

**AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME  
PER LO SVILUPPO SOCIALE****Bilancio di esercizio al 31/12/2016**

<b>Dati Anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	BOLLATE
<b>Codice Fiscale</b>	04450090966
<b>Numero Rea</b>	MILANO1748260
<b>P.I.</b>	04450090966
<b>Capitale Sociale Euro</b>	111.334,43 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	889900
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con Socio Unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	
<b>Paese della capogruppo</b>	
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Bilancio al 31/12/2016****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.020	2.819
7) Altre	10.171	13.601
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>16.191</b>	<b>16.420</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	136.492	141.132
2) Impianti e macchinario	13.596	19.119
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.432	2.172
4) Altri beni	57.750	51.712
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>210.270</b>	<b>214.135</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.765	2.485
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.765</b>	<b>2.485</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>2.765</b>	<b>2.485</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie (III)</b>	<b>2.765</b>	<b>2.485</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>229.226</b>	<b>233.040</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II) Crediti</b>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.436.645	1.258.848
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.436.645</b>	<b>1.258.848</b>
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	324.317	238.764
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>324.317</b>	<b>238.764</b>
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	125.689	73.176
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>125.689</b>	<b>73.176</b>
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	588.689	1.557.712
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.550	1.805
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>592.239</b>	<b>1.559.517</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.478.890</b>	<b>3.130.305</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

6) Altri titoli	0	184.853
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	184.853
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.923.045	845.456
3) Danaro e valori in cassa	661	1.266
Totale disponibilità liquide	1.923.706	846.722
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.402.596</b>	<b>4.161.880</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>7.691</b>	<b>9.777</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.639.513</b>	<b>4.404.697</b>

## STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	111.334	111.334
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	202.731	186.765
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	2
Totale altre riserve	0	2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.377	15.966
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>325.442</b>	<b>314.067</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>653.118</b>	<b>573.621</b>
<b>D) DEBITI</b>		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.482.654	1.401.523
Totale acconti (6)	1.482.654	1.401.523
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.987.996	1.910.345
Totale debiti verso fornitori (7)	1.987.996	1.910.345
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	27.296	37.449
Totale debiti verso controllanti (11)	27.296	37.449
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	47.793	42.865
Totale debiti tributari (12)	47.793	42.865
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	64.868	78.506
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	64.868	78.506

14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	48.284	44.259
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.062	2.062
Totale altri debiti (14)	50.346	46.321
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>3.660.953</b>	<b>3.517.009</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.639.513</b>	<b>4.404.697</b>

## CONTO ECONOMICO

	31/12/2016	31/12/2015
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.589.784	4.123.385
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	3.582.281	3.407.919
Altri	151.112	141.954
Totale altri ricavi e proventi	3.733.393	3.549.873
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.323.177</b>	<b>7.673.258</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	24.042	15.922
7) Per servizi	6.394.874	5.889.430
8) Per godimento di beni di terzi	52.923	43.823
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.304.567	1.167.898
b) Oneri sociali	347.063	340.521
c) Trattamento di fine rapporto	102.288	90.638
Totale costi per il personale	1.753.918	1.599.057
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.996	12.886
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.398	24.879
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.394	37.765
14) Oneri diversi di gestione	19.999	40.140
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.287.150</b>	<b>7.626.137</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>36.027</b>	<b>47.121</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	12.044	0
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	106	113
Totale proventi diversi dai precedenti	106	113
Totale altri proventi finanziari	12.150	113
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	47	62
Totale interessi e altri oneri finanziari	47	62
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>12.103</b>	<b>51</b>

<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>48.130</b>	<b>47.172</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	36.753	45.013
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	-13.807
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	36.753	31.206
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>11.377</b>	<b>15.966</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)</b>		
	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.377	15.966
Imposte sul reddito	36.753	31.206
Interessi passivi/(attivi)	(12.103)	(51)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	36.027	47.121
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	102.288	90.638
Ammortamenti delle immobilizzazioni	41.394	37.765
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	143.682	128.403
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	179.709	175.524
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(177.797)	(293.866)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	77.651	457.998
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	2.086	(3.356)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	885.034	(733.286)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	786.974	(572.510)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	966.683	(396.986)

<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	59	51
(Imposte sul reddito pagate)	(26.282)	(41.280)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(22.791)	(27.572)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(49.014)</b>	<b>(68.801)</b>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	917.669	(465.787)
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(22.533)	(16.858)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(14.767)	(2.318)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(280)	(59)
Disinvestimenti	12.044	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	184.853	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	159.317	(19.235)
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(2)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.076.984	(485.022)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	845.456	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.266	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	846.722	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	1.923.045	845.456
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	661	1.266
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.923.706	846.722
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, è **stato redatto in forma ordinaria** in quanto, per due esercizi consecutivi, sono stati superati due dei limiti previsti dall'articolo 2435 bis) del Codice Civile e precisamente: **il limite del totale dell'attivo dello stato patrimoniale**, in entrambi gli esercizi è **superiore a €. 4.400.000** e **il numero medio dei dipendenti** occupati in ognuno dei due esercizi è **superiore a 50 unità**.

Il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento, se e qualora esistente, viene portato a rettifica del patrimonio netto di apertura, e ove fattibile, sono rideterminati gli effetti comparativi.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

### Altre norme di settore applicate nella predisposizione del bilancio di esercizio

Sono state inoltre osservate, se ed in quanto applicabili e compatibili con le disposizioni del Codice Civile, le seguenti norme e disposizioni specifiche di settore:

- D.Lgs. 23/06/2011 nr. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli art. 1 e 2 della L. 05/05/2009 nr. 42"; in particolare ai sensi dell'art. 3, le disposizioni che obbligano gli enti strumentali degli enti locali a conformare la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del suddetto D.Lgs.;
- D.p.r. 04/10/1986 N. 902 "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D.M. 26 Aprile 1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende di servizi



dipendenti dagli enti territoriali”;

- D. Lgs. 267/2000 “Testo Unico degli Enti Locali”.

