

## AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA

### Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati anagrafici	
Denominazione	AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA
Sede	VIA STRADA STATALE 63 87 42044 GUALTIERI (RE)
Capitale sociale	
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	RE
Partita IVA	02491850356
Codice fiscale	02491850356
Numero REA	286449
Forma giuridica	Ente Pubblico Economico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie (85.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	14.640	21.913
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	23.956	27.538
7) altre	15.372	13.054
Totale immobilizzazioni immateriali	53.968	62.505
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.496	2.494
2) impianti e macchinario		59
3) attrezzature industriali e commerciali	69.555	86.041
4) altri beni	137.601	140.157
Totale immobilizzazioni materiali	208.652	228.751
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
d-bis) altre imprese	1.000	1.000
Totale partecipazioni	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	263.620	292.256
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	705	633
Totale rimanenze	705	633
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.766.155	3.974.895
Totale crediti verso clienti	4.766.155	3.974.895
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.666	442.132
Totale crediti tributari	119.666	442.132
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.753.328	1.470.729
Totale crediti verso altri	1.753.328	1.470.729
Totale crediti	6.639.149	5.887.756
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.151.545	1.096.563
3) danaro e valori in cassa	155	164
Totale disponibilità liquide	1.151.700	1.096.727
Totale attivo circolante (C)	7.791.554	6.985.116
D) Ratei e risconti	253.574	58.240
Totale attivo	8.308.748	7.335.612
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
IV - Riserva legale	903.607	903.123

<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	(1)	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.165	484
Totale patrimonio netto	904.771	903.607
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	722.730	786.154
Totale fondi per rischi ed oneri	722.730	786.154
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.006.279	1.827.301
<b>D) Debiti</b>		
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.267.613	2.563.994
Totale debiti verso fornitori	3.267.613	2.563.994
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.390	112.941
Totale debiti tributari	153.390	112.941
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	301.743	344.702
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	301.743	344.702
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	872.132	726.659
Totale altri debiti	872.132	726.659
Totale debiti	4.594.878	3.748.296
E) Ratei e risconti	80.090	70.254
Totale passivo	8.308.748	7.335.612

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.956.330	2.728.552
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	610.295	11.076.225
altri	220.307	270.832
Totale altri ricavi e proventi	830.602	11.347.057
Totale valore della produzione	14.786.932	14.075.609
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	263.991	248.910
7) per servizi	6.983.255	6.788.085
8) per godimento di beni di terzi	55.995	54.916
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	5.056.677	4.783.495
b) oneri sociali	1.498.958	1.390.456
c) trattamento di fine rapporto	399.017	357.761
e) altri costi	122.043	151.488
Totale costi per il personale	7.076.695	6.683.200
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.981	22.364
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	74.561	68.844
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	23.823	13.910
Totale ammortamenti e svalutazioni	124.365	105.118
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(72)	(6)
12) accantonamenti per rischi	100.000	
14) oneri diversi di gestione	93.868	113.707
Totale costi della produzione	14.698.097	13.993.930
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	88.835	81.679
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	1.327	35
Totale proventi diversi dai precedenti	1.327	35
Totale altri proventi finanziari	1.327	35
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	52	47
Totale interessi e altri oneri finanziari	52	47
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.275	(12)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	90.110	81.667
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	88.945	81.183
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	88.945	81.183
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.165	484

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.165	484
Imposte sul reddito	88.945	81.183
Interessi passivi/(attivi)	(1.275)	12
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	88.835	81.679
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	577.502	357.761
Ammortamenti delle immobilizzazioni	100.542	91.208
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	678.044	448.969
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	766.879	530.648
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(72)	(6)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(791.260)	558.164

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	703.619	248.008
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(195.334)	(15.278)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	9.836	19.842
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(143.862)	(910.460)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(417.073)	(99.730)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	349.806	430.918
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	1.275	(12)
(Imposte sul reddito pagate)	237.747	(126.056)
(Utilizzo dei fondi)	(461.948)	(284.706)
Totale altre rettifiche	(222.926)	(410.774)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	126.880	20.144
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(54.462)	(49.350)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(17.444)	(66.502)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(71.906)	(115.852)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	54.973	(95.707)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.096.563	1.192.172
Danaro e valori in cassa	164	263
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.096.727	1.192.435
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.151.545	1.096.563
Danaro e valori in cassa	155	164
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.151.700	1.096.727

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

### Nota integrativa, parte iniziale

Egregi Signori

il presente bilancio, che qui si sottopone al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.165,00 dopo aver rilevato ammortamenti per Euro 100.542,00 ed Imposte per Euro 88.945,00.

