

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA VANTINI 21 25086 REZZATO (BS)
Codice Fiscale	02803260989
Numero Rea	BS 479891
P.I.	02803260989
Capitale Sociale Euro	30.700 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale
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		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	660	1.100
7) altre	35.900	53.830
Totale immobilizzazioni immateriali	36.560	54.930
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	911	1.375
4) altri beni	11.690	13.704
Totale immobilizzazioni materiali	12.601	15.079
Totale immobilizzazioni (B)	49.161	70.009
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.228.531	3.093.867
esigibili oltre l'esercizio successivo	553.730	175.145
Totale crediti verso clienti	3.782.261	3.269.012
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.648	3.170
Totale crediti tributari	26.648	3.170
5-ter) imposte anticipate	70.564	62.164
Totale crediti	3.879.473	3.334.346
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.020.035	1.821.180
3) danaro e valori in cassa	224	242
Totale disponibilità liquide	3.020.259	1.821.422
Totale attivo circolante (C)	6.899.732	5.155.768
D) Ratei e risconti	16.940	7.172
Totale attivo	6.965.833	5.232.949
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.700	30.700
V - Riserve statutarie	174.720	160.904
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	2
Totale altre riserve	-	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.539	13.816
Totale patrimonio netto	215.959	205.422
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	294.017	259.017
Totale fondi per rischi ed oneri	294.017	259.017
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	410.756	381.154
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	324.410	119.493
esigibili oltre l'esercizio successivo	119.493	-

Totale acconti	443.903	119.493
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.699.271	1.685.140
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.469	2.004
Totale debiti verso fornitori	2.748.740	1.687.144
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.681	39.697
Totale debiti tributari	55.681	39.697
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.384	63.943
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.384	63.943
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.663	118.786
Totale altri debiti	127.663	118.786
Totale debiti	3.430.371	2.029.063
E) Ratei e risconti	2.614.730	2.358.293
Totale passivo	6.965.833	5.232.949

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.208.269	8.721.511
5) altri ricavi e proventi		
altri	304.636	278.436
Totale altri ricavi e proventi	304.636	278.436
Totale valore della produzione	9.512.905	8.999.947
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.838	4.642
7) per servizi	7.861.824	6.955.200
8) per godimento di beni di terzi	33.923	30.165
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.086.802	1.103.427
b) oneri sociali	306.698	320.136
c) trattamento di fine rapporto	74.481	77.106
e) altri costi	3.518	1.733
Totale costi per il personale	1.471.499	1.502.402
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.371	18.371
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.933	5.015
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.304	23.386
12) accantonamenti per rischi	50.000	184.600
14) oneri diversi di gestione	50.105	265.319
Totale costi della produzione	9.495.493	8.965.714
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.412	34.233
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3	103
Totale interessi e altri oneri finanziari	3	103
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3)	(103)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.409	34.130
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.270	46.958
imposte differite e anticipate	(8.400)	(26.644)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.870	20.314
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.539	13.816

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	10.539	13.816
Imposte sul reddito	6.870	20.314
Interessi passivi/(attivi)	3	103
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	17.412	34.233
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	124.481	261.706
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.304	23.386
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	147.785	285.092
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	165.197	319.325
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(513.249)	(414.468)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.061.596	433.661
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.768)	(909)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	256.437	(680.968)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	362.761	179.817
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.157.777	(482.867)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.322.974	(163.542)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3)	(103)
(Imposte sul reddito pagate)	(61.797)	(48.480)
(Utilizzo dei fondi)	(59.879)	(110.265)
Totale altre rettifiche	(121.679)	(158.848)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.201.295	(322.390)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.455)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.456)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.198.837	(322.389)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.821.180	2.143.673
Danaro e valori in cassa	242	138
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.821.422	2.143.811
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.020.035	1.821.180
Danaro e valori in cassa	224	242
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.020.259	1.821.422

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

Nota integrativa, parte iniziale

INTRODUZIONE

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità e, ove mancanti, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB); esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

La società Azienda Speciale Consortile per i Servizi alla Persona non si è avvalsa della facoltà di redigere il bilancio in forma abbreviata prevista dall'art. 2435-bis c.c..

L'Azienda Speciale Consortile è un ente strumentale della Pubblica amministrazione, ex. art. 114 TUEL, costituito tra i comuni di Azzano Mella, Borgosatollo, Botticino, Capriano del Colle, Castenedolo, Flero, Mazzano, Montirone, Nuvolento, Nuvolera, Poncarale, Rezzato e San Zeno Naviglio.

L'attività svolta è finalizzata all'esercizio di servizi socio assistenziali, socio educativi, socio sanitari e, più in generale, alla gestione associata dei servizi alla persona di competenza comunale.

Tali servizi sono diffusi ed erogati nei confronti di tutta la popolazione esistente nel territorio dei comuni consorziati e sono prevalentemente orientati alle fasce deboli della cittadinanza.

L'azienda speciale eroga tali servizi sia in forma diretta, a mezzo della propria struttura organizzativa, ovvero tramite la concessione a terzi.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

CRITERI DI FORMAZIONE

Redazione del bilancio

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

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

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

Nella redazione del bilancio, così come nella gestione sociale, si è tenuto conto del carattere non speculativo dell'Azienda Speciale, delle sue finalità pubbliche e del fondamentale e caratteristico rapporto strumentale con i soci, Enti locali della Pubblica Amministrazione, che la contraddistinguono.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i

proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopraccitate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare:

- è stata prevista una disciplina transitoria con riferimento ai criteri di valutazione che attengono in particolare alle voci " titoli, crediti e debiti", che sono state iscritte al loro valore nominale anziché con il metodo del costo ammortizzato (art.26 co. 1 n.1 e 8 c.c.) in quanto gli effetti dell'applicazione di tale principio risultano irrilevanti;
- la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi attivi e passivi nel rispetto dei principi contabili;
- è stato utilizzato il principio della prudenza, indicando esclusivamente utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e rischi e perdite di competenza, conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi ed oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio.

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

B) II - 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, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge.

