

A.S.C.L.V. AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI

Sede Legale VIA A PORLEZZA 10 22018 - PORLEZZA (CO)
 Iscritta al Registro Imprese di COMO al N. 02945720130 Tribunale di
 Repertorio Economico Amministrativo N. 287348
 Capitale Sociale 100.000,00 - Capitale Sociale Versato 100.000,00
 Partita IVA 02945720130 - Codice Fiscale 02945720130

Relazione sulla gestione a corredo del bilancio chiuso al 31/12/2022

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 presenta un risultato in pareggio tra costi e ricavi in forza della determinazione del fondo di solidarietà comunale per la copertura dei costi sociali, previsto dall'art. 12 dello Statuto, in 17 euro/ab.

La relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 c.c., corredo il bilancio dell'esercizio.

Storia della Società

L'Azienda Sociale Centro Lario e Valli è stata costituita il 13 gennaio 2006 con sede in Menaggio Via Lusardi 26. Lo scopo perseguito dall'azienda è sempre stato ed è tutt'oggi quello di gestire e fornire i servizi sociali alla persona quali: servizio di tutela minori e famiglia, servizio di tutela dei disabili, servizio di tutela degli anziani e degli adulti in difficoltà, gestione delle leggi di settore, svolgimento di progetti musicali in rete, fornitura di sale prove e di luoghi di aggregazione e informazione per i giovani di età compresa tra i 14 e i 30 anni.

L'azienda ha iniziato a partire dal 2007 e successivamente di anno in anno, all'apertura di una serie di unità locali per il pieno svolgimento sul territorio delle proprie attività. Ad oggi L'Azienda dispone di ben 7 unità operative di cui 4 nel Comune di Porlezza, 1 nel Comune di Tremezzina, 1 nel Comune di Laino e 1 nel Comune di Grandola ed Uniti.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nel corso dell'esercizio la Società ha proseguito ad operare nel settore dei servizi sociali.

Ai sensi dell'articolo 2428, ultimo comma, del codice civile si segnala che l'attività viene svolta nelle seguenti sedi secondarie:

Paese	Provincia	Indirizzo
PORLEZZA	COMO	VIA A PORLEZZA 10
PORLEZZA	COMO	VIA DEI MAZZI
PORLEZZA	COMO	VIA PER OSTENO 7
TREMEZZINA	COMO	VIA SILVIO PELLICO 30
PORLEZZA	COMO	VIA FERROVIA 7
LAINO	COMO	VIA XX SETTEMBRE 7
GRANDOLA ED UNITI	COMO	VIA ROMA SNC

A) Andamento della gestione

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale e finanziario con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato, prima finanziari e poi non finanziari. Gli indicatori di risultato finanziari sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione

Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono per il conto economico la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale) e per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria.

In entrambe le riclassificazioni si evidenziano i più importanti risultati intermedi e si attua un confronto con l'esercizio precedente.

Conto Economico Riclassificato (criterio pertinenza Gestionale)			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ricavi delle vendite (Rv)	3.601.754	3.309.556	8,83%
Produzione interna (Pi)	0	0	0%
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	18.539	19.293	(3,91)%
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (VP)	3.620.293	3.328.849	8,76%
Costi esterni operativi (C-esterni)	2.050.914	1.989.319	3,10%
VALORE AGGIUNTO (VA)	1.569.379	1.339.530	17,16%
Costi del personale (Cp)	1.427.181	1.239.422	15,15%
Oneri diversi di gestione tipici (al netto dei componenti straordinari)	80.513	59.582	35,13%
COSTO DELLA PRODUZIONE OPERATIVA (CP)	3.558.608	3.288.323	8,22%
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL o EBITDA)	61.685	40.526	52,21%
Ammortamenti e Accantonamenti (Am e Ac)	48.747	28.597	70,46%
MARGINE OPERATIVO NETTO (MON o EBIT)	12.938	11.929	8,46%
Risultato dell'area finanziaria (C)	62	71	(12,68)%
RISULTATO CORRENTE	13.000	12.000	8,33%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0%
Componenti straordinari	0	0	0%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	13.000	12.000	8,33%
Imposte sul reddito	13.000	12.000	8,33%
RISULTATO NETTO (RN)	0	0	0%

La marginalità netta è cresciuta da 40.526 del 2021 a 61.682 euro del 2022. Le imposte di competenza sono superiori a quelle dell'esercizio 2020 in quanto non sono più presenti gli sgravi IRAP previsti dalla normativa speciale per il Covid.

Lo schema sopra riportato consente di mettere in evidenza i risultati di area, atti ad essere rapportati al pertinente capitale investito

Di seguito si espone la situazione patrimoniale riclassificata con il "metodo finanziario" cioè secondo il criterio di esigibilità-liquidità. In altre parole le voci che compongono l'attivo ed il passivo dello stato patrimoniale vengono classificate con riferimento all'attitudine o meno delle voci stesse a divenire liquide ed esigibili nell'arco dei dodici mesi.

