

# AZIENDA SPECIALE SOCIALE VALLE BREMBANA

## Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	AZIENDA SPECIALE SOCIALE VALLE BREMBANA
Sede	VIA LOCATELLI 1 24014 PIAZZA BREMBANA (BG)
Capitale sociale	25.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	BG
Partita IVA	04589430166
Codice fiscale	04589430166
Numero REA	474426
Forma giuridica	Azienda Speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca (88.99.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali	11.967	3.882
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	11.967	3.882
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.377.078	513.596
esigibili oltre l'esercizio successivo		
imposte anticipate		
Totale crediti	1.377.078	513.596
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide	285.313	674.860
Totale attivo circolante (C)	1.662.391	1.188.456
D) Ratei e risconti	771	3.309
Totale attivo	1.675.129	1.195.647
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	54	
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve	1.025	
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.769	1.080
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	27.848	26.080
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	26.482	13.100
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.360.320	648.677
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti	1.360.320	648.677
E) Ratei e risconti	260.479	507.790
Totale passivo	1.675.129	1.195.647

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.898.735	1.487.003
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	149.752	82.842
altri	883	1
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>150.635</b>	<b>82.843</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.049.370</b>	<b>1.569.846</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.232	2.038
7) per servizi	2.486.961	1.219.770
8) per godimento di beni di terzi	1.730	1.303
9) per il personale		
a) salari e stipendi	365.178	230.346
b) oneri sociali	142.692	88.402
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	31.062	17.648
c) trattamento di fine rapporto	23.059	14.075
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	8.003	3.573
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>538.932</b>	<b>336.396</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.678	360
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.678	360
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.678</b>	<b>360</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	2.210	858
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.035.743</b>	<b>1.560.725</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>13.627</b>	<b>9.121</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti		
Totale altri proventi finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		1
Totale interessi e altri oneri finanziari		1
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		(1)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	13.626	9.121
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.857	8.041
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.857	8.041
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.769	1.080

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

### Nota integrativa, parte iniziale

#### Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1, del Codice Civile.

Per quanto riguarda la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del Codice Civile, gli amministratori si avvalgono della facoltà di non compilarla ai sensi dell'art. 2435-bis comma 6 e a completamento della doverosa informazione si precisa, in questa sede, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile, che l'Azienda:

- non detiene: ne azioni proprie, ne azioni o quote di società controllanti, neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- non ha acquistato e/o alienato ne azioni proprie, ne azioni o quote di società controllanti, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Inoltre, il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principi di chiarezza con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico dell'esercizio e la situazione patrimoniale e finanziaria.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello Stato Patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Per quanto concerne il principio della continuità aziendale, si evidenzia che la valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31/12/2023, è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività ex art. 2423-bis, comma 1, numero 1 del Codice Civile e quindi adottando gli ordinari criteri di funzionamento di cui all'art. 2426 del Codice Civile, in considerazione della stima prospettica sulla funzionalità aziendale, intesa come la capacità dell'impresa di continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione di reddito, per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Sulla base dei valori e delle stime contabili inerenti alle voci al 31/12/2023, nonché sulla base dell'andamento dell'attività aziendale nei primi mesi del 2024, si stima che l'attività dell'Azienda potrà proseguire regolarmente anche nel prossimo futuro.

Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio, intendendosi per tali, ai sensi dell'OIC 29, quei fatti la cui comunicazione sia ritenuta necessaria per consentire ai destinatari dell'informazione di fare corrette valutazioni e prendere decisioni appropriate.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

### **Attività svolta**

L'Azienda Speciale Sociale Valle, costituita in data 25 Febbraio 2022, opera per conto della Comunità Montana Valle Brembana, socio unico, di cui è ente strumentale, gestendo il Piano di Zona e i Servizi Sociali sul territorio Vallare.

Di seguito si segnalano le attività significative dell'anno in corso, rispetto alla programmazione ordinaria e degli scorsi anni:

- conclusa l'esperienza del progetto Pippi con Regione Lombardia;
- conclusa l'esperienza del progetto Crescere Insieme in Valle; l'Azienda, attraverso fonti di finanziamento proprie e da BIM, ha integrato le azioni consentendo il prolungamento del progetto;
- sviluppato Fondo Prima Infanzia per i Comuni, reso possibile dall'accordo in essere tra l'Azienda e le unità di offerta prima infanzia per l'acquisto posti nei nidi; la costituzione del Fondo permette di svincolare risorse tutti gli anni destinate ad altre azioni, fino al raggiungimento del target previsto dal Ministero;
- assunto coordinamento Tavolo Psicopedagogico Territoriale 0-6 e l'attività di formazione; questa funzione rientra appropriatamente in una alleanza educativa con le scuole che è estesa anche ad altre nuove progettualità;
- L'azienda è diventata Capofila della rete anti violenza Penelope per conto della Valle Brembana e Valle Imagna in continuità con il Comune di San Pellegrino; la rete anti violenza viene a collocarsi nella più ampia rete dei servizi per famiglia e minori; l'ASST e l'Azienda hanno avviato il progetto di pronto intervento sociale che prevede la presenza in ospedale di una assistente dedicata a situazioni di particolare fragilità sociale;
- assunta la gestione associata per tutti i Comuni dell'ambito del SAD, assistenza domiciliare anziani; attualmente il servizio ha considerevolmente aumentato il volume degli interventi richiesti a domicilio e gli enti accreditati stanno evidenziando alcune criticità nel reperimento del personale;
- avviato il progetto biennale del Centro Famiglia con protocollo ATS, Cooperativa in Cammino e Azienda, per la gestione di un servizio affidi integrato con il servizio Famiglia e Minori dell'Azienda. Il Centro Famiglia assumerà, in collaborazione con l'Azienda, con i CAF e con ABF l'avvio di uno sportello badanti;
- prolungato il progetto "Remember" con l'ASST PGXXIII per la parte della riabilitazione cognitiva presso la Casa di Comunità; avviati due caffè Alzheimer in collaborazione con il Comune di San Pellegrino Terme e la Fondazione Don Stefano Palla Onlus; il progetto ha visto la partecipazione di numerosi nuclei familiari e si rende opportuna la continuazione delle azioni in una prospettiva di rete con i MMG e con ASST;
- adesione al progetto "Anagrafe della Fragilità" con educatore e infermiere di comunità per sostegno dei caregiver;

- implementati i voucher educativi per l'inserimento lavorativo e i tirocini formativi;
- implementazione con la Fondazione Comunità Bergamasca della misura del Trust/Dopo di noi per l'autogestione; siamo ora alla fase di elaborazione di un progetto strutturale promosso da parte di un gruppo di famiglie che speriamo possa trovare realizzazione nel 2024;
- estesa assistenza educativa scolastica a tutti i Comuni in gestione associata;
- gestione del nuovo finanziamento BIM per sperimentazione educatore di plesso nella scuola primaria e dell'infanzia; il progetto afferisce alla più ampia progettualità avviata a livello provinciale da parte degli Ambiti e dell'Ufficio scolastico Provinciale; il progetto vede l'adesione di 4 Istituti Comprensivi della Valle e di una scuola dell'infanzia;
- aperto uno sportello per senza fissa dimora pronto intervento h24 nell'ambito del progetto PRINS;
- attività in convenzione con RSA per 3 posti di sollievo;
- progetto Abitare in valle insieme a Regione Lombardia e alla Fondazione Cariplo con l'assegnazione 9 appartamenti, di cui 2 di enti religiosi, 3 dei comuni e 4 di enti del terzo settore; • avvio sportello casa a Zogno in Green House;
- avvio di tutti i progetti PNRR, sia come capofila che come partner.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis Codice Civile)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (c.d. "principio della sostanza economica), ossia privilegiando, se del caso, la sostanza rispetto alla forma giuridica.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423-bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile e, ove applicabili sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si rileva inoltre che:

- l'azienda non ha crediti, né debiti scadenti oltre cinque anni;
- nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori dell'attivo dello Stato Patrimoniale,
- non vi sono proventi da partecipazioni;
- l'azienda non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili o titoli o valori simili;
- l'azienda non controlla altre imprese e rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica ed enti e società partecipate inclusi nel parametro di consolidamento, come da delibera di G.E. n. 4/29 del 05/10/2023.

Di seguito si precisano i criteri adottati nella valutazione delle varie voci di bilancio.

### *Immobilizzazioni*

#### *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

<b>Tipo Bene</b>	<b>% Ammortamento</b>
Machine elettrom. d'ufficio	20 %
Arredamento	15 %

### *Crediti*

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presunto realizzo che coincide con il loro valore nominale in quanto non si è ritenuto opportuno, vista la qualità della clientela, calcolare un fondo svalutazione crediti.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Si segnala inoltre che:

- non sono presenti crediti in moneta non di conto;
- non si provvede a ripartire i crediti in riferimento alle diverse aree geografiche in quanto non sono presenti crediti v/clienti esteri.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

### ***Debiti***

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Non sono presenti debiti in moneta non di conto.