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Impianti, macchinario da 10% a 25%

Attrezzature industriali e commerciali da 10% a 33%

Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati da 12% a 30%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti ed eventuali rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

Le imposte correnti e differite sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Il totale delle immobilizzazioni è diminuito rispetto all'anno precedente passando da euro 70.009 a euro 49.160, a fronte di ammortamenti dell'anno pari ad euro 23.304 ed all'acquisto di macchine elettromeccaniche d'ufficio per euro 2.455.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si rappresenta il totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.634	133.633	141.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.534	79.803	86.337
Valore di bilancio	1.100	53.830	54.930
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	1	1
Ammortamento dell'esercizio	440	17.931	18.371
Totale variazioni	(440)	(17.930)	(18.370)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.634	133.634	141.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.974	97.734	104.708
Valore di bilancio	660	35.900	36.560

Immobilizzazioni materiali

Di seguito si rappresenta il totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.635	17.727	67.961	90.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.260	17.727	54.257	75.244

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	1.375	-	13.704	15.079
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(1)	-	2.456	2.455
Ammortamento dell'esercizio	463	-	4.470	4.933
Totale variazioni	(464)	-	(2.014)	(2.478)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.634	17.727	70.417	92.778
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.723	17.727	58.727	80.177
Valore di bilancio	911	-	11.690	12.601

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati nè risultano vigenti contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

TITOLI IMMOBILIZZATI

Nel bilancio non sussistono titoli immobilizzati.

PARTECIPAZIONI

Nel bilancio non sono iscritte partecipazioni in imprese controllate (o collegate).

Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad euro 6.899.732 ed composto dalle seguenti voci

Descrizione 31.12.2025

Rimanenze 0
 Crediti 3.879.473
 Attività finanziarie non immobil. 0
 Disponibilità liquide 3.020.259
Totale 6.899.732

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Alla chiusura dell'esercizio non vi sono rimanenze di magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non sussistono rischi di esigibilità dei crediti stessi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto seguente sono evidenziate le variazioni intervenute nelle voci di credito esposte rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.269.012	513.249	3.782.261	3.228.531	553.730
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.170	23.478	26.648	26.648	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	62.164	8.400	70.564		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.334.346	545.127	3.879.473	3.255.179	553.730

Il valore complessivo dei crediti di euro 3.879.473, comprende euro 70.564 riferibili alle Imposte anticipate scaturite dalla differenza temporale di imponibile conseguente al differimento fiscale degli accantonamenti, dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti, a fondo rischi e oneri su spese future iscritti nel Passivo dello Stato patrimoniale.

Comprende altresì crediti tributari per euro 26.648 di cui euro 15.515 per acconti IRES ed euro 11.133 per acconti IRAP. Tali crediti sono scaturiti dai maggiori versamenti di imposte effettuati nell'anno rispetto alle imposte correnti dovute per l'esercizio 2025.

Nella tabella che segue è riportato la composizione dei crediti complessivi risultanti in bilancio.

DESCRIZIONE CREDITI	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
VERSO COMUNI CONSORZIATI	€ 2.062.142	€ 2.120.134
VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI	€ 1.677.770	€ 1.125.377
VERSO UTENTI E CLIENTI	€ 42.349	€ 23.500
VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE	-	-
DIVERSI	-	-
VERSO ERARIO	€ 26.648	€ 3.170
IMPOSTE ANTICIPATE	€ 70.564	€ 62.164
TOTALE	€ 3.879.473	€ 3.334.345

Nella tabella che segue è rappresentata la quota dei suddetti crediti distinti tra quelli esigibili entro 12 mesi e quelli oltre.

DESCRIZIONE CREDITI	Saldo al 31/12/2025	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI
VERSO COMUNI CONSORZIATI	€ 2.062.142	€ 2.061.871	€ 271
VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI	€ 1.677.770	€ 1.124.311	€ 553.459
VERSO UTENTI E CLIENTI	€ 42.349	€ 42.349	-
VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE	-	-	-
DIVERSI	-	-	-
VERSO ERARIO	€ 26.648	€ 26.648	-
IMPOSTE ANTICIPATE	€ 70.564	€ 70.564	-
TOTALE	€ 3.879.473	€ 3.325.743	€ 553.730

Per i crediti oltre i 12 mesi pari a euro 553.459 si evidenzia che sono tutti esigibili entro i 5 anni.

Con riferimento ai crediti verso Comuni Consorziati che alla chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi euro 2.062.142 si evidenzia che tali Crediti sono determinati dalle convenzioni stipulate tra gli stessi soci consorziati e l'azienda speciale consortile per la fornitura dei servizi oggetto dell'accordo quadro di programma deliberato dall'assemblea dei soci, ovvero in conseguenza alla partecipazione a bandi di gara pubblici finalizzati sempre alle erogazioni di attività, progetti e servizi rientranti nell'oggetto sociale dell'azienda speciale consortile, comunque sempre autorizzati dagli organi sociali della stessa.

Il valore del credito iscritto alla chiusura dell'esercizio è pertanto la somma residua vantata nei confronti di ciascun Comune consorziato in forza della relazione economica e patrimoniale intercorsa tra l'azienda speciale consortile ed il singolo socio, che trova corrispondenza nei ricavi conseguiti ed imputati al conto economico.

Tali crediti non costituiscono pertanto contributi e/o erogazioni liberali meritevoli di specifica informativa ai sensi della Legge 124/2017 e successive modifiche ed integrazioni.

Nelle tabelle che seguono sono elencati i contributi vantati nei confronti di ciascun Comune consorziato distinti tra quelli esigibili entro i 12 mesi e quelli esigibili oltre 12 mesi.

Tabella Crediti verso Comuni consorziati - Contributi da ricevere 2025 entro i 12 mesi

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
AZZANO MELLA	ADM	4.687,21 €
	TELESOCCORSO	36,60 €
	SAD	1.273,44 €
	ADP	45.661,55 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	682,06 €
TOTALI		52.340,86 €
	ADM	8.470,28 €
	TELESOCCORSO	73,20 €
	SAD	6.150,08 €

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
BORGOSATOLLO	ADP	174.293,32 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	651,33 €
TOTALI		189.638,21 €
BOTTICINO	ADM	6.995,20 €
	TELESOCCORSO	73,20 €
	SAD	8.718,34 €
	ADP	124.329,57 €
TOTALI		140.116,31 €
CAPRIANO DEL COLLE	ADM	2.371,60 €
	TELESOCCORSO	95,16 €
	SAD	665,56 €
	ADP	82.797,28 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	1.032,65 €
TOTALI		86.962,25 €
CASTENEDOLO	ADM	4.678,45 €
	TELESOCCORSO	9,15 €
	SAD	8.362,12 €
	ADP	194.178,56 €
TOTALI		207.228,28 €
FLERO	ADM	3.469,38 €
	TELESOCCORSO	219,60 €
	SAD	6.424,42 €
	ADP	100.690,52 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	576,16 €
TOTALI		111.380,08 €
MAZZANO	ADM	7.874,05 €
	TELESOCCORSO	173,85 €
	SAD	13.416,66 €
	ADP	206.630,03 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	1.925,62 €
TOTALI		230.020,21 €
MONTIRONE	ADM	2.728,45 €
	TELESOCCORSO	168,36 €
	SAD	1.270,00 €
	ADP	83.580,76 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	652,60 €
TOTALI		88.400,17 €
NUVOLENTA	ADM	7.139,88 €
	TELESOCCORSO	36,60 €
	SAD	1.483,88 €
	ADP	118.232,69 €
TOTALI		126.893,05 €
	ADM	6.321,00 €