### Attività svolte

L'Azienda Speciale svolge l'attività di gestione dei nidi e delle scuole dell'Infanzia, nonché la gestione di servizi scolastici ed extra-scolastici e di natura socio-educativa, per conto dei Comuni

appartenenti all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana a seguito della stipula di un contratto di servizio, secondo le regole di quanto previsto dall'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali (Dlgs 267/2000). Negli anni successivi la costituzione dell'Azienda, sono stati conferiti, da parte dell'Unione Bassa Reggiana, la gestione dei servizi: sportelli sociali, educativa per integrazione socio-occupazionale disabili, servizio sociale – welfare Comune di Luzzara, centro per le famiglie, educativa territoriale e familiare, genitorialità e tutela minori.

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 4, C.c..

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle voci del presente bilancio.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali aggiornati dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, tenuto conto del documento il Trattamento Fiscale dei Rapporti Finanziari intercorrenti fra i Comuni e gli Enti (Società - Aziende Speciali) Gestori di Servizi Pubblici Locali nel Novembre 2007 e del D.M. 26/04/1995 del Ministero del Tesoro.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento vengono indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c..

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio e rappresenta parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423 C.C. e del D.M. 26.04.1995.

Non si sono verificate compensazioni di partite o casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico).

### **Principi di redazione**

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

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

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

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge o ai criteri di valutazione adottati.

Non vi sono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Infine, l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

## Criteri di valutazione applicati

### Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, 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. In dettaglio:

- sotto la voce Costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti i costi per l'implementazione di nuovi software e per la realizzazione e l'implementazione di strumenti comunicativi legati a progetti educativi. Sono stati iscritti nell'attivo del bilancio con il consenso del Revisore Unico, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti;
- i Costi per diritto di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati al 20%. Essi sono rappresentati da licenze d'uso per l'utilizzo di software;
- le Altre Immobilizzazioni immateriali si riferiscono ai costi per migliorie per lavori straordinari eseguiti su beni di terzi. L'ammortamento viene effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

### 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.

Si precisa che nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti, macchinari e arredamento	15%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%
Costruzioni leggere	10%
Autoveicolo da trasporto	20%

Qualora, 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 rettificato dei soli

ammortamenti. Nell'esercizio 2022 non si sono verificati i presupposti, pertanto, non è stata eseguita nessuna svalutazione.

L'Azienda ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività aziendale che durante l'esercizio si è svolta regolarmente.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Trattasi di partecipazione non di controllo o collegamento nella "Lepida Spa" iscritta al valore nominale.

### **Rimanenze Materie sussidiarie e di consumo**

Le rimanenze di materie sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto.

Trattasi delle giacenze di pannolini presso le strutture gestite.

### **Crediti**

I crediti sono valutati al valore di presunto realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata poiché si tratta di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Si tratta dei saldi attivi intrattenuti presso gli Istituti di Credito Emilbanca, Unicredit e Banco Posta, e della cassa contanti.

### **Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

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

Tali Fondi sono stati accantonati per possibili arretrati riferiti agli adeguamenti contrattuali, per controversie legali in corso e per le manutenzioni cicliche. 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. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

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

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla



tesoreria dell'INPS).

### **Debiti**

I debiti sono valutati al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata trattandosi di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

### **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.

Fra i ricavi sono ricompresi i trasferimenti dell'Unione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Non sono presenti ratei e risconti di durata pluriennale.

### **Partecipazioni**

Si ribadisce che l'Azienda non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti e non appartiene ad alcun gruppo, nè in qualità di controllata nè in quella di collegata.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non presenti.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Trattasi di imposte correnti, non sono rilevate imposte differite e anticipate.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non sono presenti nel bilancio al 31.12.2022 crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera.