Stato Patrimoniale Finanziario			
IMPIEGHI			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
ATTIVO FISSO (Af)	206.063	249.854	(17,53)%
Immobilizzazioni immateriali	147.013	172.592	(14,82)%
Immobilizzazioni materiali	58.398	76.610	(23,77)%
Immobilizzazioni finanziarie	652	652	0%
ATTIVO CORRENTE (Ac)	2.038.690	1.791.488	13,80%
Magazzino	0	0	0%
Liquidità differite	1.020.283	553.644	84,28%
Liquidità immediate	1.002.269	1.237.619	(19,02)%
Ratei e risconti	16.138	225	7072,44%

CAPITALE INVESTITO (Af + Ac)	2.244.753	2.041.342	9,96%
FONTI			
MEZZI PROPRI (MP)	103.248	103.244	0,00%
Capitale sociale	100.000	100.000	0%
Riserve	3.248	3.244	0,12%
PASSIVITA' CONSOLIDATE (Pml)	550.208	539.290	2,02%
PASSIVITA' CORRENTI (Pc)	1.591.297	1.398.808	13,76%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pml + Pc)	2.244.753	2.041.342	9,96%

Se la riclassificazione classica dello stato patrimoniale si rivela spesso utilissima nelle analisi finanziarie presenti e prospettiche, quella di tipo "funzionale" lo è altrettanto in quanto permette di costruire appropriati e corretti indicatori di redditività.

Stato Patrimoniale Funzionale			
CAPITALE INVESTITO			
Aggregati	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO (Cio)	2.244.101	2.040.690	9,97%
IMPIEGHI EXTRA – OPERATIVI (I e-o)	652	652	0%
CAPITALE INVESTITO (Cio + I e-o)	2.244.753	2.041.342	9,96%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO			
MEZZI PROPRI* (MP)	103.248	103.244	0,00%
PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO (Pf)	0	0	0%
PASSIVITA' OPERATIVE (Po)	2.141.505	1.938.098	10,50%
CAPITALE DI FINANZIAMENTO (MP + Pf+ Po)	2.244.753	2.041.342	9,96%

Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società. Gli stessi indicatori sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

Indicatori economici

INDICI DI REDDITIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
ROE Netto (Return on Equity) <i>(Risultato netto/Mezzi propri)</i>	0%	0%
ROE Lordo (Return on Equity) <i>(Risultato Lordo/Mezzi propri)</i>	12,59%	11,62%
ROI (Return on investment) <i>(Risultato operativo/(Cio-Passività operative)</i>	12,61%	11,63%
ROA (Return on assets) <i>(Risultato operativo / Totale attivo</i>	0,58%	0,58%
ROS (Return on sales) <i>(Risultato operativo/Ricavi di vendite</i>	0,36%	0,36%

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) dell'azienda.

Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio.

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo (MON) e il Capitale Operativo Investito Netto (COIN)

E' un indice di bilancio che indica la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate: esprime, cioè, quanto rende il capitale investito in quell'azienda.

ROA (Return On Assets)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

ROS (Return On Sale)

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.
Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

Indicatori finanziari

Di seguito si riportano gli indicatori finanziari. Si evidenziano dapprima gli indicatori di solidità e successivamente quelli di solvibilità.

Indicatori di solidità

Di seguito si analizza la modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine

INDICI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine Primario di struttura <i>(Mezzi propri – Attivo fisso)</i>	(102.815)	(146.610)
Quozienti primario di struttura <i>(Mezzi propri / Attivo fisso)</i>	0,50	0,41
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) – Attivo fisso</i>	447.393	392.680
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	3,17	2,57

Margine di Struttura Primario (detto anche Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci.

Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in termini percentuali la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

Indice di Struttura Secondario

Misura in valore percentuale la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Riportiamo, di seguito, ulteriori indicatori di solidità necessari per analizzare la composizione delle fonti di finanziamento

Indicatori di solvibilità

INDICI DI SOLVIBILITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Margine di disponibilità (Attivo corrente – Passività correnti)	447.393	392.680
Quozienti di disponibilità (Attivo corrente / Passività correnti)	1,28	1,28
Margine di tesoreria (Liquidità differite +Liquidità immediate) – Passività correnti	431.255	392.455
Quoziente di tesoreria (Liquidità differite +Liquidità immediate) / Passività correnti	1,27	1,28

Posizione finanziaria netta

La posizione finanziaria netta rappresenta uno degli strumenti per individuare e illustrare la situazione finanziaria nel breve e nel medio/lungo termine.

Di seguito, lo schema contenuto nell'OIC 6. Nonostante il documento non sia più in vigore a partire dai bilanci dell'esercizio 2017, si ritiene che lo schema possa essere utilizzato come uno strumento utile di informativa per la composizione degli indicatori finanziari della relazione sulla gestione.

