

**AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE NOVA
MILANESE**

Bilancio di esercizio al 31/12/2017

Dati Anagrafici	
Sede in	NOVA MILANESE
Codice Fiscale	02641320961
Numero Rea	MONZA E BRIANZA1518521
P.I.	02641320961
Capitale Sociale Euro	10.329,14 i.v.
Forma Giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Nova Milanese
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	479.225	554.875
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	479.225	554.875
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	318.196	301.109
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	304.180	1.083.739
Imposte anticipate	52.119	16.676
Totale crediti	356.299	1.100.415
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	717.733	487.428
Totale attivo circolante (C)	1.392.228	1.888.952
D) RATEI E RISCONTI	59.827	78.350
TOTALE ATTIVO	1.931.280	2.522.177

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.329	10.329
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	43.509	43.509
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	16.121	16.122
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	8.032	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	77.991	69.960
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	362.939	336.413
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.346.178	1.976.497
Totale debiti	1.346.178	1.976.497
E) RATEI E RISCONTI	144.172	139.307
TOTALE PASSIVO	1.931.280	2.522.177

CONTO ECONOMICO

	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.316.740	4.289.511
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	152.110	121.275
Totale altri ricavi e proventi	152.110	121.275
Totale valore della produzione	4.468.850	4.410.786
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.188.484	2.187.341
7) per servizi	1.684.727	1.606.582
8) per godimento di beni di terzi	58.179	58.253
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	292.887	302.311
b) oneri sociali	100.001	104.282
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.938	26.187
c) Trattamento di fine rapporto	27.726	26.187
e) Altri costi	1.212	0
Totale costi per il personale	421.826	432.780
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	78.067	85.295
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	7.347
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	78.067	77.948
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	11.619
Totale ammortamenti e svalutazioni	108.067	96.914
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-17.087	25.728
14) Oneri diversi di gestione	18.685	19.305
Totale costi della produzione	4.462.881	4.426.903
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.969	-16.117
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	54	53
Totale proventi diversi dai precedenti	54	53
Totale altri proventi finanziari	54	53
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	264	612
Totale interessi e altri oneri finanziari	264	612
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-210	-559
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'		

FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	5.759	-16.676
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	133	0
Imposte differite e anticipate	-2.406	-16.676
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-2.273	-16.676
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	8.032	0

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRECTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	8.032	0
Imposte sul reddito	(2.273)	(16.676)
Interessi passivi/(attivi)	210	559
(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	5.969	(16.117)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	78.067	85.295
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	30.000	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>108.067</i>	<i>85.295</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	114.036	69.178
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(17.087)	25.728
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(39.437)	9.463
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(394.919)	(89.524)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	18.523	468
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	4.865	38.327
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	746.922	(1.434)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>318.867</i>	<i>(16.972)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	432.903	52.206
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(210)	(559)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	26.526	25.238
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>26.316</i>	<i>24.679</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	459.219	76.885

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(2.417)	(11.223)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	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)	(2.417)	(11.223)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(52.186)	52.186
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(174.310)	(93.545)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1)	(2)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(226.497)	(41.361)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	230.305	24.301
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	477.524	451.508
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	9.904	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	487.428	451.508
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	707.242	477.524
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	10.491	9.904
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	717.733	487.428
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Al fine di fornire una informativa più ampia ed approfondita sull'andamento della gestione, si è ritenuto opportuno corredare il bilancio anche con la relazione sulla gestione.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio 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..

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 .

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.

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.

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.

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 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, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

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

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

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

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

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

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

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 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: 15%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 15-25%.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato".

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.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato

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

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

Crediti tributari e 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' 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 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 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.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

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

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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato

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

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

Costi e ricavi

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

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 479.225 (€ 554.875 nel precedente esercizio).

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

	Immobilizzazioni i immateriali	Immobilizzazioni i materiali	Immobilizzazioni i finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	37.961	1.438.992	0	1.476.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.961	884.117		922.078
Valore di bilancio	0	554.875	0	554.875
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	78.067		78.067
Altre variazioni	0	2.417	0	2.417
Totale variazioni	0	-75.650	0	-75.650
Valore di fine esercizio				
Costo	0	1.441.186	0	1.441.186

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	961.961		961.961
Valore di bilancio	0	479.225	0	479.225

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha concluso operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La composizione e i movimenti della voce sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	301.109	17.087	318.196
Totale rimanenze	301.109	17.087	318.196

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 356.299 (€ 1.100.415 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	335.207	0	335.207	70.187	265.020
Verso controllanti	31.000	0	31.000	0	31.000
Crediti tributari	6.716	0	6.716		6.716
Imposte anticipate			52.119		52.119
Verso altri	1.444	0	1.444	0	1.444
Totale	374.367	0	426.486	70.187	356.299

Crediti - Distinzione per scadenza

I crediti verso l'Ente controllante sono stati, nel corso degli anni, oggetto di attestazione e riconciliazione ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j), D. Lgs n. 118/2011.

