

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OGLIO PO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DELLE ROSE 2 46019 VIADANA (MN)
Codice Fiscale	91010010204
Numero Rea	MN 266024
P.I.	02609140203
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale Di Cui Al Dlgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività varie di assistenza sociale non residenziale n.c.a. (88.99.09)
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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.313	1.751
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	698	657
7) altre	15.582	17.805
Totale immobilizzazioni immateriali	17.593	20.213
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	39.221	47.615
Totale immobilizzazioni materiali	39.221	47.615
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.492	1.492
Totale partecipazioni	1.492	1.492
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.492	1.492
Totale immobilizzazioni (B)	58.306	69.320
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.908	19.503
Totale crediti verso clienti	79.908	19.503
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.410.400	2.161.115
Totale crediti verso altri	2.410.400	2.161.115
Totale crediti	2.490.308	2.180.618
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	498.834	787.780
3) danaro e valori in cassa	645	968
Totale disponibilità liquide	499.479	788.748
Totale attivo circolante (C)	2.989.787	2.969.366
D) Ratei e risconti	13.626	16.714
Totale attivo	3.061.719	3.055.400
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	484	483
Totale altre riserve	484	483
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	252.793	304.710
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	273.277	325.193
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	190.858	143.919
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	274.010	183.335
Totale debiti verso fornitori	274.010	183.335

12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.834	31.721
Totale debiti tributari	28.834	31.721
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.449	34.829
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.449	34.829
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	871.717	207.030
Totale altri debiti	871.717	207.030
Totale debiti	1.220.010	456.915
E) Ratei e risconti	1.377.574	2.129.373
Totale passivo	3.061.719	3.055.400

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.293.855	2.120.643
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.665.662	1.577.634
altri	2.800	23.107
Totale altri ricavi e proventi	1.668.462	1.600.741
Totale valore della produzione	3.962.317	3.721.384
B) Costi della produzione		
7) per servizi	2.689.173	2.487.600
8) per godimento di beni di terzi	4.075	4.203
9) per il personale		
a) salari e stipendi	894.326	880.435
b) oneri sociali	259.905	240.280
c) trattamento di fine rapporto	56.500	55.159
Totale costi per il personale	1.210.731	1.175.874
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.913	2.855
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.561	9.837
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.474	12.692
14) oneri diversi di gestione	12.247	11.609
Totale costi della produzione	3.930.700	3.691.978
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	31.617	29.406
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	643	-
Totale proventi diversi dai precedenti	643	-
Totale altri proventi finanziari	643	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	906	916
Totale interessi e altri oneri finanziari	906	916
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(263)	(916)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	31.354	28.490
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	31.354	28.667
imposte relative a esercizi precedenti	-	(177)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.354	28.490
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	31.354	28.490
Interessi passivi/(attivi)	263	916
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	31.617	29.406
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	56.500	53.467
Ammortamenti delle immobilizzazioni	14.474	12.692
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(7.003)	(10.697)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	63.971	55.462
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	95.588	84.868
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(60.405)	24.382
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	90.675	9.480
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.088	(3.237)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(751.799)	82.797
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	422.216	(275.149)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(296.225)	(161.727)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(200.637)	(76.859)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(263)	(916)
(Imposte sul reddito pagate)	(30.435)	(29.409)
(Utilizzo dei fondi)	(2.558)	(6.944)
Totale altre rettifiche	(33.256)	(37.269)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(233.893)	(114.128)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.167)	(19.973)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(294)	(4.890)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.461)	(24.863)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(51.916)	(42.518)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(51.916)	(42.518)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(289.270)	(181.509)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	787.780	969.896
Danaro e valori in cassa	968	361
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	788.748	970.257
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	498.834	787.780
Danaro e valori in cassa	645	968
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	499.479	788.748

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del Codice civile (articoli 2423 e seguenti), del Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 e del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6.

Al fine della redazione del presente bilancio, inoltre, si è tenuto conto delle D.Lgs. n. 139/2015, in attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto dello stesso, sono intervenute delle modifiche ai principi contabili nazionali OIC, a partire dall'esercizio 2016, di cui si tiene conto nella redazione dello stesso.