A tal fine si precisa che:

- ai sensi del disposto dell’art. 42 del DPR 902/86 nella redazione del bilancio sono previsti gli schemi previsti dal D.M. 26 Aprile 95 con arrotondamento delle voci contabili con decimali all’unità intera in moneta euro;
- Le disposizioni inerenti la predisposizione del bilancio in formato XBRL ed il relativo deposito presso l’Ufficio del Registro delle Imprese non sono di per sé in grado di integrare perfettamente quanto previsto dagli schemi espositivi previsti dal D.M. 26 Aprile 95 e art. 42 DPR 902/86; tuttavia nella presente nota integrativa, laddove possibile, le sopracitate disposizioni di maggiore dettaglio sono state integrate ai fini di quanto disposto dalla normativa specifica di settore di cui sopra;
- Le disposizioni legislative vigenti, che prevedono la compilazione delle tabelle della Nota Integrativa in formato XBRL, non consentono di poter modificare le descrizioni delle voci delle suddette tabelle XBRL; in tutti i casi in cui si rende opportuno esplicitare la descrizione corretta, ciò viene effettuato con una apposita nota esplicativa in calce alla tabella che contiene la descrizione da correggere;
- Le disposizioni del Codice Civile, debitamente integrate dalle informazioni inerenti i rapporti con gli enti di riferimento contenute nella presente nota integrativa sono di per sé in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell’Azienda, nonché del risultato economico;

### **Voci non movimentate e/o tipologie di operazioni non effettuate nel corso dell'esercizio: conseguente omissione della relativa informativa al riguardo**

Si rende noto che durante l’esercizio chiuso al **31/12/2016** non vi sono state movimentazioni o, più in generale, non sono state fatte operazioni, riguardanti alcune delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per le quali le disposizioni di cui agli articoli di legge sopra richiamati richiedono che debba essere invece data informazione nella presente Nota Integrativa.

Conseguentemente, al fine di evitare una inutile elencazioni di informazioni non significative (voci nulle e non movimentate, inesistenza di operazioni effettuate eccetera), **non vengono in generale fornite informazioni relative alle voci non movimentate o non significative ai fini della intelligibilità della situazione patrimoniale ed economica.**

Pertanto si informa che:

- a) qualora nel presente documento vengano **omesse delle informazioni** circa i **criteri di valutazione** di cui all'**art. 2426 del codice civile**, ciò significa che **le voci e/o gli elementi ad esse relativi sono totalmente inesistenti.**
- b) qualora nel presente documento vengano **omesse delle informazioni** relative alla **movimentazione e/o alla consistenza** di alcuni **elementi dell'attivo o del passivo** dello stato patrimoniale ciò significa che **tali elementi hanno consistenza pari a zero e che le stesse non sono state movimentate.**
- c) qualora nel presente documento vengano **omesse delle indicazioni** circa **operazioni effettuate o rapporti in essere con terze parti**, ciò significa che **tali operazioni e/o rapporti sono perfettamente inesistenti.**

## **CRITERI DI REDAZIONE**

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

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Le spese sostenute per migliorie e lavori di ristrutturazione effettuati su immobili di proprietà di terzi ma acquisiti in godimento gratuito, locazione o locazione finanziaria, sono capitalizzate solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sono iscritte nella voce BI7 "Altre immobilizzazioni immateriali" e sono soggette ad ammortamento in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene per le quali sono state sostenute e comunque non superiori alla durata residua del contratto di comodato o locazione.

Le spese di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni, ovvero quelle funzionali a mantenere tali immobilizzazioni in condizioni di efficienza, e che non rispettano le condizioni di cui sopra, sono imputate direttamente al conto economico dell'esercizio.

## Immobilizzazioni materiali

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

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

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, se e qualora sostenuti, sono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento viene applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, se e qualora esistenti, si procede alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, se e qualora acquisite, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

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

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

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

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

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

le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12,50%

Attrezzature industriali e commerciali: 20%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12,50%
- macchine ufficio elettroniche: 20%

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati.

***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

Non vi sono contributi in conto impianti erogati dallo Stato o da altri enti pubblici

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

***Costi accessori relativi ai finanziamenti***

L'azienda, in linea generale, comincia ad applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e solo se e qualora i suddetti debiti siano significativamente rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. In ogni caso nel bilancio in chiusura non vi sono costi relativi a finanziamenti precedenti, in quanto l'azienda opera esclusivamente con il capitale proprio.

***Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato***

Anche relativamente ai cespiti acquisiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, l'azienda applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e solo se e qualora i suddetti debiti siano significativamente rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

**Crediti**

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

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

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile, se e qualora esistenti, sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si tiene in linea generale inoltre conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

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

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

*Note sulla prima applicazione del D.Lgs. 139/2015*

L'azienda si avvale, in linea generale, della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri, se e qualora ricorrenti, sono applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

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

La voce 'Imposte anticipate', se e qualora esistente, accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale, se e qualora esistenti, sono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

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

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

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

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

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

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

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

### **Debiti**

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

In linea generale si tiene inoltre conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato (che sono tutti i debiti esistenti in bilancio) sono stati rilevati al valore nominale.

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

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

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

#### Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si avvale, in linea generale, della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri, se e qualora ricorrenti, sono applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016 e solo se e qualora i suddetti debiti siano significativamente rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

### **Costi e ricavi**

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

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con controparti correlate sono effettuate a condizioni inferiori a quelle di mercato sulla base di accordi convenzionali appositamente sottoscritti tra l'azienda e gli enti consorziati.

**INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE****ATTIVO****IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 16.191 (€ 16.420 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</b>	<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	27.129	90.845	117.974
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	24.310	77.244	101.554
<b>Valore di bilancio</b>	2.819	13.601	16.420
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.093	9.674	14.767
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.892	13.104	14.996
<b>Totale variazioni</b>	3.201	-3.430	-229
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	32.222	84.447	116.669
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	26.202	74.276	100.478
<b>Valore di bilancio</b>	6.020	10.171	16.191

Per quanto riguarda la composizione della categoria diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, in essa sono iscritti i costi sostenuti per l'implementazione:

- del database personalizzato per la gestione dell'archivio minori inseriti in comunità e per la gestione delle rette e delle tariffe;
  - del database personalizzato per la gestione dell'archivio del personale;
  - del database personalizzato per la gestione dell'archivio delle borse lavoro del Nucleo Inserimenti Lavorativi;
  - del database di gestione del sito web aziendale;
  - del software per la gestione del protocollo;
  - del software per la gestione dei contributi economici.
  - del software web per la gestione delle attività relative al progetto Vicinanza Attivazione Innovazione
- Non essendo stato possibile determinare con precisione la vita utile, i database implementati in azienda sono ragionevolmente ammortizzati in cinque anni.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

**Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 10.171 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Lavori e migliorie su beni di terzi	16.420	-229	16.191
<b>Totale</b>		16.420	-229	16.191

Nella voce in esame sono state inserite le spese sostenute nel tempo, e quindi debitamente ammortizzate, per l'effettuazione di migliorie e ristrutturazioni:

- Sugli immobili in comodato della nuova sede del servizio tutela minori di Solaro;
- Sui locali destinati alla tutela minori del progetto SPRAR;
- Sui locali della sede direzionale di Bollate;
- Sui locali della sede del Nucleo Inserimento Lavorativo e dello spazio neutro di Cesate.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile, che è strettamente connessa alla durata residua del contratto di locazione o comodato.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 210.270 (€ 214.135 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	154.665	79.766	9.684	226.306	470.421
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.533	60.647	7.512	174.594	256.286
<b>Valore di bilancio</b>	141.132	19.119	2.172	51.712	214.135
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	723	1.174	20.636	22.533
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	4.640	6.246	914	14.598	26.398
<b>Totale variazioni</b>	-4.640	-5.523	260	6.038	-3.865
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	154.665	80.490	7.888	239.965	483.008
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	18.173	66.894	5.456	182.215	272.738
<b>Valore di bilancio</b>	136.492	13.596	2.432	57.750	210.270

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

#### Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 57.750 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi ufficio	9.921	6.695	16.616
	Mobili e Arredi comunità	11.777	-2.068	9.709
	Macchine d'ufficio elettroniche	30.014	1.411	31.425
<b>Totale</b>		51.712	6.038	57.750



### **Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso**

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
<b>Impianti e macchinario</b>	34.352
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	2.957
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	138.412
<b>Totale</b>	175.721

Per quanto riguarda i beni completamente ammortizzati ed ancora in uso, essi sono interamente costituiti da macchine ordinarie ed elettroniche d'ufficio e da attrezzature ed impianti di varia natura.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 2.765 (€ 2.485 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale
<b>Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo</b>	2.485	2.485
<b>Totale</b>	2.485	2.485

	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Valore netto finale
<b>Depositi cauzionali in denaro esigibili oltre esercizio successivo</b>	280	2.765	2.765
<b>Totale</b>	280	2.765	2.765

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	2.485	280	2.765	2.765
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	2.485	280	2.765	2.765

Per quanto riguarda i depositi cauzionali iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, essi sono per intero costituiti da versamenti per contratti di fornitura di energia elettrica e gas effettuati nei confronti dei fornitori dei servizi, nonché dal versamento di euro 1.500,00 a titolo di deposito cauzionale per l'ottenimento della disponibilità dell'appartamento relativo al progetto SPRAR.

#### **Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica**

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
Total e	Italia	2.765	2.765
		2.765	2.765

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.478.890 (€ 3.130.305 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	Valore netto
Verso clienti	1.436.645	0	1.436.645	1.436.645
Verso Enti Pubblici di riferimento	324.317	0	324.317	324.317
Crediti tributari	125.689	0	125.689	125.689
Verso altri	588.689	3.550	592.239	592.239
<b>Totale</b>	<b>2.475.340</b>	<b>3.550</b>	<b>2.478.890</b>	<b>2.478.890</b>

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.258.848	177.797	1.436.645	1.436.645	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	238.764	85.553	324.317	324.317	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	73.176	52.513	125.689	125.689	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.559.517	-967.278	592.239	588.689	3.550	1.805
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.130.305</b>	<b>-651.415</b>	<b>2.478.890</b>	<b>2.475.340</b>	<b>3.550</b>	<b>1.805</b>

Per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Crediti Vs. imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Crediti Vs. Enti Pubblici di riferimento iscritti nell'attivo circolante".

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.436.645	1.436.645
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	324.317	324.317
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	125.689	125.689
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	592.239	592.239
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.478.890</b>	<b>2.478.890</b>

Per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Crediti Vs. imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Crediti Vs. Enti Pubblici di riferimento iscritti nell'attivo circolante".

### Dettaglio della composizione dei crediti

I **crediti verso utenti e clienti** (€. 1.436.645 ) sono costituiti da:

1) **crediti per servizi fatturati** al 31/12/2016 ed ancora da incassare €. 1.238.610 .

Di questi, si segnala il credito Vs. ATS città metropolitana per €.994.271.

2) **crediti per fatture emesse dopo il 31/12/2016** ma di competenza dell'esercizio in parola €. 198.035 , costituiti, per l'intero ammontare, da crediti verso clienti il cui documento contabile verrà emesso nell'esercizio successivo.

I **crediti verso Enti pubblici di riferimento** (€. 324.317 ) sono costituiti dai crediti **verso enti di riferimento per saldo gestione anno 2016** (come da piano di riparto finale):

- verso il Comune di Baranzate €. 41.835,
- verso il Comune di Bollate €. 103.944,
- verso il Comune di Garbagnate Milanese €. 92.431,
- verso il Comune di Novate Milanese €. 26.653,
- verso il Comune di Senago €. 59.454,

I **crediti tributari** (€. 125.689 ) sono costituiti:

1) **dal credito IRES** di fine esercizio compensabile in sede di dichiarazione dei redditi: €. 106.882 .

2) **dal credito IRAP** di fine esercizio compensabile in sede di dichiarazione dei redditi: €. 15.028 .

3) **dal credito bonus DL 66/2014** (c.d. Bonus Renzi) compensabile: € 3.779 .

I **Crediti verso altri** (€. 592.239 ) sono come di seguito composti:

a) Vs. <i>Regione</i> per ctr. da ric. per servizio civile relativi al 2016:	€ 55.152
b) Vs. <i>Città Metropolitana</i> per ctr. da ric. servizi assistenza educativa scolastica 2016:	€ 299.933
c) Vs <i>Prefettura di Milano e Ministero</i> ctr.da ric.Minori Stranieri Non Accompagnati 2016	€. 21.377
d) Verso <i>Unione Europea</i> per progetto STAR:	€. 29.732
e) Verso <i>Fondazioni private</i> per progetti in corso:	€. 20.097
- Vs <i>Fondazione Cariplo</i> per progetto "VAI"	€. 20.097
f) Verso <i>altri Enti per la gestione di fondi del Piano di Zona</i> :	€. 110.761
- da <i>ATS Milano</i> per saldo Fondo Non Autosufficienze	€. 110.761
g) Verso <i>Fornitori per anticipi</i> :	€. 241
h) Verso <i>Fornitori per note di credito da ricevere</i> :	€. 6.498
i) Verso <i>enti gestori per anticipi spese Voucher</i> :	€. 38.268
l) Verso <i>INAIL</i> :	€. 6.632
m) Verso <i>INAIL a rimborso</i> :	€. 1.745
n) Verso <i>INPDAP a rimborso</i> :	€. 1.805

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 184.853 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	184.853	-184.853
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	184.853	-184.853