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	255.583	9.437	265.020	265.020	0	0

clienti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	822.000	-791.000	31.000	31.000	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.712	2.004	6.716	6.716	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	16.676	35.443	52.119			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.444	0	1.444	1.444	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.100.415	-744.116	356.299	304.180	0	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 717.733 (€ 487.428 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
Depositi bancari e postali	477.524	229.718	707.242
Denaro e altri valori in cassa	9.904	587	10.491
Totale disponibilità liquide	487.428	230.305	717.733

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 59.827 (€ 78.350 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
Ratei attivi	76.866	-74.102	2.764
Risconti attivi	1.484	55.579	57.063
Totale ratei e risconti attivi	78.350	-18.523	59.827

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 77.991 (€ 69.960 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	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.329	0	0	0
Riserva legale	43.509	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	16.120	0	0	0
Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	16.122	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	69.960	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.329
Riserva legale	0	0		43.509
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		16.120
Varie altre riserve	0	-1		1
Totale altre riserve	0	-1		16.121
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	8.032	8.032
Totale Patrimonio netto	0	-1	8.032	77.991

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente (valore di inizio esercizio (2015) e valore di fine esercizio (2016)) delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.329	0	0	0
Riserva legale	43.509	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	20.315	0	0	0
Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	20.317	0	0	0

Utili (perdite) portati a nuovo	-22.755	0	22.755	0
Utile (perdita) dell'esercizio	18.561	0	-18.561	0
Totale Patrimonio netto	69.961	0	4.194	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.329
Riserva legale	0	0		43.509
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	-4.195		16.120
Varie altre riserve	0	0		2
Totale altre riserve	0	-4.195		16.122
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	0	-4.195	0	69.960

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	10.329			0	0	0
Riserva legale	43.509	Utili	A,B,C	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	16.120	Utili	A,B,C	0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	16.121			0	0	0
Totale	69.959			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Totale	1.346.178
--------	-----------

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 144.172 (€ 139.307 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
Ratei passivi	44.296	-11.653	32.643
Risconti passivi	95.011	16.518	111.529
Totale ratei e risconti passivi	139.307	4.865	144.172

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

	Voce di ricavo	Importo	Natura
	Sopr. attive ROL anni precedenti no tax	33.038	
Total e		33.038	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, l'Azienda non ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

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

L'Azienda Comunale ha iscritto imposte anticipate che non erano state rilevate in esercizi precedenti e imposte anticipate riferite ad accantonamenti tassati dell'esercizio in corso. La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza a fiscale
IRES	0	0	0	2.406	

IRAP	133	0	0	0	
Totale	133	0	0	2.406	0

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:

- 3 quadri
- 6 impiegati.

Compensi agli organi sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si comunica che non sono previsti compensi agli amministratori. Al revisore unico spettano Euro 2.203,14 per l'esercizio 2017.

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 comunica che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale-

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile.

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

Di seguito i dati patrimoniali al 31 dicembre 2017 di bilancio derivanti dalle operazioni con il Comune di Nova Milanese
Crediti Euro 31.000.

Trasparenza delle erogazioni di sovvenzioni pubbliche ex art.1, comma 125, Legge n. 124/2017

La Società ha ricevuto dal Comune di Nova Milanese contributi per l'anno 2017 pari a Euro 31.000, così suddivisi:

- Euro 20.667 per i Servizi alla persona;
- Euro 10.333 per i Servizi di refezione.

Oltre a dette cifre, i ricavi dell'anno nei confronti del Comune sono stati pari a Euro 2.761.

La società ha inoltre sostenuto costi per canoni di locazione pari a Euro 43.343.

Le transazioni sono state eseguite a condizioni di mercato.