Posizione Finanziaria netta			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Disponibilità liquide (CIV)	1.002.269	1.237.619	(19,02)%
Altre attività finanziarie correnti (CIII)	0	0	0%
Crediti finanziari correnti (BIII2, entro 12 mesi)	0	0	0%
Debiti bancari correnti (D4, entro 12 mesi, fatta eccezione per la parte corrente dell'indebitamento non corrente)	0	0	0%
Parte corrente dell'indebitamento non corrente (D4, entro 12 mesi per quanto rileva la quota capitale delle rate dovute nei 12 mesi)	0	0	0%
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)	0	0	0%
Debiti per leasing finanziario correnti (NI)	0	0	0%
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	1.002.269	1.237.619	(19,02)%
Debiti bancari non correnti (D4, oltre 12 mesi)	0	0	0%
Obbligazioni emesse (D1 + D2)	0	0	0%
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanz. oltre 12 m)	0	0	0%
Debiti per leasing finanziario non correnti (NI)	0	0	0%
Indebitamento finanziario non corrente (b)	0	0	0%
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA o indebitamento finanziario netto (c = a+b)	1.002.269	1.237.619	(19,02)%

Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato non finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società.

Indicatori di produttività

INDICI DI PRODUTTIVITA'		
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Costo del lavoro su ricavi	0,396	0,375

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite.

Permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti di rilievo.

Attività di ricerca e sviluppo

Non sono state intraprese strategie particolari nell'acquisizione di nuove conoscenze tecniche e scientifiche, anche se i nostri sforzi sono sempre rivolti anche alla ricerca ed allo sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate e controllanti

La nostra attività è piuttosto autonoma e rivolta prevalentemente alla coltivazione dei rapporti con i soggetti non legati a noi da vincoli – diretti o indiretti – di partecipazione.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

L'Azienda non ha il possesso diretto o indiretto di azioni proprie o azioni di società controllanti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si precisa che la situazione pandemica è in miglioramento nel corso dell'anno 2022 e comunque non ha influenzato le valutazioni sulla continuità dell'attività aziendale, in quanto permangono gli incarichi da parte dei Comuni per la gestione dei servizi sociali. In relazione ai servizi sospesi, tra i quali il Centro Diurno Disabili, l'Azienda ha fatto ricorso alla cassa integrazione per i lavori dipendenti ad essi destinati

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'Art. 2428 comma 6 bis C.C. si segnala che la Società non detiene strumenti finanziari per la copertura di rischi finanziari di prezzo e di liquidità; essendo il grado di esposizione ai suddetti rischi ritenuto molto basso.

Direzione e coordinamento

La Società non è assoggettata all'attività di direzione e coordinamento da parte di un'altra società o Enti secondo quanto stabilito dagli Art. 2497 septies e 2497 septies del Codice Civile.

Evoluzione prevedibile della gestione

Quanto evidenziato nei punti precedenti ed il prevedibile corso del mercato fanno supporre una conservazione delle dimensioni e dei risultati ottenuti nell'esercizio in esame. Per quanto riguarda l'emergenza COVID si evidenzia che situazione sanitaria nazionale è in miglioramento e che la pandemia non ha influenzato le valutazioni sulla continuità dell'attività aziendale, in quanto permangono gli incarichi da parte dei Comuni per la gestione dei servizi sociali. In relazione ai servizi sospesi, tra i quali il Centro Diurno Disabili, l'Azienda ha fatto ricorso alla cassa integrazione per i lavori dipendenti ad essi destinati

Certificazione del bilancio da parte di società di revisione

Il bilancio della nostra società è soggetto a certificazione da parte di Revisore Legale dei Conti. La relazione di certificazione, di cui vi daremo in appresso lettura, è stata redatta dal Revisore Legale dei conti Avv. Daniele Casarini.

Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 recante "*Codice in materia di protezione dei dati personali*", gli amministratori danno atto che la Società si è regolarmente adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 secondo i termini e le modalità ivi indicate.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'esercizio chiuso al 31/12/2022 presenta un risultato in pareggio tra costi e ricavi in forza della determinazione del fondo di solidarietà comunale per la copertura dei costi sociali, previsto dall'art. 12 dello Statuto, in 17euro/ab l'eccedenza rispetto alla copertura dei costi per circa 8000 euro è stata riscontata sull'esercizio successivo.

Conclusioni

Con la redazione del presente bilancio abbiamo cercato di fornirVi informazioni chiare, veritiere e corrette. Rimaniamo, comunque, a Vostra completa disposizione per i chiarimenti del caso. Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, Vi invitiamo, dopo le opportune analisi e discussioni, ad approvare il bilancio così come presentato.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente del Cda

Autorizzazione al bollo virtuale: CO: aut. N. 2181/2000/2 del 14.6.2000

Il sottoscritto Dott. Andrea Rancan, ai sensi dell'art. 31 comma 2^oquiquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.