Nel corso dell'esercizio in chiusura sono state definitivamente vendute le quote residue del fondo comune di investimento Anima liquidità cumulativo classe A detenute in precedenza.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.923.706 (€ 846.722 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	845.456	1.077.589	1.923.045
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.266	-605	661
<b>Totale disponibilità liquide</b>	846.722	1.076.984	1.923.706

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 7.691 (€ 9.777 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	9.777	-2.086	7.691
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	9.777	-2.086	7.691

**Composizione dei risconti attivi:**

	Descrizione	Importo
	Risconti attivi su canoni di noleggio	1.144
	Risconti attivi su assicurazioni e fide	1.963
	Risconti attivi su utenze e servizi var	4.584
<b>Total e</b>		7.691

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 325.442 (€ 314.067 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Incrementi
<b>Capitale</b>	111.334	0
<b>Riserve statutarie</b>	186.765	15.966
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	2	0
<b>Totale altre riserve</b>	2	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	15.966	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	314.067	15.966

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		111.334
<b>Riserve statutarie</b>	0	0		202.731
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	0	-2		0
<b>Totale altre riserve</b>	0	-2		0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	15.966	0	11.377	11.377
<b>Totale Patrimonio netto</b>	15.966	-2	11.377	325.442

Per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Capitale" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Fondo

consortile" e che la voce "Riserve statutarie" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Fondo di riserva".

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Incrementi
<b>Fondo di consortile</b>	111.334	0
<b>Fondo di riserva</b>	106.206	80.559
<b>Varie altre riserve</b>	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	0	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	80.559	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	298.099	80.559

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Fondo di consortile</b>	0	0		111.334
<b>Fondo di riserva</b>	0	0		186.765
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	0	2		2
<b>Totale altre riserve</b>	0	2		2
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	80.559	0	15.966	15.966
<b>Totale Patrimonio netto</b>	0	2	15.966	314.067

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	111.334	Versamento Enti Associati	B	0
<b>Riserve statutarie</b>	202.731	Utili	A, B, C, E,	202.731
<b>Altre riserve</b>				
<b>Totale</b>	314.065			202.731
<b>Residua quota distribuibile</b>				202.731
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro</b>				

Anche nel caso di cui sopra, per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Capitale" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Fondo consortile" e che la voce "Riserve statutarie" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Fondo di riserva".

Si informa inoltre che lo statuto dell'Azienda non prevede la distribuibilità delle riserve tra gli enti consorziati (i Comuni associati) se non all'atto dello scioglimento e precisamente solo al momento dell'assegnazione del patrimonio netto di liquidazione.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 653.118 (€ 573.621 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	573.621
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	102.288
Utilizzo nell'esercizio	21.574
Altre variazioni	-1.217
Totale variazioni	79.497
Valore di fine esercizio	653.118

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.660.953 (€ 3.517.009 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Anticipi da Enti Pubblici e acconti ricevuti	1.401.523	81.131	1.482.654
Debiti verso fornitori e impegni per servizi verso enti	1.910.345	77.651	1.987.996
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	37.449	-10.153	27.296
Debiti tributari	42.865	4.928	47.793
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.506	-13.638	64.868
Altri debiti	46.321	4.025	50.346
<b>Totale</b>	<b>3.517.009</b>	<b>143.944</b>	<b>3.660.953</b>

## Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	1.401.523	81.131	1.482.654	1.482.654	0
Debiti verso fornitori	1.910.345	77.651	1.987.996	1.987.996	0
Debiti verso controllanti	37.449	-10.153	27.296	27.296	0
Debiti tributari	42.865	4.928	47.793	47.793	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	78.506	-13.638	64.868	64.868	0
Altri debiti	46.321	4.025	50.346	48.284	2.062
<b>Totale debiti</b>	<b>3.517.009</b>	<b>143.944</b>	<b>3.660.953</b>	<b>3.658.891</b>	<b>2.062</b>

Per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Acconti" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Anticipi da Enti Pubblici e acconti ricevuti", che la voce "Debiti verso fornitori" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Debiti verso fornitori e impegni per servizi verso enti", e che la voce "Debiti verso controllanti" deve essere sostituita dalla voce "Debiti verso Enti Pubblici di riferimento".

### Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	
	Italia	
Acconti	1.482.654	1.482.654
Debiti verso fornitori	1.987.996	1.987.996
Debiti verso imprese controllanti	27.296	27.296
Debiti tributari	47.793	47.793
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.868	64.868
Altri debiti	50.346	50.346
<b>Debiti</b>	<b>3.660.953</b>	<b>3.660.953</b>

Per quanto riguarda le voci descrittive della tabella XBRL di cui sopra, come richiamato nella parte introduttiva, si precisa che la descrizione "Acconti" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Anticipi da Enti Pubblici e acconti ricevuti", che la voce "Debiti verso fornitori" deve essere, nella sostanza, sostituita da "Debiti verso fornitori e impegni per servizi verso enti", e che la voce "Debiti verso controllanti" deve essere sostituita dalla voce "Debiti verso Enti Pubblici di riferimento".

### Dettaglio della composizione dei debiti

- 1) I **debiti verso Banche per esposizione di conto corrente** (€ 0).
- 2) I **debiti per anticipi ed acconti** (€ 1.482.654) sono composti da:
  - a) **acconti da enti pubblici di riferimento fatturati** nel 2016 per servizi che verranno erogati nel 2017: € ( 38.000 ):
    - Da Comune di Solaro per Fondo Sostegno al Reddito € 38.000 ;
  - b) **anticipi da altri enti** per progetti e attività di competenza dell'es.succ.: € ( 647.235 ):
    - da Regione Lombardia per prog. "PIPIPI" € 14.241;
    - da ATS per acquisizione Unità Immobiliare € 74.907;
    - da ATS per DGR 3850 € 508.768;
    - da Ministero per progetto SPRAR € 49.319;
  - c) **anticipi di fondi per la gestione del Piano di Zona** che dovranno essere trasferiti a enti pubblici e privati terzi nel futuro, a fronte di servizi che detti enti svolgeranno nel corso del 2017 o comunque in futuro: Essi sono costituiti da:



- Regione Lombardia per progetto "PROVI": € 40.000;
- contributi FNPS incassati esercizi prec. da erogare come da future direttive UdP: € 757.419.

Sotto la voce c), appena dettagliata, ricorrono pertanto i fondi già ricevuti dall'Azienda e che essa dovrà erogare, giusta delibera dell'Ufficio del Piano di Zona, nel corso del 2017 e degli esercizi successivi:

- a) ad enti terzi a fronte di servizi che i detti enti terzi dovranno effettuare al pubblico e rendicontare all'Ufficio di Piano;
- b) trattenere in azienda per i servizi che l'azienda stessa dovrà effettuare in proprio al pubblico e comunque rendicontare all'Ufficio di Piano.