Il presente bilancio si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto Finanziario.

La Nota integrativa costituisce, con lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il Rendiconto Finanziario, parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale, nel Conto economico e nel Rendiconto Finanziario.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex articoli 2424 e 2425 del Codice civile, fatto salvo che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e alla oggettiva realtà operativa della società, oltre che in ossequio al disposto dell'articolo 4, par. 5, della IV Direttiva CEE, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il Bilancio di esercizio viene redatto e pubblicato con gli importi espressi in unità di euro, conformemente a quanto previsto nel quinto comma dell'articolo 2423 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio; la quadratura dei prospetti di bilancio, conseguente al suddetto passaggio, è stata realizzata allocando i differenziali dello Stato patrimoniale nella posta residuale "Varie altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A5) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione", senza influenzare pertanto il risultato di esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio (così come previsto anche nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E/2001);

- i dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'articolo 2423-bis e criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5 dell'art. 2426 del codice civile.

Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni, ex art. 2426 n.3 del codice civile, eccedenti quelle previste dal piano di ammortamento prestabilito.

I costi di impianto ed ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

- licenze d'uso software: 5 anni, aliquota 20%;
- manutenzione beni di terzi: in parte 10 anni, aliquota 10%; in parte 9 anni, aliquota 11,11%.

E' stato applicato il 10% di ammortamento per le manutenzioni beni di terzi in quanto il contratto di comodato dell'immobile in uso dura 10 anni e l'11,11% di ammortamento per gli acquisti del 2024, quindi con residui 9 anni di comodato.

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.189	19.069	22.028	43.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	438	18.412	4.223	23.073
Valore di bilancio	1.751	657	17.805	20.213
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	294	-	294
Ammortamento dell'esercizio	438	253	2.223	2.913
Totale variazioni	(438)	41	(2.223)	(2.620)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.188	19.362	22.028	43.578
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	875	18.664	6.446	25.985
Valore di bilancio	1.313	698	15.582	17.593

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati-imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economiche-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del singolo cespite e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte in funzione del periodo di utilizzo dei beni.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

La durata ipotizzata per l'ammortamento è la seguente:

- Autovetture: 4 anni, aliquota 25%
- Macchine elettroniche: 5 anni, aliquota 20%
- Mobili e arredi: 8,33 anni, aliquota 12%.

Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex art. 2426, primo comma, n. 3, del Codice civile, eccedenti l'ammortamento stabilito.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti è di seguito riportato.

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	93.953	93.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.338	46.338
Valore di bilancio	47.615	47.615
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	3.167	3.167
Ammortamento dell'esercizio	11.561	11.561
Totale variazioni	(8.394)	(8.394)
Valore di fine esercizio		
Costo	97.119	97.119
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	57.898	57.898
Valore di bilancio	39.221	39.221

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni possedute dalla società sono iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico.

Trattasi di:

-Partecipazione nella società Gal Terre del Po scarl:

- Valore al costo: euro 600
- Valore di bilancio: euro 873;

-Partecipazione nella società Gal Oglio Po srl

- Valore al costo: euro 200
- Valore di bilancio: euro 619.

Il valore di bilancio delle partecipazioni, determinato sulla base del metodo del patrimonio netto, è pari al valore di iscrizione delle stesse nell'ultimo bilancio del consorzio. Non si è proceduto a modificare tale valore, perché nel mese di Dicembre 2019 l'ente ha chiesto di poter recedere da tali società.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.492	1.492
Valore di bilancio	1.492	1.492
Valore di fine esercizio		
Costo	1.492	1.492
Valore di bilancio	1.492	1.492

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.492

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
GAL TERRE DEL PO SCARL	873
GAL OGLIO PO SRL	619
Totale	1.492

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	19.503	60.405	79.908	79.908
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.161.115	249.285	2.410.400	2.410.400

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.180.618	309.690	2.490.308	2.490.308

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	79.908	79.908
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.410.400	2.410.400
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.490.308	2.490.308

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

Non viene effettuata tale ripartizione in quanto i creditori verso l'azienda speciale consortile Oglio Po sono tutti in Italia.