### ***Ratei e risconti***

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### ***Fondo TFR***

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### ***Disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### ***Costi e ricavi***

Sono esposti secondo il principio di prudenza e della competenza economica, indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria e al netto di resi, sconti, abbuoni e/o premi.

### ***Imposte d'esercizio***

Le imposte correnti IRES e IRAP sono state determinate sulla base della normativa vigente (IRES calcolata

sul reddito imponibile d'esercizio con aliquota del 24% e IRAP determinata sul valore della produzione netta in base alle regole di derivazione della base imponibile dai valori di bilancio con aliquota del 3,9%).

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Al 31/12/2023 non si rilevano crediti vantati verso soci per versamenti dovuti.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo		4.242		4.242
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		360		360
Svalutazioni				
Valore di bilancio		3.882		3.882
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni		9.763		9.763
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio		1.678		1.678
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni				
Totale variazioni		8.085		8.085
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo		14.005		14.005
Rivalutazioni				

Ammortamenti (Fondo ammortamento)		2.038		2.038
Svalutazioni				
Valore di bilancio		11.967		11.967

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.967	3.882	8.085

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 2, Codice Civile)

Gli incrementi di immobilizzazioni materiali riguardano acquisti di nuove macchine d'ufficio e arredi. Sono state imputate le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.377.078	513.596	863.482

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	505.126	836.827	1.341.953	1.341.953		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						

Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		119	119	119		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.470	26.537	35.007	35.007		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	513.596	863.482	1.377.078	1.377.078		

I crediti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo in Euro
<b>Crediti v/clienti - entro 12 mesi</b>	<b>1.341.953</b>
Fatture da emettere	1.398.833
Note debito da emettere	63.062
Note credito da emettere	- 119.942
<b>Crediti tributari - entro 12 mesi</b>	<b>119</b>
Erario c/imp.sost.riv.TFR	119
<b>Crediti v/altri - entro 12 mesi</b>	<b>35.007</b>
Arrotondamenti stipendi	7
Crediti per contributi da ricevere	35.000

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
285.313	674.860	(389.547)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	674.860	(389.547)	285.313
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa			
Totale disponibilità liquide	674.860	(389.547)	285.313

Il saldo rappresenta sia il saldo delle disponibilità liquide che il saldo dei depositi bancari/postali alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
771	3.309	(2.538)

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		3.309	3.309
Variazione nell'esercizio		(2.538)	(2.538)
Valore di fine esercizio		771	771

La composizione dei risconti attivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Licenze d'uso software d'esercizio	771

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile si informa che nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, numeri 4, 7 e 7-bis, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.848	26.080	1.768

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	25.000							25.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale			54					54
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria			1.026					1.026
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto								

futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve			(1)					(1)
Totale altre riserve			1.025					1.025
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	1.080		(1.080)				1.769	1.769
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	26.080		(1)				1.769	27.848

L'incremento della riserva legale e della riserva straordinaria sono avvenuti a seguito della delibera assembleare di destinazione dell'utile dell'esercizio 2022.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 4, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
26.482	13.100	13.382

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	13.100
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	16.524
Utilizzo nell'esercizio	3.142
Altre variazioni	
Totale variazioni	13.382
<b>Valore di fine esercizio</b>	26.482

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.360.320	648.677	711.643

## Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	284.575	139.928	424.503	424.503		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	20.259	(4.676)	15.583	15.583		

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.890	(1.348)	19.542	19.542		
Altri debiti	322.953	577.739	900.692	900.692		
<b>Totale debiti</b>	<b>648.677</b>	<b>711.643</b>	<b>1.360.320</b>	<b>1.360.320</b>		

I debiti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo in Euro
<b>Debiti v/fornitori - entro 12 mesi</b>	<b>424.503</b>
Debiti v/fornitori	139.726
Fatture da ricevere	300.111
Note credito da ricevere	- 15.334
<b>Debiti tributari - entro 12 mesi</b>	<b>15.583</b>
Erario c/IRES	1.075
Regioni c/IRAP	2.694
Erario c/IVA	1.124
Erario c/rit.lav.dipendente	10.327
Regioni c/rit.add.Irpef	203
Comuni c/rit.add.Irpef	78
Erario c/Irpef 1012	82
<b>Debiti v/istituti previdenziali - entro 12 mesi</b>	<b>19.542</b>
Debiti v/INPS	2.521
Debiti v/INAIL	986
Debiti v/INPDAP	13.753
Debiti v/INADEL	2.282
<b>Altri debiti - entro 12 mesi</b>	<b>900.692</b>
Dipendenti c/retribuzioni	27.128
Dipendenti c/oneri da liquidare	18.328
Dipendenti c/competenze da liquidare	21.315
Debiti v/Fondi di prev.compl.	684
Debiti per fondi anticipati	767.714
Debiti diversi	10.549
Debiti diversi per contributi da erogare	54.974

La voce "debiti per fondi anticipati" si riferisce a fondi ricevuti e relativi a progettualità che avranno oneri in futuro, con periodicità al momento non determinabile.