Nel corso dell'anno, la Società ha incassato il consistente credito che vantava nei confronti del Comune, pari a Euro 822.000 al 31/12/2016 e l'esiguo credito pari a Euro 1.661 al 31/12/2016.

Parimenti, la Società ha interamente pagato il debito nei confronti del Comune, pari a Euro 174.310 al 31/12/2016.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile, l'Ente controllante, ovvero il Comune di Nova Milanese, predisporrà il bilancio consolidato, di cui una copia sarà conservato presso gli Uffici Comunali.

Strumenti finanziari derivati

Non è necessario indicare le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, dal momento che la Società non ha sottoscritto contratti di strumenti finanziari derivati.

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Nova Milanese e, per i dati relativi al suo bilancio, si rinvia a quanto pubblicato e depositato dall'Ente.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del codice civile, si comunica che la Società non possiede quote/azioni proprie e/o della propria controllante, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, l'utile dell'esercizio, pari a Euro 8.035,28.- sarà destinato interamente a Riserva Legale.

L'organo amministrativo

Il Direttore dell'Azienda Comunale

Cavallero Paola



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE NOVA MILANESE

Relazione sulla Gestione al 31/12/2017

Dati Anagrafici	
Sede in	NOVA MILANESE
Codice Fiscale	02641320961
Numero Rea	MONZA E BRIANZA1518521
P.I.	02641320961
Capitale Sociale Euro	10.329,14 i.v.
Forma Giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Nova Milanese
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di €. 8.032 . L'esercizio precedente riportava un risultato di €. 0

Andamento del settore

La Vostra azienda speciale opera in diversi settori di attività.

La gestione delle farmacie comunali costituisce l'attività preminente per profitti. La refezione scolastica e, in particolare il servizio di trasporto, sono settori caratterizzati dall'esistenza di costi sociali conseguenti all'erogazione di servizi sotto costo a favore di determinate categorie di soggetti.

L'Azienda Speciale quale "soggetto strumentale" dell'Ente di riferimento ha operato esclusivamente sul mercato locale, come richiesto dallo scopo e dalla natura che le è stata conferita.

La particolarità dell'attività per i servizi svolti in convenzione non permette comparazioni, mentre per quanto concerne l'attività di vendita dei farmaci essa è perfettamente allineata sia per i volumi di ricavi che per la redditività alle analoghe strutture del settore.

Andamento della gestione

L'andamento della gestione è stato condizionato , come stimato, da una lieve riduzione del volume d'affari delle farmacie.

Attività delle farmacie:

L'attività delle farmacie ha generato ricavi per € 3.074.236, subendo una contrazione rispetto all'anno 2016 dovuta dal trend discendente del valore medio delle ricette in regime di convenzione con la prescrizione di farmaci con prezzo più basso, oltre all'aumento del numero delle prescrizioni di farmaci in DPC (farmaci acquistati dalle ATS e distribuiti dalle farmacie in regime di convenzione).

Il calo del valore medio e del numero delle ricette oltre alla distribuzione diretta e alla distribuzione per conto delle ATS è dato anche dalla revisione del Prontuario Terapeutico con determina AIFA del 06/12/2015 che ha previsto una riduzione del prezzo dei farmaci di fascia A coperti da brevetto o inseriti nelle liste di trasparenza e agli interventi volti al contenimento delle prescrizioni, promosso dalle ATS, nei confronti dei medici.

La differenza tra il valore dei ricavi e dei costi del settore, complice anche la contestuale contrazione dei costi, è lievemente migliorata nel 2017, passando da € 285.312 nell'anno 2016 ad € 294.526 nell'anno 2017, consentendo una sostanziale copertura dei costi sociali generati dagli altri servizi (refezione e trasporto).

Servizi sociali:

Sostanzialmente invariato è l'andamento del servizio di refezione nell'anno 2017 rispetto all'anno 2016.

Il servizio di trasporto sociale, generando ricavi sostanzialmente pari a quelli del 2016, ha mantenuto i costi in linea rispetto all'anno 2016.