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
NUVOLERA	TELESOCCORSO	36,60 €
	SAD	1.896,93 €
	ADP	76.246,41 €
TOTALI		84.500,94 €
PONCARALE	ADM	3.786,00 €
	TELESOCCORSO	100,65 €
	SAD	6.234,31 €
	ADP	110.927,99 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	20.602,61 €
TOTALI		141.651,56 €
REZZATO	QUOTA SOLIDALE	40.638,00 €
	ADM	10.622,77 €
	TELESOCCORSO	570,96 €
	SAD	16.704,48 €
	ADP	459.924,05 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	652,03 €
TOTALI		529.112,29 €
SAN ZENO NAVIGLIO	ADM	466,12 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	2.598,91 €
	ADP	69.403,40 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	1.048,09 €
TOTALI		73.626,32 €
TOTALE ENTRATE DA COMUNI AMBITO		2.061.870,53 €

Tabella Crediti verso Comuni consorziati - Contributi da ricevere 2025 oltre i 12 mesi

CREDITI OLTRE I 12 MESI	IMPORTO
Comune di Borgosatollo	235,00 €
Comune di Capriano del Colle	36,05 €
TOTALE	271,02 €

Anche i Crediti vantati nei confronti "Comuni fuori ambito ed Enti vari" scaturiscono da un accordo /convenzione economica e patrimoniale conseguente all'erogazione di servizi sociali specifici i cui costi di erogazione sono parzialmente e/o integralmente coperti da risorse finanziarie pubbliche acquisite tramite la partecipazione ai relativi bandi di gara.

Nelle tabelle che seguono sono dettagliati i contributi vantati nei confronti di ciascun Ente distinti tra quelli esigibili entro i 12 mesi e quelli esigibili oltre 12 mesi.

Tabella Crediti verso Comuni fuori ambito ed enti - Contributi da ricevere 2025 entro i 12 mesi

	DESCRIZIONE	IMPORTI	
	COMUNE DI BAGNOLO MELLA adm	905,08 €	
	Comune di Castelvovati adm	276,18 €	

	DESCRIZIONE	IMPORTI	
COMUNI FUORI AMBITO/ ENTI	Comune di Bedizzole adm	1.064,80 €	15.878,39 €
	Comune di Ghedi adm	1.490,72 €	
	COMNUNE DI ROZZANO adm	479,16 €	
	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI	1.557,41 €	
	Amb. 5 - Iseo tavolo affido	558,86 €	
	Amb. 6 - Montorfano tavolo affido	619,37 €	
	Amb. 9 - Bassa Centrale tavolo affido	1.183,41 €	
	Amb. 10 - Bassa Orien. Montichiari tavolo affido	696,99 €	
	Amb. 11 - ASC Garda Sociale tavolo affido + adm	2.438,02 €	
	Amb. 12 - C.M.V.S. tavolo affido	601,97 €	
	Amb. 13 - Breno - Valle Camonica tavolo affido	1.010,17 €	
	Poverelle tavolo affido	998,75 €	
	CFA tavolo affido	998,75 €	
	ASST Brescia Spedali Civili tavolo affido	998,75 €	
COMUNE DI MONTICHIARI	Comune di Montichiari adm +tavolo affido	1.064,80 €	1.064,80 €
COMUNE DI BESANA IN BRIANZA	adm	405,96 €	405,96 €
COMUNE DI BRESCIA	Convenzione	29.649,30 €	33.619,01 €
	Tavolo affido + adm	3.969,71 €	
FONDO SOCIALE REGIONALE	Fondo Sociale Regionale	214.111,21 €	214.111,21 €
Fondo Non Autosufficienza	Fondo Non Autosufficienza	198.873,70 €	198.873,70 €
Fondo Vigilanza e controllo	Fondo Vigilanza e controllo	7.310,00 €	7.310,00 €
Bonus ass.familiari dgr 7257	Bonus ass.familiari dgr 7257	10.319,00 €	10.319,00 €
CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA - MISURA 6 -	Contributo minor in comunità	18.630,00 €	18.630,00 €
PROVINCIA	PPD	11.748,27 €	11.748,27 €
PNRR	DISABILITA'	234.296,31 €	559.332,31 €
	BURN OUT	78.166,97 €	
	PIPPI	36.595,10 €	
	ANZIANI	93.137,51 €	
	HOUSING FIRST	90.064,17 €	
	DIMMISSIONI PROTETTE	27.072,25 €	
REGIONE	NO ONE AUT	5.000,00 €	5.000,00 €
	CENTRO VITA INDIPENDENTE	12.000,00 €	12.000,00 €
PROGETTO VITA INDIPENDENTE	MINISTERO	31.434,66 €	31.434,66 €
	COMUNI	4.583,60 €	4.583,60 €
TOTALE			1.124.310,91 €

La voce "Crediti verso Comuni fuori ambito ed enti" oltre 12 mesi sono rappresentati dal credito vantato dall'Azienda al 31/12/2025, già preventivato nel Bilancio e precedenti, ma ad oggi privo di manifestazione numeraria cioè di incasso.

CREDITI OLTRE I 12 MESI		IMPORTO	
Comune di Borgosatollo	adm + adp	235,00 €	235,00 €
Comune di Capriano del Colle	adm	36,02 €	36,02 €
Amb. 10 - Bassa Orien. Montichiari		472,15 €	472,15 €
DA ENTI/COMUNI FUORI AMBITO	Amb. 2 - Ovest Solidale - Gussago	155,74 €	21.590,06 €
	Amb. 5 - Iseo	378,58 €	
	Amb. 8 - Bassa Occidentale	570,89 €	
	Amb. 11 - ASC Garda Sociale	4.364,19 €	
	ASST Brescia Spedali Civili	1.645,65 €	
	COMUNE DI CREMONA	68,26 €	
	COMUNE DI TIRANO	347,60 €	
	adm comune consorziato	59,15 €	
	CENTRO PER LA FAMIGLIA	14.000,00 €	
Fondo Non Autosufficienza		40.000,00 €	40.000,00 €
COMUNE DI BRESCIA	adm	1.225,66 €	1.225,66 €
PROGETTO SWING		24.778,41 €	24.778,41 €
FONDO DOPO DI NOI		148.713,80 €	148.713,80 €
PROGETTO VITA INDIPENDENTE	PROVI	37.992,03 €	37.992,03 €
PNRR	DISABILITA'	111.056,76 €	248.278,72 €
	BURN OUT	81.948,58 €	
	PIPPI	55.273,38 €	
PROGETTO PRINS		13.400,00 €	13.400,00 €
INCLUSIONE SOCIALE-Ambito 2		3.132,79 €	3.132,79 €
PROVINCIA	PPD	1,38 €	1,38 €
REGIONE	PROGETTO IDOL	13.874,00 €	13.874,00 €
TOTALE			553.730,02 €

