Autovetture 25%

Impianti fotovoltaici 9%.

Per le 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. Inoltre, i cespiti di modesto ammontare sono stati generalmente spesi per intero nell'esercizio.

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.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. 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, 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.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Si conferma che non esistono beni acquisiti in locazione finanziaria.

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

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato (peraltro fatto sempre coincidere con il valor nominale, come si dirà sotto), come definito dall'art. 2426, c. 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c. 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Si precisa che il rischio di mancato incasso è veramente limitato, trattandosi in gran parte di crediti verso entità facenti capo al settore pubblico.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica aziendale (si tratta peraltro della totalità dei crediti), è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi (costituenti la gran parte dei crediti dell'Azienda) o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le

commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari ed eventuali assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

I risconti attivi 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.

## 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 rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato (peraltro fatto sempre coincidere con il valore nominale, come si dirà sotto), come definito dall'art.2426, c. 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c. 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione (si tratta della totalità dei debiti) ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica aziendale, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con

scadenza inferiore ai dodici mesi (costituenti la totalità dei debiti) o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Ratei e risconti passivi**

I risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei 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, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 4.057 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 29.823. Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                                                                     |                                    |                                     |
| Costo                             | 26.396                                                                              | 58.768                             | 85.164                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 25.589                                                                              | 25.696                             | 51.285                              |
| Valore di bilancio                | 807                                                                                 | 33.072                             | 33.879                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                                                                     |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 314                                                                                 | 3.743                              | 4.057                               |
| Altre variazioni                  | 1                                                                                   | -                                  | 1                                   |
| Totale variazioni                 | (313)                                                                               | (3.743)                            | (4.056)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                                                                     |                                    |                                     |
| Costo                             | 24.153                                                                              | 58.768                             | 82.921                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 23.659                                                                              | 29.439                             | 53.098                              |
| Valore di bilancio                | 494                                                                                 | 29.329                             | 29.823                              |

Si segnala che gli importi finali considerano anche le eliminazioni contabili per dismissione, sia nel costo storico sia nel fondo di ammortamento.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.559.269; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 846.849.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 1.105.675            | 95.115                 | 26.712                                 | 353.953                          | 1.581.455                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 516.204              | 6.659                  | 21.205                                 | 282.161                          | 826.229                           |
| Valore di bilancio                | 589.471              | 88.456                 | 5.507                                  | 71.792                           | 755.226                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | -                    | 7.671                  | 871                                    | 16.016                           | 24.558                            |
| Ammortamento dell'esercizio       | 30.441               | 9.027                  | 1.567                                  | 26.329                           | 67.364                            |

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Altre variazioni                  | -                    | 1                      | (1)                                    | -                                | -                                 |
| Totale variazioni                 | (30.441)             | (1.355)                | (697)                                  | (10.313)                         | (42.806)                          |
| Valore di fine esercizio          |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 1.105.675            | 102.787                | 22.451                                 | 328.356                          | 1.559.269                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 546.645              | 15.686                 | 17.641                                 | 266.877                          | 846.849                           |
| Valore di bilancio                | 559.030              | 87.101                 | 4.810                                  | 61.479                           | 712.420                           |

Si segnala che gli importi finali considerano anche le eliminazioni contabili per dismissione, sia nel costo storico sia nel fondo di ammortamento

## Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                                                       | 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 | 1.053.427                  | 249.255                   | 1.302.682                | 1.302.682                        | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 96.567                     | (21.799)                  | 74.768                   | 43.835                           | 30.933                           |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 736.327                    | 516.315                   | 1.252.642                | 1.252.642                        | -                                |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante        | 1.886.321                  | 743.771                   | 2.630.092                | 2.599.159                        | 30.933                           |

### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Con riferimento ai crediti iscritti nell'attivo circolante, ed in particolare alla ripartizione per area geografica degli stessi, si espone che tutte le controparti (per lo più enti pubblici) hanno sede in Italia, in gran parte in Lombardia.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Con riferimento a eventuali crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine, si espone che l'Azienda non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione a termine.

## Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, c. 1, n. 9 del codice civile si segnala l'assenza di fondi liquidi vincolati.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

|                              | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali   | 6.553.077                  | (10.864)                  | 6.542.213                |
| Totale disponibilità liquide | 6.553.077                  | (10.864)                  | 6.542.213                |

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti attivi.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 15.350                     | 471                       | 15.821                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 15.350                     | 471                       | 15.821                   |

In merito alla composizione delle voci in esame, si espone che si tratta solo di risconti attivi non aventi rilevanza pluriennale costituiti per lo più da premi assicurativi e contratti per prestazioni continuative a cavallo d'anno.