Per completezza di informazioni riguardo agli anticipi ricevuti per la gestione dei fondi del Piano di Zona si ricorda che a decorrere dal mese di luglio del 2010 l'Azienda è diventata direttamente l'Ente gestore dei fondi del Piano sociale di Zona ex Legge 8 novembre 2000, n. 328.

3) I debiti **verso fornitori** € 1.987.996 sono costituiti da:

- a) Debiti verso **fornitori di beni e servizi per fatture pervenute** al 31/12: € 546.775 .

Principalmente debiti verso comunità alloggio.

- b) debiti verso **fornitori di beni e servizi** per servizi resi nel corso del 2016 ma **il cui documento non è ancora pervenuto al termine dell'esercizio**: € 409.654 .

- c) debiti verso **enti terzi** per impegni di spesa presi dall'U.D.P. nel corso del 2016: € ( 687.807) .

- d) debiti verso **Comuni dell'ambito terr.** per impegni di spesa presi nel 2016: € ( 195.927) .

- e) debiti vs. **Altri enti** per impegni di spesa presi nel 2016 ancora da erogare: € ( 147.833) .

4) I debiti **verso gli enti di riferimento** € 27.296 sono costituiti dai debiti verso quei Comuni soci il cui saldo della gestione relativa al 2016 evidenziato nell'apposito piano di riparto allegato al Bilancio, ha evidenziato un debito finale nei loro confronti. Per tali debiti l'Azienda emetterà nota di credito dopo l'approvazione del bilancio. Ecco il dettaglio:

- a) debiti verso il Comune di Cesate saldo gestione 2016: € 7.221;

- b) debiti verso il Comune di Solaro saldo gestione 2016: € 20.075;

5) I debiti **tributari** € 47.793 sono costituiti dai:

- a) debiti per IRAP € 0;

- b) debiti per IRES € 0;

- c) debiti per IVA € 162;

- d) debiti per ritenute d'acconto IRPEF dipendenti di fine anno: € 36.820;

- e) debiti per ritenute d'acconto IRPEF compensi autonomi di fine anno: € 10.285;

- f) debiti per ritenute imposte sostitutive: € 526.

6) I debiti verso **istituti di previdenza e sicurezza sociale** € 64.868 sono costituiti da:

- a) debiti verso l'INPS per i contributi dei dipendenti sulle competenze di fine anno: € 6.552;

- b) debiti verso l'INPS per i contributi dei collaboratori sui compensi di dicembre: € 712;

- c) debiti verso l'INPDAP per i contributi dei dipendenti sulle cmp di fine anno: € 57.706;

- c) debiti verso Fondo pensioni FPA: € 102;

7) Gli **altri debiti** € 50.346 sono costituiti da:

- a) debiti verso dipendenti per competenze 2016 € 46.920;

- b) note di credito da emettere € 1.364;

- c) depositi cauzionali passivi su appalti e progetti € 2.062.

## Ristrutturazione del debito

Nel corso dell'esercizio l'Azienda, non ricorrendone le condizioni di necessità, non ha effettuato alcuna operazione di ristrutturazione del portafoglio debitorio.

La situazione dei debiti in essere e le relative scadenze sono ritenute dall'organo amministrativo sostenibili nel breve e medio periodo e vengono costantemente ed adeguatamente monitorate.

Non si temono, almeno per l'esercizio in corso, alla data di stesura del presente documento, rischi di peggioramento della situazione debitoria mentre si segnala una certa difficoltà di alcuni enti associati ad onorare prontamente i debiti per le rate periodiche previste dai contratti di servizio.

In ogni caso non sono temuti, considerati anche i tempi di incasso dei crediti, rischi di insolvibilità o di tensione per quanto concerne la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni..

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il conto economico relativo all'esercizio evidenzia un valore della produzione pari ad €. 8.323.177 contro gli €. 7.673.258 dell'esercizio precedente ( 649.919 la variazione intervenuta).

Nella voce ricavi di vendita e delle prestazioni sono allocate, distinte per servizio o centro di ricavo, le prestazioni effettuate nei confronti dei Comuni associati ai quali l'Azienda eroga abitualmente i suoi servizi.

Nelle voci "contributi", sono allocati i contributi in conto esercizio (ricevuti dal precedente capofila del Piano di Zona, dalle Fondazioni private per i progetti e dagli enti pubblici ministeriali) e quelli a valere sulle leggi di settore (Legge 328/2000 eccetera) erogati all'Azienda dagli altri Enti del settore pubblico (Unione Europea, Regione, Città Metropolitana, Asl, ecc.) a parziale o totale copertura dei servizi erogati direttamente dall'Azienda o da trasferire a cura dell'Azienda ad altri enti accreditati presso l'Ufficio distrettuale di Piano.

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Comune di Bollate gestione ordinaria	1.152.166
	Comune di Baranzata gestione ordinaria	477.426
	Comune di Cesate gestione ordinaria	278.615
	Comune di Garbagnate Milanese gestione ordinaria	1.090.342
	Comune di Senago gestione ordinaria	663.254
	Comune di Solaro gestione ordinaria	730.236
	Comune di Novate Milanese gestione ordinaria	197.745
<b>Totale</b>		<b>4.589.784</b>

I ricavi iscritti sono quelli verso i Comuni soci per la gestione ordinaria dell'azienda. Rileviamo che il totale dei ricavi per i servizi erogati ai Comuni soci coincide con la colonna totale ricavi della tabella di riparto allegata al bilancio dell'Azienda.