I crediti sono tutti iscritti al valore nominale non presentandosi rischi di insolvenza.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.782.261	3.782.261
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.648	26.648
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	70.564	70.564
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.879.473	3.879.473

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti nel bilancio in chiusura al 31/12/2025.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.020.259	1.821.422	1.198.837

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.821.180	1.198.855	3.020.035
Denaro e altri valori in cassa	242	(18)	224
Totale disponibilità liquide	1.821.422	1.198.837	3.020.259

Le disponibilità liquide risultano aumentate, rispetto al precedente esercizio, in quanto a fine esercizio 2025 sono stati incassati diversi contributi che verranno utilizzati nel corso dell'esercizio 2026 e per i quali si è provveduto ad effettuare le opportune scritture di rettifica dei ricavi osservando il principio della competenza.

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. In tale voce sono stati inseriti risconti attivi per euro 15.033 relativi ad assicurazioni, utenze e canoni di assistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	976	931	1.907
Risconti attivi	6.196	8.837	15.033
Totale ratei e risconti attivi	7.172	9.768	16.940

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non risultano imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	30.700	-		30.700
Riserve statutarie	160.904	13.816		174.720
Altre riserve				
Varie altre riserve	2	(2)		0
Totale altre riserve	2	(2)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	13.816	(13.816)	10.539	10.539
Totale patrimonio netto	205.422	(2)	10.539	215.959

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	30.700	B
Riserve statutarie	174.720	A,B,C,D
Altre riserve		
Varie altre riserve	0	
Totale	205.420	

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

Fondi per rischi e oneri

In tale voce risultano stanziati fondi rischi ed oneri destinati a coprire costi per rischi potenziali e spese future di esistenza ragionevolmente certa, che alla data del 31/12/2025 sono indeterminati nella data di manifestazione. Tali fondi sono stati iscritti nel rispetto del principio di competenza, a fronte di somme che si prevede saranno sostenute.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	259.017	259.017
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	(35.000)	(35.000)
Totale variazioni	35.000	35.000
Valore di fine esercizio	294.017	294.017

Alla chiusura dell'esercizio si è proceduto a riesaminare l'entità dei rischi che avevano generato gli accantonamenti nelle annualità precedenti, ovvero la sussistenza di nuovi rischi meritevoli di valutazione. Il totale dei Fondi rischi e spese futuri risultanti alla chiusura dell'esercizio 2025 ammonta a complessivi euro 294.017 e risulta determinato come segue:

- nel corso dell'esercizio 2025, a seguito del rinnovo del CCNL enti locali, è stata accantonata a copertura dei rischi per maggiori costi attesi per l'annualità 2026 per euro 15.000;
- con riferimento ai diversi progetti PNRR proseguiti nel corso dell'esercizio 2025, alla chiusura dell'esercizio, stante la complessità delle fonti normative e gli elementi riscontrati nella fase di avvio, si stima prudenziale accantonare la somma di Euro 35.000, per equiparare i fondi alla differenza fra le spese sostenute e gli acconti già ricevuti. Tale valore si stima congruo per la copertura dei potenziali rischi di contestazioni e/o potenziali ritardi nelle procedure di esecuzione/rendicontazione;
- con riferimento al potenziale rischio correlato ai maggiori e nuovi bisogni di servizi espressi dall'ambito territoriale, non risultando particolari esigenze, si è reputato opportuno provvedere allo stralcio integrale del fondo rischi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data ed è pari ad euro 410.756.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	381.154
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(29.602)
Totale variazioni	29.602
Valore di fine esercizio	410.756

Debiti

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
Acconti	119.493	324.410	443.903	324.410	119.493
Debiti verso fornitori	1.687.144	1.061.596	2.748.740	2.699.271	49.469
Debiti tributari	39.697	15.984	55.681	55.681	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.943	(9.559)	54.384	54.384	-
Altri debiti	118.786	8.877	127.663	127.663	-
Totale debiti	2.029.063	1.401.308	3.430.371	3.261.409	168.962

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	443.903	443.903
Debiti verso fornitori	2.748.740	2.748.740
Debiti tributari	55.681	55.681
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.384	54.384
Altri debiti	127.663	127.663
Debiti	3.430.371	3.430.371

Nel prospetto seguente sono evidenziate le variazioni intervenute nella voce debiti rispetto all'esercizio precedente.

DESCRIZIONE DEBITI	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
ACCONTI PNRR	€ 443.903	€ 119.493
VERSO COMUNI CONSORZIATI	€ 504.731	€ 168.765
VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI	€ 238.828	€ 136.832
VERSO FORNITORI	€ 2.005.181	€ 1.381.547
VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE	€ 54.384	€ 63.943
DIVERSI	€ 127.663	€ 118.786
TRIBUTARI	€ 55.681	€ 39.697
TOTALE	€ 3.430.371	€ 2.029.063

I debiti sono valutati al loro valore nominale e nella tabella che segue trovano quelli evidenza quelli esigibili entro ed oltre i 12 mesi.

Non risultano debiti con scadenza oltre 5 anni.

DESCRIZIONE DEBITI	Saldo al 31/12/2025	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI
ACCONTI PNRR	€ 443.903	€ 324.410	€ 119.493
VERSO COMUNI CONSORZIATI	€ 504.731	€ 504.731	-
VERSO COMUNI FUORI AMBITO ED ENTI	€ 238.828	€ 189.359	€ 49.469
VERSO FORNITORI	€ 2.005.181	€ 2.005.181	-
VERSO GLI IST. PREV. E DI SICUREZZA SOCIALE	€ 54.384	€ 54.384	-
DIVERSI	€ 127.663	€ 127.663	-
TRIBUTARI	€ 55.681	€ 55.681	-
TOTALE	€ 3.430.371	€ 3.261.409	€ 168.962

La voce "Acconti PNRR" pari ad euro 443.903, comprende gli acconti già riscossi relativamente ai progetti PNRR in corso di realizzazione le cui risultanze al 31/12/2025 sono iscritte alla voce crediti dell'attivo patrimoniale.