### **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

### **Nota integrativa, attivo**

#### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	111.275	109.045	21.334	241.654
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	89.362	81.507	8.280	179.149
Valore di bilancio	21.913	27.538	13.054	62.505
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni		12.200	5.244	17.444
Ammortamento dell'esercizio	7.273	15.782	2.926	25.981
Totale variazioni	(7.273)	(3.582)	2.318	(8.537)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	111.276	121.245	26.578	259.099
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.636	97.289	11.206	205.131
Valore di bilancio	14.640	23.956	15.372	53.968

Come già precedentemente specificato, l'Azienda ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto-legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

### Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

Si ribadisce che non è stata effettuata nessuna svalutazione.

### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento.

### Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Costituzione	(21.913)			7.273	(14.640)
<b>Totale</b>	<b>21.913</b>			<b>7.273</b>	<b>14.640</b>

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
208.652	228.751	(20.099)

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	9.975	9.928	280.247	401.986	702.136
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.481	9.869	194.206	261.829	473.385
Valore di bilancio	2.494	59	86.041	140.157	228.751
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	(1)		10.808	43.655	54.462
Ammortamento dell'esercizio	997	59	27.294	46.211	74.561
Totale variazioni	(998)	(59)	(16.486)	(2.556)	(20.099)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	9.975	9.928	291.055	445.640	756.598
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.479	9.928	221.500	308.039	547.946
Valore di bilancio	1.496	0	69.555	137.601	208.652

Come sopra evidenziato l'Azienda ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022, pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

**Operazioni di locazione finanziaria**

L'Azienda non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalla partecipazione non di controllo né di collegamento nella società Lepida Srl.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.000	1.000	

**Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non presenti.

**Attivo circolante****Crediti iscritti nell'attivo circolante****Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.974.895	791.260	4.766.155	4.766.155
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	442.132	(322.466)	119.666	119.666
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.470.729	282.599	1.753.328	1.753.328
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.887.756</b>	<b>751.393</b>	<b>6.639.149</b>	<b>6.639.149</b>

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.766.155
<b>Totale</b>	<b>4.766.155</b>

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	119.666	1.753.328	6.639.149
<b>Totale</b>	<b>119.666</b>	<b>1.753.328</b>	<b>6.639.149</b>

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

Non presenti.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.151.700	1.096.727	54.973

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.096.563	54.982	1.151.545
Denaro e altri valori in cassa	164	(9)	155
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.096.727</b>	<b>54.973</b>	<b>1.151.700</b>

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

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
253.574	58.240	195.334

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		58.240	58.240
Variazione nell'esercizio	185.527	9.807	195.334
Valore di fine esercizio	185.527	68.047	253.574

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

#### Risconti attivi:

Conto	Descrizione	Importo
68/05/098	Xnoova srl	29,62
68/05/098	Kora srl	7.633,40
68/05/105	Aruba spa	67,25
68/05/098	Explan consulting	721,97
68/05/098	Pipeline coursewa	7.188,01
68/05/098	F.R. dl Busato	856,03
68/05/098	Rainbow solution	268,48
68/05/082	Assicurazione	630,53
68/05/082	Assicurazione	3.115,57
68/05/082	Assicurazione	1.854,51
68/05/082	Assicurazione	1.335,25
68/05/082	Assicurazione	3.209,54
68/05/098	Gemm informatic	1.005,08
68/05/082	Assicurazione	1.978,14
68/05/098	Serif europe	1.718,98
68/05/098	Florence consulting	1.251,24
68/05/082	Assicurazione	640,25
70/05/180	Affitti passivi bonifica	3.434,00
68/05/104	Servizi Auser	3.089,10
68/05/104	Servizi Auser	15.165,86
68/05/104	Servizi Auser	5.002,47
68/05/104	Servizi Auser	7.851,90
Totale		68.047,18

#### Ratei attivi:

Conto	Descrizione	Importo
58/10/501	Corrispettivi rette mensa	28.988,93
58/10/502	Corr. ingr.ant.post doposcuola	216,60
58/10/506	Ricavi rette frequenza	176.995,46
58/10/508	Ricavi scuole statali	3.252,09
64/10/524	Contrib. comuni integr.retto	-101,00
64/10/529	Ricavi rimborso rette Sarong	-220,00
64/10/542	Contrib. regionale rette nido	-23.605,04
Totale		185.527,04

**Oneri finanziari capitalizzati**

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo patrimoniale (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c).