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	4.589.784
<b>Totale</b>		4.589.784

## Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 3.733.393 (€ 3.549.873 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	3.407.919	174.362	3.582.281
<b>Altri</b>			
<b>Rimborsi spese</b>	2.216	6.683	8.899
<b>Rimborsi assicurativi</b>	773	-773	0
<b>Sopravvenienze e insussistenze attive</b>	0	13.278	13.278
<b>Altri ricavi e proventi</b>	138.965	-10.030	128.935
<b>Totale altri</b>	141.954	9.158	151.112
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	3.549.873	183.520	3.733.393

Il dettaglio dei contributi in conto esercizio ricevuti durante l'esercizio in chiusura, verrà esposto più avanti nell'apposito paragrafo recante il bilancio riassuntivo per centri di costo e il piano di riparto degli oneri di gestione ordinaria imputabili agli enti di riferimento.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.394.874 (€ 5.889.430 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Gestione PDZ: servizi esterni / erogazione titoli sociali</b>	1.260.412	-100.537	1.159.875
<b>Gestione PDZ: trasferimento risorse a enti pubblici e privati</b>	678.404	16.571	694.975
<b>Serv. esterni: rette, prestaz. psicologi, progetti, serv. coop., strumenti di mediaz.</b>	3.395.170	804.531	4.199.701
<b>Energia elettrica</b>	8.520	-332	8.188
<b>Riscaldamento sede e unità locali</b>	10.283	-1.059	9.224
<b>Acqua</b>	491	-29	462
<b>Spese di manutenzione e riparazione</b>	11.071	-5.720	5.351
<b>Servizi e cons. ammin., serv. contabili, cons. fiscale e bilancio, paghe e ammin. pers., cons. del lavoro, bilancio sociale</b>	55.142	-3.735	51.407

Compensi agli amministratori	1.517	2.508	4.025
Compensi a sindaci e revisori	14.344	-8.000	6.344
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente: collaborazioni a progetto	259.972	-227.130	32.842
Pubblicità	2.475	723	3.198
Spese telefoniche	20.414	2.570	22.984
Assicurazioni	11.030	570	11.600
Ristoranti, soggiorni, manifestazioni ed eventi	9.033	-2.329	6.704
Spese di viaggio, trasferta, autostrade	497	-154	343
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	35.065	13.282	48.347
Altri: pulizie, assist. software, mensa, postali ecc.	115.590	13.714	129.304
<b>Totale</b>	<b>5.889.430</b>	<b>505.444</b>	<b>6.394.874</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 52.923 (€ 43.823 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	11.282	11.152	22.434
Licenze di software applicativo annuale	12.569	-2.796	9.773
Altri: noleggi di attrezzature	19.972	744	20.716
<b>Totale</b>	<b>43.823</b>	<b>9.100</b>	<b>52.923</b>

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 19.999 (€ 40.140 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	1.088	0	1.088
Imposta di registro	89	11	100
Diritti camerali	1.203	-8	1.195
Perdite su crediti	0	3.758	3.758
Abbonamenti riviste, giornali ...	451	-112	339
Sopravvenienze e insussistenze passive	32.779	-26.731	6.048
Altri oneri di gestione	4.530	2.941	7.471
<b>Totale</b>	<b>40.140</b>	<b>-20.141</b>	<b>19.999</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Altri</b>	47
<b>Totale</b>	47

### **RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile ed in occasione della prima applicazione in assoluto della presente informativa, si informa che l'Azienda non ha conseguito, nel corso dell'esercizio in chiusura, ricavi di entità o di incidenza eccezionali, che possano in qualche modo aver inciso sul risultato di esercizio, i quali peraltro non siano stati ampiamente previsti dall'organo amministrativo in fase di pianificazione dell'attività amministrativa e di gestione.

### **COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

Analogamente a quanto già esposto più sopra per i ricavi, in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si informa altresì che l'Azienda non ha sostenuto, nel corso dell'esercizio in chiusura, costi di entità o incidenza eccezionali.

### **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti
<b>IRES</b>	14.216
<b>IRAP</b>	22.537
<b>Totale</b>	36.753

### **Fiscalità differita - Art. 2427 n. 14) lettere a) e b) del Codice Civile**

In osservanza all'OIC n. 25 relativo alle imposte sul reddito si è provveduto a verificare il peso della fiscalità differita determinata dalle differenze temporanee tra il valore delle attività o passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle medesime attività o passività ai fini fiscali, applicando la prevedibile aliquota fiscale in vigore al momento in cui tali differenze si riverseranno.

In ottemperanza al detto OIC n. 25 tali imposte differite attive e passive non sono state iscritte in bilancio in relazione alla loro non significatività ovvero inesistenza.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

#### ***Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva***

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
<b>Aliquota d'imposta nominale</b>	27,50	
<b>Effetto delle differenze permanenti</b>	2,573	
<b>Redditi esenti</b>	0	
<b>Dividendi</b>	0	

Costi indeducibili	22.650	
Altre differenze permanenti negative (positive)	(18.146)	
Aliquota effettiva	30,073	

**Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate**

Si segnala che non sono state iscritte imposte differite attive o passive derivanti da differenze temporanee a causa della loro non significatività o inesistenza.

**Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico**

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	48.130	
Credit d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	48.130	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		464.445
Onere fiscale teorico (aliquota base)	13.236	18.113
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	(940)	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	4.504	113.427
Imponibile fiscale	51.694	577.872
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	51.694	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		577.872
Imposte correnti (aliquota base)	14.216	22.537
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	14.216	22.537

**Quadro riassuntivo dei risultati economici di settore - bilancio per centri di costo – dettaglio dei contributi ricevuti e dei servizi erogati - piano di riparto degli oneri di gestione ordinaria imputabili agli enti di riferimento**

Per quanto riguarda l'analisi dei risultati economici dei settori in cui ha operato e dei servizi che ha svolto l'Azienda, di seguito è riportato un prospetto sintetico che illustra i risultati analitici del conto economico suddiviso per centri di costo.

In esso sono analiticamente dettagliate le informazioni relative ai ricavi verso gli enti associati, verso gli altri enti e quelle relative ai contributi in conto esercizio e più in generale a tutte gli altri componenti positivi ricevuti dall'azienda nel corso dell'esercizio in chiusura.

Come da prassi abituale, la gestione Aziendale è stata pertanto analiticamente suddivisa in tante aree operative quanti sono i servizi aziendali.

Oggetto dell'approvazione da parte degli enti locali di riferimento (soci) sono:

- a) il bilancio di esercizio, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa,
- b) la relazione sulla gestione,
- c) il bilancio per centri di costo con la tabella di riparto finale dei costi e dei ricavi dell'azienda tra i comuni soci.

Si ricorda infine che l'Azienda provvederà alla rendicontazione generale dei risultati non economici attraverso lo strumento del bilancio sociale che sarà oggetto di separata ed apposita approvazione successiva da parte dell'assemblea.

### Bilancio riassuntivo per centri di costo

Nella Tabella riassuntiva che segue viene evidenziato, per ogni settore di attività:

- 1) l'ammontare dei costi complessivamente imputabili al singolo servizio;
- 2) l'ammontare dei contributi da leggi di settore, da piano di zona da Regione, Provincia e Asl ricevuti;
- 3) l'ammontare dei ricavi per servizi erogati a Comuni ed enti non associati;
- 4) l'ammontare dei ricavi a copertura dei costi sociali per servizi erogati ai Comuni associati;
- 5) Il totale dei ricavi e dei contributi imputabili a ciascun servizio o centro di costo;
- 6) l'utile / la perdita per ciascun servizio.