I "Debiti verso fornitori" entro 12 mesi sono iscritti al netto degli sconti commerciali e degli sconti cassa e ammontano ad euro 2.005.181 di cui euro 936.507 per fatture da ricevere di competenza dell'esercizio in chiusura.

La voce "Debiti v/so Istituti di previdenza" entro 12 mesi, pari ad euro 54.383 riguarda la posizione debitoria dell'Azienda nei confronti dell'INPDAP, INAIL e dell'INPS relativa essenzialmente alle mensilità di Dicembre 2025 ed alle premialità erogate nel corso dell'anno 2026 ma di competenza dell'esercizio 2025, nonché i debiti verso i fondi di previdenza complementare per le quote di TFR maturate nel corso dell'esercizio da versare a tali fondi.

La voce "Debiti tributari" entro 12 mesi, pari ad euro 55.681, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Si tratta degli importi relativi alle ritenute effettuate in qualità di sostituto d'imposta sui pagamenti effettuati nel mese di dicembre 2025, da versare entro 16/01/2026 e suddivisi come di seguito evidenziato. La voce oggetto di analisi accoglie altresì il debito verso l'erario relativo alle ritenute effettuate verso collaboratori occasionali.

Ritenute IRPEF per lavoro dipendente € 22.739
 Ritenute IRPEF per collaboratori € 755
 Erario c/imposta sost. riv tfr € 358
 Erario c/IVA € 31.829

La voce "Debiti verso altri" pari ad euro 127.663 composta dal debito verso i dipendenti per la mensilità di dicembre 2025 da liquidare a gennaio 2026 e per le premialità relative all'anno 2025 da liquidare nell'esercizio 2026 pari ad euro 125.335, dal compenso per gli amministratori pari ad euro 2.016 e dalle ritenute sindacali dei dipendenti pari ad euro 312.

Anche i debiti verso Comuni Consorziati e verso altri Enti della Pubblica Amministrazione fuori dell'ambito consortile scaturiscono dal particolare rapporto commerciale e strumentale che intercorre tra i medesimi Comuni e l'azienda speciale consortile con la finalità di realizzare tutte le attività iscritte nell'oggetto sociale ed affidate con l'accordo quadro di programma deliberato dall'assemblea consortile.

Nelle tabelle che seguono sono elencati i debiti verso tali Enti Pubblici distinti tra esigibilità nei 12 mesi ed oltre i 12 mesi.

La voce "Debiti v/so Comuni consorziati" entro i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza del bilancio in chiusura, ma con manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo come di seguito evidenziato.

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTO	TOTALE
AZZANO MELLA	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	208,80 €	31.270,21 €
	Fondo Sociale Regionale SAD e SADH	36,59 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	6.210,00 €	
	FSR Quota straordinaria piccoli comuni	4.771,98 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	8.803,35 €	
	Fondo Sioss	11.239,49 €	
	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	1.265,09 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	386,10 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	697,50 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	14.264,40 €	

CONSORZIATO BORGOSATOLLO			27.959,38 €
	Fondo Sioss	11.346,29 €	
BOTTICINO	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	2.401,77 €	51.057,70 €
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	3.021,00 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	9.472,50 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	25.794,26 €	
	Fondo Sioss	10.368,17 €	
CAPRIANO DEL COLLE	Fondo Sociale Regionale SAD-SADH	535,17 €	30.782,66 €
	Fondo Sociale Regionale (Nidi)	546,00 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	5.475,00 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	120,60 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	8.953,75 €	
	FSR Quota straordinaria piccoli comuni	3.654,12 €	
	Fondo Sioss	11.498,02 €	
CASTENEDOLO	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	2.738,99 €	52.035,50 €
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	4.572,00 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	1.500,00 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	26.890,63 €	
	Contributo Misura 6 - Minori in c.tà	5.796,00 €	
	Fondo Sioss	10.537,88 €	
FLERO	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	1.881,39 €	41.002,13 €
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	3.277,50 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	2.637,30 €	
	Contributo Misura 6 - Minori in c.tà	6.394,00 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	15.255,28 €	
	Fondo Sioss	11.556,66 €	
MAZZANO	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	4.580,09 €	54.833,75 €
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	1.650,00 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	4.182,30 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	33.050,64 €	
	Fondo Sioss	11.370,72 €	
MONTIRONE	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	700,81 €	22.993,79 €
	Fondo Sociale Regionale (CAG)	1.169,52 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	9.939,57 €	
	Fondo Sioss	11.183,89 €	
	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	1.103,39 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	997,50 €	
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	417,60 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	11.598,43 €	
	FSR Quota straordinaria piccoli comuni	475,22 €	

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTO	TOTALE
NUVOLENTO	Fondo Sioss	16.146,39 €	30.738,53 €
NUVOLERA	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	418,18 €	36.669,68 €
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	3.897,30 €	
	FSR Quota straordinaria piccoli comuni	12.214,01 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	7.156,53 €	
	Fondo Sioss	12.983,66 €	
PONCARALE	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	1.877,94 €	35.678,06 €
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	705,30 €	
	Fondo Sociale Regionale (Nidi)	1.572,00 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	17.825,23 €	
	Fondo Sioss	13.697,59 €	
REZZATO	Fondo Sociale Regionale NIDI	1.446,00 €	65.281,66 €
	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	2.206,80 €	
	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	3.563,22 €	
	Fondo Sociale Regionale (CAG)	1.553,42 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	6.570,00 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	33.057,45 €	
	Contributo Misura 6 - Minori in c.tà	6.440,00 €	
	Fondo Sioss	10.444,77 €	
SAN ZENO NAVIGLIO	Fondo Sociale Regionale disabilità (ambito e fuori ambito)	582,30 €	24.427,45 €
	Fondo Sociale Regionale (SAD e SADH)	1.067,37 €	
	Fondo Sociale Regionale (art 80_81_82 affido e comunità)	1.080,00 €	
	FSR Quota straordinaria piccoli comuni	2.762,63 €	
	Fondo Nazionale Politiche Sociali	7.308,69 €	
	Fondo Sioss	11.626,46 €	
TOTALE DEBITI VERSO COMUNI AMBITO			504.730,50 €

La voce "Debiti v/so Comuni fuori ambito ed enti" entro i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza del bilancio in chiusura, ma con manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo come di seguito evidenziato.