**Nota integrativa, passivo e patrimonio netto****Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Riserva legale	903.123		484					903.607
Varie altre riserve			(1)					(1)
Totale altre riserve			(1)					(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	484		(484)				1.165	1.165
Totale patrimonio netto	903.607		(1)				1.165	904.771

**Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva legale	903.607	A,B		
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	(1)			
Totale altre riserve	(1)			
Totale	903.606			

**Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
722.730	786.154	(63.424)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	786.154	786.154
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Utilizzo nell'esercizio	163.424	163.424
Altre variazioni		
Totale variazioni	(63.424)	(63.424)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>722.730</b>	<b>722.730</b>

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, risulta così composta:

Denominazione fondo	Importo
Fondo rischi adeguamento CCNL	704.573
Fondo manutenzioni cicliche	9.682
Fondo rischi per controversie legali in corso	8.475

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.006.279	1.827.301	178.978

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.827.301
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	477.502
Utilizzo nell'esercizio	298.524
Totale variazioni	178.978
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.006.279</b>

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

Si segnala che non sono presenti debiti con durata residua superiore a cinque anni. La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	2.563.994	703.619	3.267.613	3.267.613
Debiti tributari	112.941	40.449	153.390	153.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	344.702	(42.959)	301.743	301.743
Altri debiti	726.659	145.473	872.132	872.132
<b>Totale debiti</b>	<b>3.748.296</b>	<b>846.582</b>	<b>4.594.878</b>	<b>4.594.878</b>

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso fornitori
Italia	3.267.613
<b>Totale</b>	<b>3.267.613</b>

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	153.390	301.743	872.132	4.594.878
<b>Totale</b>	<b>153.390</b>	<b>301.743</b>	<b>872.132</b>	<b>4.594.878</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana non ha in essere debiti assistiti da garanzie reali.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori					3.267.613	3.267.613
Debiti tributari					153.390	153.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					301.743	301.743
Altri debiti					872.132	872.132
<b>Totale debiti</b>					<b>4.594.878</b>	<b>4.594.878</b>

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

Non presenti.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non presenti.

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
80.090	70.254	+ 9.836

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	4.146	66.109	70.254
Variazione nell'esercizio	(4.146)	13.981	9.836
Valore di fine esercizio		80.090	80.090

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

#### Risconti passivi:

Conto	Descrizione	Importo
64/10/520	Contrib. in c/esercizio da enti pubblici Miur -	46.109,04



	contrib.paritarie infanzia Boretto Brescello Guastalla Novellara Poviglio Saldo AS 21/22 E	
58/10/507	Ricavi rette trasporto comp. 2023	30.479,48
64/10/520	Contrib. c/esercizio da enti pubblici provincia di Reggio Emilia	3.501,23
<b>Totale</b>		<b>80.089,75</b>

Non sussistono, al 31/12/2022, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.786.932	14.075.609	711.323

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.956.330	2.728.552	11.227.778
Altri ricavi e proventi	830.602	11.347.057	(10.516.455)
<b>Totale</b>	<b>14.786.932</b>	<b>14.075.609</b>	<b>711.323</b>

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	13.956.330
<b>Totale</b>	<b>13.956.330</b>

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	13.956.330
<b>Totale</b>	<b>13.956.330</b>

## Proventi e oneri finanziari

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	32
Altri	21
<b>Totale</b>	<b>52</b>

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	15	15
Interessi fornitori	21	21
Sconti o oneri finanziari	17	17

Arrotondamento	(1)	(1)
<b>Totale</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

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

Non si sono manifestati nell'esercizio 2022 costi o ricavi di entità eccezionali.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
88.945	81.183	7.762

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	88.945	81.183	7.762
IRES	1.384		1.384
IRAP	87.561	81.183	6.378
<b>Totale</b>	<b>88.945</b>	<b>81.183</b>	<b>7.762</b>

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico possono comprendere, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 non risultano in sede fiscale c.d."differenze temporanee" d'imposta significative che abbiano determinato l'emergere di debiti d'imposta posticipati o anticipati (imposte differite attive e passive).