I crediti verso altri sono così composti:

CONTO	IMPORTO
Crediti diversi	6.615
Cr trasf correnti da Ministeri	549.138
Cr trasf correnti da Regione	78.068
Cr trasf correnti da Province	42.120
Cr trasf correnti da Comuni	422.193
Cr trasf correnti da ATS	111.097
Credito FSR	218.935
Credito Dopo di Noi	104.166
Credito PON Inclusionione 2020	8.566
Credito Prog. DOTI 2020	5.822
Credito Prog. DOTI	146.818
Credito FNA	425.155
Credito Prog. GAP	36.725
Credito PNRR 1.1.1 PIPPI	40.570
Credito PNRR 1.1.3 Domiciliarità	103.044
Credito Lombardia giovani	10.584
Credito Progetto Inclusionione	63.239
Credito Progetto Outdoor	37.544

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	787.780	(288.946)	498.834
Denaro e altri valori in cassa	968	(323)	645
Totale disponibilità liquide	788.748	(289.269)	499.479

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	231	231
Risconti attivi	16.714	(3.320)	13.394
Totale ratei e risconti attivi	16.714	(3.088)	13.626

La voce Ratei attivi comprende:

- Interessi attivi bancari euro 231.

La voce Risconti attivi comprende:

CONTO	IMPORTO
Spese assistenza software	1.517
Consulenza del lavoro- Incarico RSPP	706
Convenzione CSV Lombardia SUD	1.055
Manutenzione estintori	8
Affitti passivi	744
Assicurazioni responsabilità civili	774
Assicurazioni autovetture	1.574
Canone posta elettronica+ sito	296
Spese per DPS (privacy)	2.280
Canone assistenza software	256
Canone licenza software	2.484
Affitti passivi	493
Imposta di registro	1.088
Tassa circolazione autovettura	119

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nel Patrimonio netto la voce A) VIII "Utili (perdite) portati a nuovo" comprende l'avanzo ante- trasformazione.

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Decrementi		
Capitale	20.000	-	-		20.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	483	1	-		484
Totale altre riserve	483	1	-		484
Utili (perdite) portati a nuovo	304.710	-	51.917		252.793
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	-	0	0
Totale patrimonio netto	325.193	1	51.917	0	273.277

La voce "Altre" comprende la Riserva Ordinaria costituita dall'avanzo del 2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	20.000	Fondo di dotazione	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	484		
Totale altre riserve	484		
Utili portati a nuovo	252.793	Avanzo di gestione	A,B,C
Totale	273.277		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D. Lgs. n. 47/2000.

Si informa che a seguito della riforma della previdenza complementare, nel corso dell'esercizio alcuni dipendenti hanno deciso di destinare le proprie quote TFR a un fondo di previdenza complementare.

- Deposito Cauzionale Papa Giovanni	euro	1.750;
- Debito verso crediti per altri servizi	euro	600;
- Debito v/Concass	euro	574.092;
- Debito v/enti partner	euro	46.984;
- Debito verso dipendenti premio produzione	euro	10.981;
- Debito oneri premio produttività	euro	3.362;
- Ratei dipendenti maturati	euro	57.530.

Tutti i debiti sono esigibili nell'esercizio successivo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non vi sono importi vantati da creditori esteri.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	274.010	274.010
Debiti tributari	28.834	28.834
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.449	45.449
Altri debiti	871.717	871.717
Debiti	1.220.010	1.220.010

Ratei e risconti passivi

Annualmente vengono rilevati i risconti passivi (stratificati per anno) relativi ad incassi di contributi /trasferimenti i cui costi non sono ancora stati sostenuti.

I risconti passivi sono complessivamente pari ad euro 1299.256.