DESCRIZIONE	IMPORTO
FONDO SOCIALE REGIONALE _ ENTI_	27.871,20 €
PROGETTO VITA INDIPENDENTE	15.888,01 €
CARELEAVERS	780,00 €
PNRR	115.885,99 €
FONDO DOPO DI NOI	4.420,00 €
CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	2.000,00 €
FONDO POVERTA'- Tirocinio	2.353,08 €
ADM altri ambiti	20.160,90 €

DESCRIZIONE	IMPORTO
TOTALE	189.359,18 €

La voce "Debiti v/so Comuni fuori ambito ed enti" oltre i 12 mesi, si riferisce alle poste di competenza degli esercizi precedenti entro i 5 anni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ADM altri ambiti	1.017,53 €
SWING	2.310,00 €
PNRR DISABILITA'	46.141,22 €
TOTALE	49.468,75 €

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.614.730	2.358.293	256.437

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	54.651	7.303	61.954
Risconti passivi	2.303.641	249.135	2.552.776
Totale ratei e risconti passivi	2.358.293	256.437	2.614.730

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Progetto Careleavers	82.300
IDOL	10.653
Progetto Vita Indipendente	49.587
Fondo Povertà	1.394.972
Centro Famiglia/Centri Vita In	11.300
Fondo Nazionale Politiche Soc.	148.960
Sprint	38.914
Bonus Assistenti Familiari	23.441
Spazio Lavoro	25.088
Fondo Dopo di Noi	264.507
Fondo Non Autosufficienza	416.396

SWING	61.112
Bonus affitto	25.545
Ratei Dipendenti	61.954
Altri di ammontare non apprezzabile	1
Totale	2.614.730

Nel bilancio in chiusura al 31/12/2025 sono presenti Ratei e Risconti passivi per euro 2.614.730; trattasi di:

- ratei ferie maturati a favore dei dipendenti relativi nell'anno 2025 per euro 61.954;
- risconti passivi per euro 2.552.776 relativi a contributi ricevuti per i quali i servizi forniti dall'Azienda verranno svolti negli esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è rappresentato principalmente dalla voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" e dai "Contributi in conto esercizio" erogati dai Comuni consorziati, dalla Regione Lombardia, dalla Provincia e da altri enti come di seguito indicato, a titolo di rivalsa delle spese sostenute per l'erogazione dei servizi indicati in tabella.

Quest'ultima voce di bilancio, con decorrenza dal 2018, è aggregata alla voce A1 del Conto Economico in considerazione della sua correlazione con i servizi erogati oggetto dell'attività sociale.

Tabella Comuni Consorziati

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
AZZANO MELLA	QUOTA SOLIDALE	15.759,00 €
	ADM	5.574,59 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	3.869,01 €
	ADP	122.575,26 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	28.459,84 €
TOTALI		176.347,50 €
BORGOSATOLLO	QUOTA SOLIDALE	40.972,50 €
	ADM	15.725,51 €
	TELESOCCORSO	247,05 €
	SAD	23.043,08 €
	ADP	477.918,98 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	900,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	77.101,33 €
TOTALI		635.908,45 €
BOTTICINO	QUOTA SOLIDALE	48.622,50 €
	ADM	19.924,57 €
	TELESOCCORSO	283,65 €
	SAD	43.962,98 €
	ADP	374.673,05 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	900,00 €
	VARIE (PRO_ VI)	3.527,53 €
TOTALI		491.894,29 €
CAPRIANO DEL COLLE	QUOTA SOLIDALE	21.780,00 €
	ADM	7.881,89 €
	TELESOCCORSO	431,88 €
	SAD	9.289,16 €
	ADP	224.141,88 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	41.032,65 €
TOTALI		304.557,46 €

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
CASTENEDOLO	QUOTA SOLIDALE	52.623,00 €
	ADM	15.431,82 €
	TELESOCCORSO	82,35 €
	SAD	50.534,63 €
	ADP	620.476,96 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	5.425,00 €
	VARIE (PRO_VI)	2.515,13 €
TOTALI		747.088,89 €
FLERO	QUOTA SOLIDALE	39.442,50 €
	ADM	6.371,28 €
	TELESOCCORSO	603,90 €
	SAD	29.605,11 €
	ADP	308.143,32 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	40.576,16 €
TOTALI		424.742,27 €
MAZZANO	QUOTA SOLIDALE MAZZANO	57.505,50 €
	ADM	14.713,40 €
	TELESOCCORSO	603,90 €
	SAD	52.754,31 €
	ADP	613.771,63 €
	VARIE (PRO_VI)	9.345,57 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	67.077,14 €
TOTALI		815.771,45 €
MONTIRONE	QUOTA SOLIDALE	23.080,50 €
	ADM	5.661,03 €
	TELESOCCORSO	505,08 €
	SAD	7.436,70 €
	ADP	259.362,16 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	40.652,60 €
TOTALI		336.698,07 €
NUVOLENTA	QUOTA SOLIDALE	17.815,50 €
	ADM	12.599,23 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	12.493,58 €
	ADP	304.668,92 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	700,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	42.289,82 €
TOTALI		390.676,85 €
NUVOLERA	QUOTA SOLIDALE	21.496,50 €
	ADM	9.189,30 €
	TELESOCCORSO	109,80 €
	SAD	6.582,70 €
	ADP	195.186,58 €

COMUNE CONSORZIATO	DESCRIZIONE	IMPORTI
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	300,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	17.658,66 €
TOTALI		250.523,54 €
PONCARALE	QUOTA SOLIDALE	23.427,00 €
	ADM	8.688,00 €
	TELESOCCORSO	329,40 €
	SAD	39.671,86 €
	ADP	302.704,06 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	2.000,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	40.602,61 €
TOTALI		417.422,93 €
REZZATO	QUOTA SOLIDALE	60.957,00 €
	ADM	18.030,35 €
	TELESOCCORSO	1.460,34 €
	SAD	47.990,12 €
	ADP	668.641,40 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	2.650,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	40.652,03 €
TOTALI		840.381,24 €
SAN ZENO NAVIGLIO	QUOTA SOLIDALE	21.289,50 €
	ADM	1.228,77 €
	TELESOCCORSO	329,40 €
	SAD	19.727,84 €
	ADP	237.629,17 €
	CONTRIBUTI SPAZIO LAVORO	3.265,00 €
	SERVIZIO SOCIALE PROFESSIONALE	42.748,09 €
TOTALI		326.217,77 €
TOTALE RICAVI DA COMUNI AMBITO		6.158.230,71 €