Servizio	Costi imputabili	PDZ cntr F.N.P.S.	PDZ cntr Fdo non Aut	PDZ cntr F.S.R.	Altri Contributi Regionali	Altri fondi ATS	Contributi Città Metropolitana	Contributi ministeriali
Gest. Piano di zona	1.513.386	181.755	381.711	557.026	49.791	61.733		
Direzione - generali	405.049	30.000						
Tutela Minori	2.330.106	76.330		228.167	11.108	20.687		24.705
Servizio Affidi	89.091	34.477						
Nucleo inserimenti lavorativi	421.083			43.992	47.840	197	13.187	
Polo Pedagogico	171.993	160.639						
Sostegno Educativo Domiciliare	260.596			74.934				
Stalking	26.961	22.373						
Segretariato Sociale d'Ambito	407.216	13.453						
Sportelli Immigrazione	183.100	67.095						70.152
Servizio Assistenza Domiciliare	521.210		172.094	74.245				
Centri Diurni	522.357			23.849				
Prg. Vicinanza Attivazione Innovazione	58.637	19.480						
Assistenza Educativa Scolastica	723.660	54.700					412.781	
Agenzia sociale C.A.S.A.	2.746	2.746						
Housing	12.687					4.640		
Servizio prima infanzia	89.456	6.000						
Teleassistenza	17.855							
Residenze leggere	15.109							
Fondo Unico Sostegno al Reddito	220.862	4.260						
Prg- Family Star	209.815							
Servizio Civile	120.965	23.000			106.466			
<b>Totale</b>	<b>8.323.940</b>	<b>696.308</b>	<b>553.805</b>	<b>1.002.213</b>	<b>215.205</b>	<b>87.257</b>	<b>425.968</b>	<b>94.857</b>

Servizio	Contributi UE	Ricavi e cntr da altri enti pubblici	Contr. da enti fond. privati	Ricavi da Comuni Associati	Altri Ricavi	Totale ricavi	Utile/per ditta servizio
Gest. Piano di zona		278.696			2.674	1.513.386	0
Direzione - generali				378.402	13.197	421.599	16.550
Tutela Minori		6.709		1.952.441	9.959	2.330.106	0
Servizio Affidi		1.800		52.779	35	89.091	0
Nucleo inserimenti lavorativi				314.090	1.777	421.083	0
Polo Pedagogico		11.249			105	171.993	0
Sostegno Educativo Domiciliare		10.160		171.609	3.893	260.596	0
Stalking					1.162	23.535	-3.426
Segretariato Sociale d'Ambito		38.000		359.503	140	411.096	3.880
Sportelli Immigrazione				38.759	7.094	183.100	0
Servizio Assistenza Domiciliare				252.347	22.524	521.210	0
Centri Diurni				498.508		522.357	0
Prg. Vicinanza Attivazione Innovazione			36.455			55.935	-2.702
Assistenza Educativa Scolastica				256.179		723.660	0
Agenzia sociale C.A.S.A.						2.746	0
Housing					2.400	7.040	-5.647
Servizio prima infanzia				83.456		89.456	0
Teleassistenza					18.363	18.363	508
Residenze leggere				15.109	0	15.109	0
Fondo Unico Sostegno al Reddito				216.602		220.862	0
Prg- Family Star	185.055		15.000			200.055	-9.760
Servizio Civile					3.473	132.939	11.974
<b>Totale</b>	<b>185.055</b>	<b>346.614</b>	<b>51.455</b>	<b>4.589.784</b>	<b>86.796</b>	<b>8.335.317</b>	<b>11.377</b>

### Piano di riparto degli oneri di gestione ordinaria tra gli enti di riferimento

Si riporta il piano di riparto finale mediante il quale, i costi sostenuti dall'Azienda vengono suddivisi tra gli Enti di riferimento, determinando così il saldo che ciascun Comune dovrà a consuntivo pagare o recuperare dall'Azienda per i servizi fruiti nel corso dell'esercizio in corso.

Per ogni Ente di riferimento socio dell'Azienda, tale saldo scaturisce dalla differenza tra quanto fatturato dall'Azienda in acconto durante l'anno sulla base del bilancio di previsione approvato a novembre dell'esercizio precedente, e quanto effettivamente dovuto in sede di approvazione del piano di riparto finale. Il riparto finale ripartisce i costi sostenuti dall'Azienda sulla base dei criteri stabiliti dall'Assemblea dei soci che sono sostanzialmente il criterio di partecipazione capitaria alla spesa, ed il criterio del consumo del servizio.



Comune	Pop.	ONERI GENERALI		TUTELA		Appartamenti
		31/12/2014	50% procapite	50% utilizzo servizi	procapite (1)	consumo (2)
<b>Baranzate</b>	<b>11.865</b>	15.417,32	19.863,89	85.633,85	141.272,00	0,00
<b>Bollate</b>	<b>36.284</b>	47.147,25	47.509,74	261.874,31	339.206,00	0,00
<b>Cesate</b>	<b>14.217</b>	18.473,50	11.184,66	102.609,06	33.673,00	0,00
<b>Garbagnate</b>	<b>27.226</b>	35.377,33	45.357,73	196.499,55	244.082,00	0,00
<b>Novate</b>	<b>20.196</b>	26.242,58	7.373,66	0,00	0,00	0,00
<b>Senago</b>	<b>21.661</b>	28.146,19	27.306,15	156.335,00	198.585,00	0,00
<b>Solaro</b>	<b>14.158</b>	18.396,83	30.605,17	102.183,23	90.488,00	0,00
TOTALE	145.607	189.201,00	189.201,00	905.135,00	1.047.306,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.607</b>	<b>378.402,00</b>		<b>1.952.441,00</b>		<b>0,00</b>

Comune	Pop.	NIL			Serv. Affidi	SED
		31/12/2014	procapite	strumenti di mediazione (3)	Tirocini socializzanti	procapite
<b>Baranzate</b>	<b>11.865</b>	13.178,97	13.154,00	1.496,00	4.993,36	17.237,60
<b>Bollate</b>	<b>36.284</b>	40.302,21	30.262,00	8.043,00	15.270,06	47.429,96
<b>Cesate</b>	<b>14.217</b>	15.791,44	15.419,00	3.197,00	5.983,20	19.546,07
<b>Garbagnate</b>	<b>27.226</b>	30.241,10	19.221,00	11.672,00	11.458,01	36.297,67
<b>Novate</b>	<b>20.196</b>	22.432,57	5.529,00	0,00	0,00	0,00
<b>Senago</b>	<b>21.661</b>	24.059,81	13.979,00	13.576,00	9.116,00	30.822,64
<b>Solaro</b>	<b>14.158</b>	15.725,90	12.809,00	4.001,00	5.958,37	20.275,06
TOTALE	145.607	161.732,00	110.373,00	41.985,00	52.779,00	171.609,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.607</b>	<b>314.090,00</b>			<b>52.779,00</b>	<b>171.609,00</b>