La voce "debiti diversi" si riferisce al debito verso Comunità Montana Valle Brembana per il riaddebito di costi di utilizzo di beni e strutture per l'anno 2023.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile si segnala che non vi sono debiti scadenti oltre 5 anni e non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni della società.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
260.479	507.790	(247.311)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio		507.790	507.790
Variazione nell'esercizio		(247.311)	(247.311)
Valore di fine esercizio		260.479	260.479

La composizione dei ratei e risconti passivi è così rappresentata:

Descrizione	Importo in Euro
Risconti passivi su ricavi e proventi	121.426
Ricavi anticipati	139.053

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.049.370	1.569.846	1.479.524

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.898.735	1.487.003	1.411.732
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	150.635	82.843	67.792
<b>Totale</b>	<b>3.049.370</b>	<b>1.569.846</b>	<b>1.479.524</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Ricavi per prestazioni di servizi	2.898.735
Contributi c/esercizio da enti pubblici	149.752
Abbuoni / arrot. attivi	2
Sopravvenienze attive	27

Altri ricavi per rimborsi spese	853
---------------------------------	-----

I ricavi e proventi derivano dal rapporto con il socio unico Comunità Montana Valle Brembana.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.035.743	1.560.725	1.475.018

I costi della produzione sono così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.232	2.038	2.194
Servizi	2.486.961	1.219.770	1.267.191
Godimento di beni di terzi	1.730	1.303	427
Salari e stipendi	365.178	230.346	134.832
Oneri sociali	142.692	88.402	54.290
Trattamento di fine rapporto	23.059	14.075	8.984
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	8.003	3.573	4.430
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.678	360	1.318
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	2.210	858	1.352
<b>Totale</b>	<b>3.035.743</b>	<b>1.560.725</b>	<b>1.475.018</b>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1)		(1)

Si rilevano oneri finanziari pari ad Euro 1 relativi ad interessi passivi indeducibili.

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

### Ricavi / costi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 13, Codice Civile)

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si comunica che nel corso dell'esercizio non sono stati rilevati eventi di natura eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.857	8.041	3.816

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	11.857	8.041	3.816
IRES	3.638	2.563	1.075
IRAP	8.219	5.478	2.741
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>11.857</b>	<b>8.041</b>	<b>3.816</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Fiscalità differita / anticipata

Non si sono verificati i presupposti ai fini del calcolo della fiscalità anticipata o differita, infatti:

- le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili;
- le attività derivanti da imposte differite non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee tassabili.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 15, Codice Civile)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	11	6	5
Operai			
Altri	1	1	
<b>Totale</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16 del Codice Civile si comunica che non sono stati erogati compensi agli amministratori e non sono stati assunti, altresì, impegni per loro conto.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, numero 16-bis, Codice Civile)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	2.808
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>2.808</b>

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, numero 9, del Codice Civile si precisa che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge numero 124 del 4 agosto 2017, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come di seguito riportato:

Dati identificativi del soggetto erogante	Somma/valore dell'erogazione	Causale
Comunità Montana Valle Brembana	112.038,83	Contributi a sostegno delle attività
PCM	46.791,60	PNRR - contributi a sostegno delle attività

Si evidenzia che l'indicazione di tutte le erogazioni nella soprastante tabella è stata effettuata adottando il criterio informativo di cassa, e quindi, riportando tutte le sovvenzioni, contributi e comunque vantaggi economici di qualunque genere, incassati nell'esercizio 2023.

Si rinvia, inoltre, al Registro Nazionale degli aiuti di Stato per eventuali ulteriori informazioni relativi ai vantaggi economici riconosciuti, assolvendo in tal modo l'obbligo informativo di trasparenza di cui alla Legge 124/2017, in conformità a quanto previsto dall'art. 1, co. 125-quinquies, L. 124/2017.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio, come segue:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>1.768,50</b>
5 % a riserva legale	Euro	88,42
95 % a riserva straordinaria	Euro	1.680,08

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. numero 445/2000, si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso l'Azienda.

L'amministratore Unico  
( Brignoli Lucio)