Tabella Comuni fuori ambito ed altri enti

	DESCRIZIONE	IMPORTI	
	COMUNE DI BAGNOLO MELLA adm	4.215,93	
	Comune di Palazzolo sull'Oglio adm	438,84	
	Comune di Calvagese d/Riviera adm	201,14	
	Comune di Castelvoti	369,35	
	Comune di Bedizzole adm	2.734,99	
	Comune di Ghedi	3.791,20	
	COMUNE DI ADRIA adm	128,00	
	COMUNE DI MONTICHIARI adm	3.520,88	
	COMUNE DI ROZZANO adm	479,16	
	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI	1.940,35	

	DESCRIZIONE	IMPORTI	
COMUNI FUORI AMBITO/ ENTI	COMUNE DI GAVARDO adm	329,13	33.819,62
	COMUNE DI BESANA IN BRIANZA - adm	1.094,36	
	Amb. 2 - Ovest Solidale - Gussago tavolo affido	1.039,04	
	Amb. 5 - Iseo tavolo affido	558,86	
	Amb. 6 - Montorfano tavolo affido	619,37	
	Amb. 7 - Oglio Ovest - Chiari tavolo affido	1.001,73	
	Amb. 8 - Bassa Occidentale tavolo affido	583,76	
	Amb. 9 - Bassa Centrale tavolo affido	1.183,41	
	Amb. 10 - Bassa Orien. Montichiari tavolo affido	696,99	
	Amb. 11 - ASC Garda Sociale tavolo affido + adm	2.438,02	
	Amb. 12 - C.M.V.S. tavolo affido	766,82	
	Amb. 13 - Breno - Valle Camonica tavolo affido	1.010,17	
	Civitas Valle Trompia tavolo affido (acconto da risconti)	1.121,87	
	Poverelle tavolo affido	998,75	
	RISCONTO PARROCCHIA AZZANO	560,00	
	CFA tavolo affido	998,75	
	ASST Brescia Spedali Civili tavolo affido	998,75	
COMUNE DI BRESCIA	Convenzione	132.239,54 €	139.613,42
	Tavolo affido + adm	7.373,88 €	
F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	F.DO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	439.084,67 €	439.084,67
FONDO SOCIALE REGIONALE	FONDO SOCIALE REGIONALE	664.517,34 €	664.517,34
ATS	FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	342.865,56 €	357.528,50
	FONDO PER VIGILANZA e CONTROLLO	7.310,00 €	
	BONUS ASSISTENTI FAMILIARI	7.352,94 €	
FONDO DOPO DI NOI	FONDO DOPO DI NOI	47.072,26 €	47.072,26
CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA - MISURA 6 -	CONTRIBUTO MINORI VITTIME DI ABUSO O VIOLENZA	101.970,00 €	101.970,00
PROVINCIA	PIANO PROVINCIALE DISABILI	22.364,94 €	22.364,94
MINISTERO	FONDO POVERTA'	205.979,10 €	205.979,10
	CENTRO PER LA FAMIGLIA	10.740,00 €	10.740,00
	SWING	11.455,80 €	11.455,80
PNRR	FONDI PNRR Burn Out	78.166,97 €	548.182,94
	FONDI PNRR Disabilità	225.659,64 €	
	FONDI PNRR ANZIANI	93.137,51 €	
	FONDI PNRR HOUSING	90.064,17 €	
	FONDI PNRR DIMISSIONI PROTETTE	27.072,25 €	
	FONDI PNRR Pippi	34.082,40 €	
PROGETTO VITA INDIPENDENTE	PROGETTO VITA INDIPENDENTE- QUOTA MINISTERO -	65.554,39 €	65.554,39

	DESCRIZIONE	IMPORTI	
FONDO POTENZIAM. SISTEMA SERV. SOCIALI	SIOS	279.899,31 €	279.899,31
REGIONE	CARELEAVERS	11.866,33 €	122.256,08
	PROGETTO IDOL	14.995,40 €	
	SPRINT	80.086,01 €	
	CENTRO VITA INDIPENDENTE	15.308,34 €	
TOTALE			3.050.038,37

Il totale dei ricavi indicati nelle tabelle precedenti trova corrispondenza nel valore dei ricavi imputati nella voce A1 del conto economico pari e complessive ad euro 9.208.269.

La voce "Altri ricavi e proventi" di competenza del bilancio di chiusura, imputati alla voce A2 del conto economico ammonta ad euro 304.636 ed è caratterizzata da:

- Altri Ricavi e proventi per euro 47.000
 - IL GABBIANO Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2025 bando ADP cig 9211222CD9 pari ad euro 32.000
 - LA RONDINE Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2025 bando SAD cig 934768842A pari ad euro 10.000
 - LA VELA Società Coop. Sociale ONLUS: riguarda il rimborso spese per l'attività di "direzione in esecuzione" periodo gennaio - dicembre 2025 bando ADM cig 91730597C0 pari ad euro 5.000
- "Recupero oneri dip. Distaccati c/o terzi" pari ad euro 215.528 corrisponde al recupero delle spese del personale dipendente destinato al Fondo Povertà per euro 151.848, al FNA PUA per euro 40.000, ai progetti PNRR per euro 11.149 ed il residuo pari ad euro 12.531 suddiviso fra vari fondi in base alle varie rendicontazioni;
- "Sopravvenienze attive" imputate nel bilancio di chiusura ammontano a complessivi euro 41.440 di cui: euro 15.000 conseguenti allo stralcio del fondo per spese future su nuovi progetti per i quali, alla chiusura dell'esercizio, si è accertata l'insussistenza; euro 17.016 per maggiore rivalsa di costi per personale dipendente sostenuti negli anni precedenti e riconosciuti in sede di rendicontazione del fondo povertà; euro 9.424 per stralcio di debiti risultanti dagli esercizi precedenti di cui si accertata l'insistenza alla chiusura dell'esercizio .

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.208.269
Totale	9.208.269

Costi della produzione

Il dato complessivo al 31/12/2025 pari a euro 9.495.493 è rappresentato dalle seguenti voci.

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

I costi per materie prime sono iscritti per complessivi euro 4.838 e si riferiscono soprattutto ai costi per cancelleria, materiali di consumo e acquisto di beni il cui valore è inferiore ad euro 516,46.

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte per complessivi euro 7.861.824 destinati alle seguenti voci di spesa.

Descrizione	Saldo	Saldo anno precedente
Spese per Consulenze amministrative - legali	101.301	99.415
Spese per Consulenze produttive	32.039	7.087
Spese per Contributi a Comuni Consorziati	886.345	894.696
Spese per Contributi vari enti	808.973	770.894
Spese per gestione sede	15.054	13.250
Rimborsi spese personale dipendente	8.483	11.680
Addestramento e formazione	6.036	3.645
Servizi di Manutenzioni	3.523	4.608
Oneri di Gestione	44.877	33.203
Servizi produttivi	5.939.286	5.092.382
Utenze	15.907	24.340
TOTALE	7.861.824	6.955.200

Si evidenzia nella tabella seguente, il dettaglio dei contributi erogati ai Comuni Consorziati.

