

VALLE SABBIA SOLIDALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA REVERBERI, 2, 25078 VESTONE
Codice Fiscale	03564080988
Numero Rea	544788
P.I.	03564080988
Capitale Sociale Euro	80.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
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

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	2.110
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	117
5) avviamento	21.660	23.328
Totale immobilizzazioni immateriali	21.660	25.555
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	32.058	40.442
Totale immobilizzazioni materiali	32.058	40.442
Totale immobilizzazioni (B)	53.718	65.997
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	114.040	125.939
Totale crediti verso clienti	114.040	125.939
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	913.880	1.594.727
Totale crediti verso controllanti	913.880	1.594.727
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.556	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	80.556	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.876	513
Totale crediti tributari	5.876	513
5-ter) imposte anticipate		
	1.310	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.397	35.954
Totale crediti verso altri	34.397	35.954
Totale crediti	1.150.059	1.757.133
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali		
	78.105	-
3) danaro e valori in cassa		
	418	334
Totale disponibilità liquide	78.523	334
Totale attivo circolante (C)	1.228.582	1.757.467
D) Ratei e risconti		
	3.185	3.744
Totale attivo	1.285.485	1.827.208
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	43.641	22.206
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.030	21.435
Totale patrimonio netto	126.671	63.641
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri		
	-	2.874
Totale fondi per rischi ed oneri	-	2.874

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	230.442	207.604
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	112.182
Totale debiti verso banche	-	112.182
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	768.612	1.259.771
Totale debiti verso fornitori	768.612	1.259.771
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.000	48.600
Totale debiti verso controllanti	10.000	48.600
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.074	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	11.074	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.475	26.061
Totale debiti tributari	31.475	26.061
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.711	24.643
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.711	24.643
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.500	79.632
Totale altri debiti	78.500	79.632
Totale debiti	928.372	1.550.889
E) Ratei e risconti	-	2.200
Totale passivo	1.285.485	1.827.208

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.706.792	3.483.827
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	28.303	53.400
altri	26.889	16.456
Totale altri ricavi e proventi	55.192	69.856
Totale valore della produzione	3.761.984	3.553.683
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.876	5.552
7) per servizi	3.017.213	2.847.871
8) per godimento di beni di terzi	14.294	14.587
9) per il personale		
a) salari e stipendi	497.333	446.046
b) oneri sociali	143.260	123.609
c) trattamento di fine rapporto	41.371	34.087
e) altri costi	-	18.269
Totale costi per il personale	681.964	622.011
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.896	3.896
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.853	14.206
Totale ammortamenti e svalutazioni	18.749	18.102
14) oneri diversi di gestione	5.602	8.057
Totale costi della produzione	3.744.698	3.516.180
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.286	37.503
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	61	139
Totale proventi diversi dai precedenti	61	139
Totale altri proventi finanziari	61	139
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.264	1.392
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.264	1.392
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.203)	(1.253)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	14.083	36.250
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.363	14.815
imposte differite e anticipate	(1.310)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.053	14.815
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.030	21.435

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.030	21.435
Imposte sul reddito	11.053	14.815
Interessi passivi/(attivi)	3.203	1.253
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	17.286	37.503
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	41.371	34.087
Ammortamenti delle immobilizzazioni	18.749	18.102
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	60.120	52.189
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	77.406	89.692
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	612.190	102.452
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(518.685)	(352.403)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	559	(735)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.200)	(16.910)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	4.544	24.505
Totale variazioni del capitale circolante netto	96.408	(243.091)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	173.814	(153.399)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.203)	(1.253)
(Imposte sul reddito pagate)	(12.363)	(14.815)
(Utilizzo dei fondi)	(21.407)	(20.089)
Totale altre rettifiche	(36.973)	(36.157)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	136.841	(189.556)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.469)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.470)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(112.182)	112.182
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	60.000	2
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(52.182)	112.183
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	78.189	(77.373)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	-	77.510
Danaro e valori in cassa	334	197
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	334	77.707
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	78.105	-

Danaro e valori in cassa	418	334
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	78.523	334

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Valle Sabbia Solidale e' azienda speciale della Comunità Montana di Valle Sabbia.