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio. Al riguardo si precisa che le altre riserve (negative), presenti solo a inizio esercizio, si riferiscono alla differenza per arrotondamento all'euro.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|                                        |                            | Attribuzione di dividendi                            | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                        | 2.148.767                  | -                                                    | -                | -          |                       | 2.148.767                |
| <b>Altre riserve</b>                   |                            |                                                      |                  |            |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>             | (1)                        | -                                                    | 1                | -          |                       | -                        |
| <b>Totale altre riserve</b>            | (1)                        | -                                                    | 1                | -          |                       | -                        |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | 551                        | 20                                                   | -                | 1          |                       | 570                      |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | 20                         | (20)                                                 | -                | -          | 67                    | 67                       |
| <b>Totale patrimonio netto</b>         | 2.149.337                  | -                                                    | 1                | 1          | 67                    | 2.149.404                |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

|                                    | Importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                    | 2.148.767 | Capitale         | B                            | 2.148.767         |
| <b>Altre riserve</b>               |           |                  |                              |                   |
| <b>Varie altre riserve</b>         | -         | Capitale         |                              | -                 |
| <b>Totale altre riserve</b>        | -         | Capitale         |                              | -                 |
| <b>Utili portati a nuovo</b>       | 570       | Utili            | A;B;C                        | 570               |
| <b>Totale</b>                      | 2.149.337 |                  |                              | 2.149.337         |
| <b>Quota non distribuibile</b>     |           |                  |                              | 2.148.767         |
| <b>Residua quota distribuibile</b> |           |                  |                              | 570               |

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

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri, precisando che l'importo si riferisce esclusivamente al fondo ripristino ambientale terreno Lurate Caccivio.

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 705.470                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 143.258                                            |
| Utilizzo nell'esercizio       | 38.721                                             |
| Totale variazioni             | 104.537                                            |
| Valore di fine esercizio      | 810.007                                            |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 882.988                    | (203.881)                 | 679.107                  | 679.107                          |
| Debiti tributari                                           | 88.054                     | (56.203)                  | 31.851                   | 31.851                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 127.666                    | 37.625                    | 165.291                  | 165.291                          |
| Altri debiti                                               | 1.000.303                  | 94.726                    | 1.095.029                | 1.095.029                        |
| Totale debiti                                              | 2.099.011                  | (127.733)                 | 1.971.278                | 1.971.278                        |

### Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione         | Dettaglio                                     | Importo esercizio corrente |
|---------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|
| <i>Altri debiti</i> |                                               |                            |
|                     | Ritenute sindacali su stipendi                | 575                        |
|                     | Debiti per contr.a famiglie affidatarie       | 5.005                      |
|                     | Debiti dipendenti c/14ma - ferie              | 239.273                    |
|                     | Debiti TFR c/14ma - ferie                     | 3.776                      |
|                     | Debiti per ex circolare 4 -Comuni             | 82.912                     |
|                     | Debiti per ex circolare 4 - Soggetti Privati  | 92.976                     |
|                     | Debiti diversi                                | 77.803                     |
|                     | Debiti c/Com.Uggiate per quota fabbric.       | 120.000                    |
|                     | Debito incasso Rette CDD - CSE 2016 c /Comuni | 440                        |
|                     | Debiti incasso Rette CDD - CSE 2017 c /Comuni | 809                        |
|                     | Debiti incasso Rette CDD - CSE - SFA 2020     | 1.592                      |
|                     | Debiti v/altri Enti sett. pubblico allargato  | 19.366                     |

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| Debiti v/Enti Pubblici di riferimento              | 53               |
| Debito incasso rette CDD-CSE-SFA 2021 c /Comuni    | 1.970            |
| Debito incasso rette CDD -CSE - SFA 2023 c /Comuni | 1.590            |
| Debito incasso rette CDD-CSE-SFA 2025 c /Comuni    | 282.282          |
| Debiti buoni e servizi DGR 3719/2024               | 26.534           |
| Personale c/retribuzioni                           | 138.072          |
| Arrotondamento                                     | 1                |
| <b>Totale</b>                                      | <b>1.095.029</b> |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Con riferimento ai debiti, e in particolare alla ripartizione per area geografica degli stessi, si espone che tutte le controparti hanno sede in Italia, in gran parte in Lombardia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1, n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti aziendali assistiti da garanzie reali.

|                                                            | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 679.107                                | 679.107          |
| Debiti tributari                                           | 31.851                                 | 31.851           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 165.291                                | 165.291          |
| Altri debiti                                               | 1.095.029                              | 1.095.029        |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.971.278</b>                       | <b>1.971.278</b> |

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Con riferimento a eventuali debiti connessi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine, si precisa che non ricorre la fattispecie.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

L'Azienda non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci-consorziati.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 731                        | (731)                     | -                        |
| Risconti passivi                       | 4.270.201                  | 710.376                   | 4.980.577                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>4.270.932</b>           | <b>709.645</b>            | <b>4.980.577</b>         |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione             | Dettaglio        | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> |                  |                            |
|                         | Risconti passivi | 4.980.577                  |
| <b>Totale</b>           |                  | <b>4.980.577</b>           |

Si tratta di importi non aventi valenza pluriennale se non nei limiti stabiliti dai provvedimenti normativi di assegnazione delle risorse pubbliche destinate allo svolgimento delle attività dell'Azienda, risorse che spiegano la totalità dell'importo dei risconti passivi indicati in bilancio.