### Nota integrativa, altre informazioni

#### Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	173	159	14
Operai	37	33	4
<b>Totale</b>	<b>211</b>	<b>193</b>	<b>18</b>

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	173	37	211

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

	Amministratori
Compensi	18.000

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

	<b>Valore</b>
Revisione legale dei conti annuali	7.150
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.150

**Categorie di azioni emesse dalla società**

Non presente.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non presenti.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate sono state regolamentate dal Contratto di Servizio con l'Unione Comuni Bassa Reggiana.

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

**Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che determinino un effetto patrimoniale, finanziario ed economico sulle poste del bilancio al 31.12.2022.

**Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti i seguenti contributi da pubbliche amministrazioni.

<b>Soggetto erogante</b>	<b>Importo contributo</b>	<b>Causale</b>
Provincia Reggio Emilia	6.544,98 €	1° ACCONTO CONTR. PROGETTO QUALIFICAZIONE SCUOLE INFANZIA AS 2021/2022 PROV. RE
MIUR	6.834,55 €	MIUR CONTRIBUTI SEZ. PRIMAVERA 21-22 ZENIT BORETTO
Comune Poviglio	5.676,42 €	COMUNE DI POVIGLIO - EMERG.COVID-19 CENTRI ESTIVI ANNO 2021
MIUR	11.086,09 €	MIUR CONTRIBUTI AS 2021/2022 BORETTO - BRESCELLO - GUASTALLA - NOVELLARA - POVIGLIO

Provincia Reggio Emilia	6.544,98 €	2° saldo ACCONTO CONTR. PROGETTO QUALIFICAZIONE SCUOLE INFANZIA AS 2021/2022 PROV. RE
MIUR	63.236,09 €	MIUR - CONTRIBUTI AS 2021/2022 ALUNNI H INFANZIA ZENIT - ARCOBALENO GUASTALLA NOVELLARA - LA GINESTRA
MIUR	103.680,74 €	MIUR - CONTRIBUTI PARITARIE INFANZIA BORETTO BRESCELLO GUASTALLA NOVELLARA POVIGLIO SALDO AS 21/22 E ACCONTO AS 22/23
MIUR	46.109,04 €	MIUR - CONTRIBUTI PARITARIE INFANZIA BORETTO BRESCELLO GUASTALLA NOVELLARA POVIGLIO SALDO AS 21/22 E ACCONTO AS 22/23
MIUR	270,05 €	MIUR - CONTRIBUTO MASCHERINE FFP2
Provincia Reggio Emilia	2.000,70 €	contr prov. reggio emilia anno 22/23
Provincia Reggio Emilia	3.501,23 €	contr prov. reggio emilia anno 22/23
MIUR	11.591,00 €	MIUR - contr ex decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, recante "Ulteriori misure urgenti in materia di politica energetica nazionale, produttività delle imprese, politiche sociali e per la realizzazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)
Unione Bassa Reggiana	28.499,89 €	UNIONE CONTR STATALE SERVIZI EDUCATIVI
Unione Bassa Reggiana	8.080,69 €	UNIONE - CONTRIBUTO RISORSE STAT. CONS. E QUALIF. SERVIZI EDUC. LR 19/2016 2^ QUOTA 21
Unione Bassa Reggiana	7.286,40 €	UNIONE CONTR.REGIONALE L.R. 19/2016 SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA DET. ER 14191
Boras Stad EU	14.572,00 €	CONTRIBUTO DA BORAS STAD EU-PROJEKT-DIGITAL CULTURE
<b>Totale</b>	<b>325.514,85 €</b>	

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

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2022</b>	<b>Euro</b>	<b>1.165</b>
a riserva legale	Euro	1.165
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a { }	Euro	

\*\*\*\*\*

**Conclusioni**

Si ribadisce che il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Gualtieri (RE); li 24/05/2023

*Il Presidente del CdA*  
*Ing. Maestri Massimiliano*

---

**Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Rag. Paolo Sacchi ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della Legge 340/2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.