Descrizione	Saldo	Saldo anno precedente
CONT. EROG. A COM. REZZATO	133.870	118.014
CONT. EROG. A COM. FLERO	86.387	109.316
CONT. EROG. A COM. CASTENEDOLO	97.269	94.713
CONT. EROG. A COM. MAZZANO	87.230	69.401
CONT. EROG. A COM. SAN ZENO N.	36.641	70.747
CONT. EROG. A COM. CAPRIANO D.C.	55.187	35.098
CONT. EROG. A COM. MONTIRONE	30.024	25.329
CONT. EROG. A COM. BOTTICINO	95.299	74.212
CONT. EROG. A COM. AZZANO MELLA	47.721	33.068
CONT. EROG. A COM. BORGOSATOLLO	41.772	37.472

Descrizione	Saldo	Saldo anno precedente
CONT. EROG. A COM. NUVOLENTI	39.537	49.793
CONT. EROG. A COM. NUVOLERA	80.947	91.202
CONT. EROG. A COM. PONCARALE	54.461	58.932
TOTALE	886.345	894.696

Si evidenzia nella tabella seguente, il dettaglio dei costi per i servizi produttivi.

Descrizione	Saldo	Saldo anno precedente
COSTO PER ASS. DOMIC. MINORI	219.898	178.552
COSTO SERVIZI DELEGATI ACB	7.905	8.601
COSTO S.A.D.	346.961	321.117
COSTO A.D.P.	4.709.801	4.455.309
COSTO PROGETTO SPRING	80.086	-
COSTO PROGETTO SWING	11.456	8.800
COSTO PROGETTO IDOL	14.995	2.100
COSTO PNRR	548.184	118.443
TOTALE	5.939.285	5.092.382

Costi per godimento di beni di terzi

Il dato complessivo pari ad euro 33.923 è costituito dai fitti passivi relativi all'unità locale di Castenedolo imputati secondo la competenza temporale, ai costi sostenuti per il noleggio della fotocopiatrice ed al costo d'esercizio delle licenze software.

Costi per il personale

Il dato complessivo ammonta ad euro 1.471.450 come di seguito evidenziato.

Salari e stipendi	1.086.802
Oneri sociali	306.698
Trattamento di fine rapporto	74.481
Altri costi del personale	3.519
Totale costi del personale	1.471.450

Si evidenzia che le spese riconosciute al personale dipendente per i rimborsi chilometrici connessi alle missioni loro affidate, risultano iscritti alla voce B7 ed ammontano a complessivi euro 8.483.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote fiscali ai valori storici dei beni iscritti nel registro dei cespiti ammortizzabili.

Il totale degli ammortamenti immateriali rilevati nell'esercizio 2025 è pari ad euro 18.371 e riguardano principalmente l'ammortamento delle spese di ristrutturazione dell'unità locale di Castenedolo.

Il totale degli ammortamenti materiali è pari ad euro 4.933 ed è così costituito:

Descrizione	Saldo	Saldo anno precedente
AMM.TO ORD. IMP. SPEC.	463	463
AMM.TO ORD.ATT.IND.LI E COMM.	-	-
AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.	927	945
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	914	737
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	2.629	2.870
TOTALE	4.933	5.015

Accantonamento per rischi

Circa le verifiche e rettifiche di accantonamento imputate nell'esercizio, si rinvia alle precisazioni contenute in calce al pragrafo "Fondi per rischi ed oneri".

Di seguito si specificano gli accantonamenti imputati al conto economico:

- euro 35.000 a copertura dei rischi dei progetti PNRR
- euro 15.000 accantonati in previsione del futuro rinnovo CCNL 2022 - 2024 dei dipendenti per la quota di competenza dell'esercizio .

Oneri diversi di gestione

La voce in esame pari ad euro 50.104 comprende tutti i costi, diversi da quelli specificatamente collocati ai precedenti paragrafi, comunque relativi alla gestione operativa dell'azienda.

Si evidenzia l'incidenza della quota iva acquisti indetraibile da pro rata pari ad euro 45.245.

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

Le imposte dirette di competenza dell'esercizio pari ad euro 15.270 sono relative per euro 2.188 all'imposta IRAP, e per euro 13.082 all'imposta IRES.

A seguito delle variazioni nei fondi rischi ed oneri, si sono generati crediti per imposte anticipate pari ad euro 12.000 mentre sono stati stornati euro - 3.600 relativi alla riduzione dei fondi.

Di seguito tabella riepilogativa del calcolo delle imposte anticipate.

Imposte IRES anticipate	Variazione dell'esercizio	Aliquota IRES	Imposte anticipate IRES
FONDO RISCHI/ONERI NUOVI SERVIZI	- 15.000	24%	- 3.600
FONDO RISCHI PNRR	35.000	24%	8.400
FONDO ONERI FUTURI RINNOVO CCNL	15.000	24%	3.600
TOTALE	35.000	24%	8.400

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	1	1	
Impiegati	34	34	
Totale	36	36	

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	34
Totale Dipendenti	36

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

Nell'esercizio 2025 risultano corrisposti al Presidente del Consiglio di Amministrazione ed agli Amministratori investiti da particolari cariche, compensi nella misura deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Il valore complessivo relativo ai compensi netti deliberati e corrisposti ai Consiglieri di Amministrazione è pari ad euro 2.506.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'anno 2025 sono stati corrisposti euro 1.466 al revisore legale Dott. Picchieri, la cui carica è cessata il 30/04/2025 e prorogata fino alla nomina del nuovo revisore Dott.ssa Graziella Canditti avvenuta con deliberazione n. 13/2025 dell'assemblea Consortile del 27/05/2025 e validità per il prossimo triennio. Con riguardo al nuovo revisore, sono stati imputati per competenza, ma non ancora corrisposti, euro 5.250 relativi al compenso spettante.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'Azienda attesta di non aver ricevuto i erogazioni liberali, sovvenzioni, vantaggi diversi da quelli scaturiti dai rapporti economici e patrimoniali intercorsi con i Comuni Consorziati ed altri Enti della Pubblica Amministrazione, di cui alla relativa informativa contenuta dei paragrafi precedenti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	10.539
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a riserva statutaria	Euro	10.539

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.

GIUSEPPE FRISONI

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Giuseppe Frisoni ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 26/03/2026