Comune	Pop.	AES	SSA **	Immigrazione	SAD	Centri Diurni
		31/12/2014	Consumo	Consumo	Consumo	Consumo (4)
<b>Baranzate</b>	<b>11.865</b>		70.796,00	3.407,00	25.105,00	0,00
<b>Bollate</b>	<b>36.284</b>		36.135,00	4.100,00	69.633,00	96.430,00
<b>Cesate</b>	<b>14.217</b>		22.554,00	3.460,00	7.646,00	0,00
<b>Garbagnate</b>	<b>27.226</b>		102.688,00	3.833,00	22.893,00	303.275,00
<b>Novate</b>	<b>20.196</b>		64.650,00	3.674,00	57.802,00	
<b>Senago</b>	<b>21.661</b>		28.555,00	3.673,00	27.462,00	98.803,00
<b>Solaro</b>	<b>14.158</b>	256.179,00	34.125,00	16.612,00	41.806,00	0,00
TOTALE	145.607		359.503,00	38.759,00	252.347,00	498.508,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.607</b>	<b>256.179,00</b>	<b>359.503,00</b>	<b>38.759,00</b>	<b>252.347,00</b>	<b>498.508,00</b>

Comune	Pop.	P. Infanzia	Teleassistenza	Res. Leggere	Sost. Reddito	TOTALE
	31/12/2014	Consumo	Consumo	Consumo	Consumo	
<b>Baranzate</b>	<b>11.865</b>	40.443,00			25.429,00	477.426,99
<b>Bollate</b>	<b>36.284</b>	7.631,00		4.949,00	96.243,00	1.152.165,53
<b>Cesate</b>	<b>14.217</b>				19.078,00	278.614,93
<b>Garbagnate</b>	<b>27.226</b>			10.160,00	17.287,00	1.090.342,39
<b>Novate</b>	<b>20.196</b>				10.041,00	197.744,81
<b>Senago</b>	<b>21.661</b>	1.630,00			1.205,00	663.253,79
<b>Solaro</b>	<b>14.158</b>	33.752,00			47.319,00	730.235,56
TOTALE	145.607	83.456,00	0,00	15.109,00	216.602,00	4.589.784,00
<b>TOTALE</b>	<b>145.607</b>	<b>83.456,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.109,00</b>	<b>216.602,00</b>	<b>4.589.784,00</b>

Comune	Pop.	ACCONTI	SALDO
	31/12/2014		
<b>Baranzate</b>	<b>11.865</b>	435.591,70	41.835,29
<b>Bollate</b>	<b>36.284</b>	1.048.221,30	103.944,23
<b>Cesate</b>	<b>14.217</b>	285.835,90	-7.220,97
<b>Garbagnate</b>	<b>27.226</b>	997.912,00	92.430,39
<b>Novate</b>	<b>20.196</b>	171.092,10	26.652,71
<b>Senago</b>	<b>21.661</b>	603.799,60	59.454,19
<b>Solaro</b>	<b>14.158</b>	750.310,93	-20.075,37
TOTALE	145.607	4.292.763,53	297.020,47
<b>TOTALE</b>	<b>145.607</b>		

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	4
<b>Impiegati</b>	51
<b>Totale Dipendenti</b>	56

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti all'amministratore unico, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

<b>Compensi</b>	<b>Amministratori</b>
	1.531

### **Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	<b>Valore</b>
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	6.344
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	6.344

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si informa che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Operazioni con dirigenti, amministratori, associati e parti correlate**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile.

Durante l'esercizio in chiusura, salvo quelle derivanti dal relativo rapporto di servizio con l'azienda, non sono state effettuate altre operazioni con dirigenti, amministratori e sindaci.

L'azienda invece opera in larga prevalenza in favore dei propri soci (parti correlate) secondo le modalità tecniche ed operative di funzionamento delle aziende partecipate che operano in favore dei comuni soci "In house providing"; le informazioni ed il relativo ammontare economico riguardo alle operazioni effettuate con i soci, sono agevolmente riscontrabili nel presente bilancio tanto riguardo ai rapporti patrimoniali quanto riguardo al volume dei ricavi e dei proventi di gestione.

Nel paragrafo "Piano di riparto degli oneri di gestione ordinaria tra gli Enti di riferimento" il piano di riparto finale della gestione dell'esercizio è esposto con chiarezza ai fini di una completa e chiara intelligibilità del bilancio stesso;

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile, si informa che l'organo amministrativo non è, allo stato dei fatti, a conoscenza di alcun accordo che non sia stato debitamente disciplinato e che abbia pertanto adeguati riflessi nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico dell'azienda.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di particolare rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che abbiano avuto una rilevante incidenza economica sui ricavi o sui costi aziendali.

### Strumenti finanziari derivati

Per quanto riguarda le informazioni di cui all'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si informa che l'azienda non fa uso di strumenti finanziari derivati di alcun genere.

### Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

L'azienda non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

### Destinazione del risultato d'esercizio

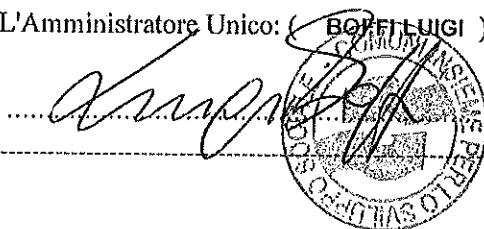
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di destinare il risultato d'esercizio come segue:

Utile di esercizio: € 11.377,05;  
Al fondo di riserva statutario: € 11.377,05.

### Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

L'azienda non fa parte di alcun gruppo di imprese e, pertanto non è tenuta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti né di fatto né di diritto.

L'Amministratore Unico: ( BOFFI LUIGI )



### Dichiarazione di conformità

Io sottoscritto Luigi Boffi, in qualità di amministratore della "COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE – AZIENDA SPECIALE CONSORTILE", consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000, la corrispondenza del presente documento informatico ai documenti conservati agli atti e trascritti e sottoscritti sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Milano - Autorizzazione n. 3/4774/2000 del 19/07/2000 Ag. Entrate D.R.E. Lombardia - S.S. Milano.