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

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tali voci.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	15.833	62.486	78.319
Risconti passivi	2.113.540	(814.284)	1.299.256
Totale ratei e risconti passivi	2.129.373	(751.799)	1.377.574

La voce Ratei passivi comprende:

- Servizio Rette disabili	euro	4.292;
- Assicurazione responsabilità civile	euro	4.961;
- Progetto PNRR 1.1.1 PIPPI	euro	3.495;
- Imposta di bollo	euro	64;
- Servizio FNA	euro	61.345;
- ProVi Inclusione sociale	euro	2.605;

- Consulenze occasionali euro 1.342;
- Inps lavoro occasionale euro 215.

La voce Risconti passivi dal 2020 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 5.653;
- Contributo Progetto DOTI euro 5.822.

La voce Risconti passivi 2021 comprende:

- Contributo Dopo di noi euro 29.097;
- Contributo FSR euro 662.

La voce Risconti passivi 2022 comprende:

- Contributo Dopo di Noi euro 44.774.

La voce Risconti passivi 2024 comprende:

- Contributo Dopo di Noi euro 51.254;
- Contributo Progetto CVI euro 48.212;
- Contributo PNRR 1.1.3 domiciliari euro 38.138;
- Contributo Fondo Povertà euro 19.294.

La voce Risconti passivi 2025 comprende:

- Trasferimento comuni telesoccorso euro 737
- Trasferimento Comuni N.I.L. euro 13.423;
- Trasferimento Comuni rette disabili euro 57.543;
- Trasferimento Comuni SAD e SADH euro 36.751;
- Trasferimento Comuni accordo CSV euro 926;
- Trasf. Interv. Psicoeducativi euro 725;
- Trasferimento Comuni SAES euro 11.049;
- Trasferimento Servizi educativi euro 11;
- Contributo Emergenza abitativa euro 11.996;
- Contributo Dopo di Noi euro 37.033;
- Contributo Progetto GAP euro 20.747;
- Centri per la famiglia euro 27.957;
- Contributo fondo promozione vita euro 25.792;
- Contributo progetto RETI euro 81.442;
- Contributo progetto DOTI euro 59.132;
- Contributo Lombardia dei Giovani euro 12.500;
- Contributo FNA euro 190.696;
- Contributo potenziamento Ass. Fam. euro 33.921;
- Contributo Progetto Comunità Sprint euro 97.268;
- Contributo Fondo Povertà euro 274.446;
- Comp. Utenza SAD euro 46.811;
- Contributo PNRR 1.1.1 PIPPI euro 8.145;
- Contributi diversi euro 1.302 ;
- Contributo Utenza Rette Disabili euro 684;
- Contributo Progetto Bando 25C euro 5.313.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

	Esercizio corrente
Ricavi vendite e prestazioni	2.293.856
Altri ricavi e proventi	1.668.461
<i>Totale</i>	<i>3.962.317</i>

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad euro 2.293.856 e si compongono come segue:

- Trasferimenti Comuni quota partecipazioni 20.000
- Trasferimenti Comuni telesoccorso 1.516
- Trasferimenti Comuni N.I.L. 59.216
- Trasferimenti Comuni servizi sociali territorio 250.750
- Trasferimenti Comuni rette disabili 729.407
- Trasferimenti Comuni SAD e SADH 375.079
- Trasferimenti da Comuni accordo CSV Lombardia 3.945
- Quota sviluppo/manutenzione servizi 232.030
- Trasferimenti Interventi Psicoeducativi scolastici 3.808
- Trasferimenti Comuni SAES 394.323
- Trasferimenti Progetti Innovativi e Sperimentali 20.000
- Trasferimenti Comuni copertura gestione 39.509
- Trasferimenti servizi educativi 6.444
- Trasferimenti Comuni Buoni Ricovero Urgente 2.210
- Trasferimenti F. Politiche Giovanili 20.000
- Abbuoni e arrotondamenti attivi 4
- Competenza Utenza Rette Disabili 22.507
- Competenza Utenza SAD 113.109.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non vengono scomposti i ricavi per area geografica in quanto gli stessi sono tutti imputati per vendite in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.293.855
Totale	2.293.855

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.930.700	3.691.978	238.722

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.689.173.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi ammontano ad euro 4.075 e sono relativi al noleggio macchine elettriche /elettroniche e all'affitto passivo.