L'Azienda, in base a un contratto di servizio sottoscritto con la Comunità Montana di Valle Sabbia, eroga servizi in ambito socio-assistenziale a favore di persone e famiglie.

In sostanza l'Azienda gestisce i servizi sociali, assistenziali ed educativi in affidamento diretto da Comunità Montana di Valle Sabbia che e' ente capofila dei comuni compresi nel Distretto Sanitario numero 12

Si evidenzia che la presente nota integrativa e la relazione sulla gestione costituiscono anche la relazione sul governo societario ex art. 6 d.lgs 175/2016. A tal proposito l'Azienda non ha ritenuto di adottare gli strumenti previsti dal citato articolo 6 d.lgs 175/2016 in relazione alla possibilità di continuo controllo da parte dell'organo amministrativo, del revisore e dell'organismo di vigilanza.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*". E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Criteria di valutazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;

includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a 5 esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti o trasferiti dalle voci "Immobilizzazioni in corso e acconti" e "Costi di ricerca e sviluppo"

Fra *le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili* vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a 5 esercizi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in 5 esercizi

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;

gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;

gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;

gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- mobili e macchine d'ufficio 15%
- macchine elettr. d'ufficio 20%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati da Enti Pubblici sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par. 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A5 altri ricavi e proventi", e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, sono iscritti i proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi e oneri, i quali sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Gli importi sono determinati mediante la ripartizione del provento o dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in corso e di rinviarne l'altra quota ai successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31 par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

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.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

costi d'impianto e ampliamento 20%

diritti di brevetto e utilizzo di opere dell'ingegno 20%

avviamento 5,56%

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, in presenza di benefici economici futuri e di recuperabilità del costo, ed è ammortizzato secondo la sua vita utile, stimata in 18 anni, tenendo conto di tutte le informazioni disponibili per stimare il periodo nel quale si manifesteranno i benefici economici

Costi d'impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del revisore e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Avviamento

L'avviamento è stato ammortizzato in base alla sua vita utile come indicato dall'OIC 24

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	10.549	589	30.000	41.138
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.439	472	6.672	15.583
Valore di bilancio	2.110	117	23.328	25.555
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	2.110	117	1.668	3.895
Totale variazioni	(2.110)	(117)	(1.668)	(3.895)
Valore di fine esercizio				
Costo	10.549	589	30.000	41.138
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.549	589	8.340	19.478
Valore di bilancio	-	-	21.660	21.660

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- mobili e macchine d'ufficio 15%

- macchine elettr. d'ufficio 20%

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	86.996	86.996
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.554	46.554
Valore di bilancio	40.442	40.442
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	6.469	6.469
Ammortamento dell'esercizio	14.853	14.853
Totale variazioni	(8.384)	(8.384)
Valore di fine esercizio		
Costo	93.465	93.465
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	61.407	61.407
Valore di bilancio	32.058	32.058

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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	125.939	(11.899)	114.040	114.040
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.594.727	(680.847)	913.880	913.880
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	80.556	80.556	80.556
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	513	5.363	5.876	5.876
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	1.310	1.310	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.954	(1.557)	34.397	34.397
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.757.133	(607.074)	1.150.059	1.148.749

I crediti verso controllanti comprendono crediti commerciali nei confronti della Comunità Montana di Valle Sabbia.

I crediti verso società sottoposte a controllo della controllante sono relativi a servizi resi a Secoval srl e Servizi Ambiente Energia Valle Sabbia srl, società controllate da Comunità Montana di Valle Sabbia.

I crediti verso altri soggetti sono relativi in particolare a crediti nei confronti della Provincia di Brescia (euro 26.231)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	114.040	114.040
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	913.880	913.880
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	80.556	80.556
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.876	5.876

Area geografica	ITALIA	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.310	1.310
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.397	34.397
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.150.059	1.150.059

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	78.105	78.105
Denaro e altri valori in cassa	334	84	418
Totale disponibilità liquide	334	78.189	78.523

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.744	(559)	3.185
Totale ratei e risconti attivi	3.744	(559)	3.185

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	60.000	-		80.000
Utili (perdite) portati a nuovo	22.206	21.435	-		43.641
Utile (perdita) dell'esercizio	21.435	-	(21.435)	3.030	3.030
Totale patrimonio netto	63.641	81.435	(21.435)	3.030	126.671

La voce "capitale sociale" della tassonomia xbrl si intende riferita al fondo di dotazione dell'Azienda.