## **Nota integrativa, 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. Il prezzo complessivo, ove ricorresse il caso ed ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

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.

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono interamente riconducibili alle attività socioassistenziali che costituiscono l'oggetto dell'attività aziendale.

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Con riguardo alla ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche si espone che tutte le controparti (in gran parte pubbliche) sono situate in Italia.

## **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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

|        | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------|------------------------------------|
| Altri  | 317                                |
| Totale | 317                                |

## 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 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 e passive, in quanto non esistono significative differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico. Riguardo alla presunta perdita fiscale IRES, per ragioni di estrema prudenza non è stato effettuato alcuno stanziamento per IRES anticipata.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

L'Azienda ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

L'Azienda ha occupato nel corso dell'esercizio n. 60 dipendenti a tempo indeterminato e n. 32 dipendenti a tempo determinato, comprese le trasformazioni di alcuni contratti di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato.

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

L'Azienda non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'Organo Amministrativo o dei Sindaci (peraltro non esistenti in quanto tali). Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tali organi per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale (tecnicamente, revisore unico) dei conti.

|                                                                                      | Valore       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali                                                   | 1.800        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>1.800</b> |

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

L'Azienda non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 del codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

L'Azienda non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, c. 6 del codice civile.

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

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

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

## **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, principalmente riferite all'esecuzione dei contratti di servizio in essere con i Comuni soci-consorziati per lo svolgimento di attività socioassistenziali diverse. Si tratta di operazioni rilevanti, ma 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.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, nn. 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcuno 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, tecnicamente, all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **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 e dall'art. 25 D.L. 18 ottobre 2012, n. 179 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 disponibili nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, 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 iscritte, per competenza economica, le seguenti voci (valori in euro):

Contributi da Comuni per assistenza scolastica 1.393.557,88

Contributo da Comuni Gest. Serv. Soc. 2.997.261,56

Contributo da Comuni per servizio assistenziali sociali 184.779,51

Introiti e rimborsi diversi 8.602,78

Ricavi da ATS per gestione CDD 669.073,70

Ricavi da ATS Progetto SMAART AUTISMO 2.470,00

Centro vita indipendente 22.612,00

Contrib. da ATS per minori in comunità 14.015,00

Contributo Fondo Sociale Regionale EX CIRC. 4 685.127,57

Contributo per sportello e bonus assistenti famigliari 4.810,62

Fondi FNA per servizi B1 DGR 2033/2024 17.351,28

Fondi FNA per servizi B1 DGR 3719/2024 2.863,59

Fondo B2 caregiver familiare DGR 7605/2022 20.701,21

Fondo Care Giver Decreto 6576/2022 6.088,80

Fondo Dopo di noi anno 2020 Decreto 11758/2021 56.739,98

Fondo Dopo di Noi DGR 3250/2020 39.367,53

Fondo povertà 2018 934,53

Fondo Povertà 2021 60.429,62

Fondo Povertà anno 2020 17.462,54

PNRR 1.1.3 M5C2 Dimissioni Protette 35.317,94

PNRR 1.1.4 Prevenzione Burn Out Cup E34H22000290007 21.797,00

PNRR 1.2 Autonomia persone disabili CUP E34H22000280007 52.917,30

PNRR 1.3.1 Housing Temporaneo CUP E34H22000270007 10.047,53

PNRR sostegno capacità genitoriali 1.1.1 CUP 34H22000110007 57.580,26

Progetto ABI-LAB 1.534,00

Progetto invecchiamento attivo 1.370,63

Progetto Prometeo 20.000,00

Progetto salus - piano locale gap 2025 14.500,00

Progetto Vita Indipendente 2024-2025 2.063,94

Progetto vita indipendente 2025/2026 23.538,23

Rafforzamento PUA 80.000,00

Sperimentazione centri per la famiglia 51.109,92

Sperimentazione centri per la famiglia anno 2 DGR 4431/2025 8.599,80

Sportello assistenza familiare DGR 7257/2022 6.989,38

Trasferimento da regione 670.622,60

Trasferimento da Regione per assistenza scolastica 277.881,11

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

Signori Soci-Consortiati, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio interamente a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci-Consortiati, 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 suo risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Vinicio Cannizzaro