Costi per il personale

La voce, che risulta pari ad euro 1.210.731 è comprensiva del costo dei tirocinanti, attivati con il servizio NIL.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti riportiamo qui un quadro di sintesi degli ammortamenti operati nell'esercizio:

- spese di costituzione: euro 438
- spese di manut. beni di terzi: euro 2.223
- licenze d'uso software: euro 253.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

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

- ammortamento macchine ufficio: euro 4.388;
- ammortamento autovettura: euro 3.350;
- ammortamento mobili e macch. ufficio: euro 3.822.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La posta non esiste.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non si è proceduto ad accantonare alcuna somma in quanto i crediti sono di sicura esigibilità.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Al 31/12/2025 non ci sono rimanenze finali.

Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati altri accantonamenti.

Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati altri accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Di seguito vengono riportati i dettagli delle voci comprese dalla posta iscritta in bilancio per un totale di 12.247 euro:

- Spese postali e valori bollati 212
- Spese cancelleria e stampati 798
- Materiale di consumo 1.588
- Dispositivi di protezione individuale e abbigliamento SAD 3.824
- Rifiuti solidi urbani 1.245
- Imposta di bollo 724

Imposta di registro 150
 Multe e sanzioni 38
 Costi indeducibili 127
 Diritto annuale CCIAA 330
 Tassa vidimazione libri sociali 310
 Compensi e diritti cartelle 165
 Tassa circolazione autovettura 206
 Spese certificazione e accredita 2.403
 Oneri diversi di gestione 121
 Arrotondamenti 6

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari danno un risultato negativo di euro 263.
 In particolare, i proventi e oneri finanziari al 31.12.2025 sono composti da spese e commissioni bancarie.

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

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, intervenendo sugli art. 2424 e 2425 del Codice civile. Fra le modifiche apportate al conto economico, assume particolare rilevanza l'eliminazione della sezione straordinaria (voce E). Come indicato dall'OIC 12 le fattispecie classificate come straordinarie, sono state riclassificate per natura nelle varie voci di costo e ricavo ritenute appropriate. Non si riscontrano per l'anno 2025 proventi o costi di incidenza eccezionale di importo tale da darne evidenza in Nota Integrativa.

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

Saldo 31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
31.354	28.490	2.864

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.
 Le imposte correnti sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previsti dall'attuale normativa, e sono iscritte, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta, nella voce "Debiti" ed in quella "Crediti".
 La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

1. Imposte correnti (-) euro 31.354
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-) euro -
3. Variazione delle imposte differite (-/+) euro -
4. Imposte sul reddito dell'esercizio (-1 +/-2 -/+3) euro 31.354

Alla luce delle ritenute subite la posizione nei confronti dell'erario risulta al momento essere:
 - a debito per euro 2688 con riferimento all'Irap.
 L'Azienda speciale consortile da ottobre 2023 ha iniziato a svolgere attività SAD, incassando direttamente dagli utenti le rette. Trattandosi di attività commerciale è stata calcolata l'Irap sulla base del metodo commerciale (avendo fatto l'opzione relativa).
 Per le restanti attività, considerate istituzionali, l'Irap è stata calcolata sulla base del metodo retributivo, applicando l'aliquota del 3,90% sulla retribuzione stessa.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nella categoria "Altri dipendenti" sono stati inseriti i tirocinanti.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	25
Operai	4
Altri dipendenti	28
Totale Dipendenti	58

Si rilevano infine due figure, non inserite in tabella, con contratto di somministrazione.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.200
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.200

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che oltre i contributi incassati per l'attività istituzionale non sono state ricevute nel 2025 sovvenzioni contributive, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Dal bilancio chiuso al 31.12.2025 emerge un risultato in pareggio.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Viadana, lì 09 Aprile 2026
 Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
 (Sig.ra Gloria Lodi Rizzini)

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Gloria Lodi Rizzini dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato XBRL sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.