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.874	2.874
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	2.874	2.874
Totale variazioni	(2.874)	(2.874)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	207.604
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	41.371
Utilizzo nell'esercizio	18.533
Totale variazioni	22.838
Valore di fine esercizio	230.442

Debiti

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	112.182	(112.182)	-	-
Debiti verso fornitori	1.259.771	(491.159)	768.612	768.612
Debiti verso controllanti	48.600	(38.600)	10.000	10.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	11.074	11.074	11.074
Debiti tributari	26.061	5.414	31.475	31.475
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.643	4.068	28.711	28.711
Altri debiti	79.632	(1.132)	78.500	78.500
Totale debiti	1.550.889	(622.517)	928.372	928.372

I debiti verso la Comunità Montana di Valle Sabbia sono contabilizzati tra i debiti verso controllanti
I debiti verso Secoval srl sono contabilizzati tra i debiti verso società sottoposte al controllo della controllante.

I debiti verso altri comprendono in particolare competenze correnti e differite del personale per euro 71.841

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	768.612	768.612
Debiti verso imprese controllanti	10.000	10.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	11.074	11.074
Debiti tributari	31.475	31.475
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.711	28.711
Altri debiti	78.500	78.500
Debiti	928.372	928.372

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	768.612	768.612
Debiti verso controllanti	10.000	10.000
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	11.074	11.074
Debiti tributari	31.475	31.475
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.711	28.711
Altri debiti	78.500	78.500
Totale debiti	928.372	928.372

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti passivi	2.200	(2.200)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Totale ratei e risconti passivi	2.200	(2.200)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
servizio sociale profess.	182.723
tutela minori	220.000
social work	132.222
servizio centri disabili CDD	947.492
servizi educativi	535.613
rist. soc. e scol.	610.974
servizio assist. domic. SAD	101.155
servizio bibliotecario	268.890
servizio assist. minori ADM	285.458
area infanzia e nidi	61.510
altro	360.755
Totale	3.706.792

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.706.792
Totale	3.706.792

ANDAMENTO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	3.483.827	222.965	3.706.792
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Incr. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	69.856	-14.664	55.192
Totale	3.553.683	208.301	3.761.984

ANDAMENTO DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
B 6) Mat. prime, suss. e merci	5.552	1.324	6.876
B 7) Servizi	2.847.871	169.342	3.017.213
B 8) Godimento beni di terzi	14.587	-293	14.294
B 9) Costi del personale	622.011	59.953	681.964
B 10) Ammortam. e svalutazione	18.102	647	18.749
B 11) Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc	0	0	0

B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	8.057	-2.455	5.602
Totale	3.516.180	228.518	3.744.698

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. La società ha rispettato le direttive in materia di costo del personale e di turn over impartite dalla Comunità Montana di Valle Sabbia in attuazione dei vincoli legislativi vigenti.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	3.264
Totale	3.264

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
Imposte correnti	14.815	-2.452	12.363
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	1.310	1.310
Totale	14.815	-1.142	13.673

Le imposte anticipate sono relative a compensi agli amministratori non pagati.

Nota integrativa, parte finale

Nota integrativa, parte finale

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

Ai sensi della Legge 4 agosto 2017, n.124 - articolo 1, commi 125-129 si dettagliano di seguito gli importi ricevuti a qualsiasi titolo dalle Pubbliche Amministrazioni

INSERIRE

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla azienda speciale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La azienda speciale non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La azienda ha posto in essere operazioni con parti correlate Comunità Montana di Valle Sabbia) a condizioni di mercato ovvero dettate dai contratti di servizio in essere.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La azienda speciale non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al revisore (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Amministratori euro 2.790

Revisore (costo azienda iva compresa) euro 7.613

Destinazione del risultato di esercizio: il consiglio di amministrazione propone di destinare a riserva l'utile dell'esercizio pari a euro 3.030

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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.

Il Consiglio di Amministrazione