Segue il conto economico del 2017 per linee di business:

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE NOVA MILANESE

	Farmacie	Refezione	Servizi alla persona	31/12/2017
Ricavi delle vendite	3.074.236	1.231.585	10.919	4.316.740
Altri proventi	54.299	77.144	20.667	152.110
Totale Valore della produzione	3.128.535	1.308.729	31.586	4.468.850
Costi della Produzione				
Per materie prime	2.188.484	-	-	2.188.484
Per servizi	187.646	1.303.319	193.763	1.684.727
Per godimento beni di terzi	58.179	-	-	58.179
Per il personale	377.400	26.656	17.770	421.826
salari e stipendi	261.584	18.781	12.521	292.887
oneri sociali	89.196	6.483	4.322	100.001
TFR	25.407	1.391	927	27.726
altri costi	1.212	-	-	1.212
Ammortamenti e Svalutazioni	20.706	57.361	-	78.067
Immobil. Immat.	-	-	-	-
Immobil. Mater.	20.706	57.361	-	78.067
Svalutazione dell'attivo circolante	-	30.000	-	30.000
Variazioni delle rimanenza	(17.087)	-	-	(17.087)
Altri accantonamenti	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	18.684	-	-	18.684
Totale Costi della Produzione	2.834.011	1.417.335	211.533	4.462.880
Differenza tra il valore e costi della produzione (A-B)	294.523	(108.606)	(179.948)	5.969
Proventi e oneri finanziari				
altri			-	-
da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni				-
Altri	54	-	-	54
Altri	(264)		-	(264)
Totale proventi e oneri finanziari	(210)	-	-	(210)
Rettifiche di valore di attività finanziarie				-
Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni				-
Totale rettifiche di valore attività e passività finanziarie	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	294.313	(108.606)	(179.948)	5.759
Imposte sul reddito di esercizio				

IRAP	133	-	-	133
IRES	-	-	-	-
Imposte differite attive Ires	-	(2.406)	-	(2.406)
TOTALE IMPOSTE	-	(2.406)	-	(2.273)
Risultato d'esercizio	294.180	(106.200)	(179.948)	8.032

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi delle vendite	4.316.740	4.289.511
Produzione interna	0	0
Valore della produzione operativa	4.316.740	4.289.511
Costi esterni operativi	3.920.629	3.884.230
Valore aggiunto	396.111	405.281
Costi del personale	421.772	432.780
Margine Operativo Lordo	(25.661)	(27.499)
Ammortamenti e accantonamenti	108.067	96.914
Risultato Operativo	(133.728)	(124.413)
Risultato dell'area accessoria	143.219	112.500
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	54	53
Ebit normalizzato	9.545	(11.860)
Risultato dell'area straordinaria	(3.522)	(4.204)
Ebit integrale	6.023	(16.064)
Oneri finanziari	264	612
Risultato lordo	5.759	(16.676)
Imposte sul reddito	(2.273)	(16.676)
Risultato netto	8.032	0

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2017	31/12/2016
Margine primario di struttura	(405.107)	(484.915)
Quoziente primario di struttura	0,16	0,13
Margine secondario di struttura	(42.168)	(148.502)
Quoziente secondario di struttura	0,91	0,73

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2017	31/12/2016
Quoziente di indebitamento complessivo	23,76	35,05
Quoziente di indebitamento finanziario	1,85	5,23

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2017	31/12/2016
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	1.871.453	2.443.827
- Passività Operative	1.709.117	2.086.414
Capitale Investito Operativo netto	162.336	357.413

Impieghi extra operativi	59.827	78.350
Capitale Investito Netto	222.163	435.763
FONTI		
Mezzi propri	77.991	69.960
Debiti finanziari	144.172	365.803
Capitale di Finanziamento	222.163	435.763

Indici di redditività	31/12/2017	31/12/2016
ROE netto	10,3 %	0,0 %
ROE lordo	7,38 %	-23,84 %
ROI	0,49 %	-0,47 %
ROS	0,22 %	-0,28 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2017	31/12/2016
ATTIVO FISSO	483.098	554.875
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	479.225	554.875
Immobilizzazioni finanziarie	3.873	0
ATTIVO CIRCOLANTE	1.448.182	1.967.302
Magazzino	370.315	317.785
Liquidità differite	360.134	1.162.089
Liquidità immediate	717.733	487.428
CAPITALE INVESTITO	1.931.280	2.522.177
MEZZI PROPRI	77.991	69.960
Capitale Sociale	10.329	10.329
Riserve	67.662	59.631
PASSIVITA' CONSOLIDATE	362.939	336.413
PASSIVITA' CORRENTI	1.490.350	2.115.804
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	1.931.280	2.522.177

Indicatori di solvibilità	31/12/2017	31/12/2016
Margine di disponibilità (CCN)	69.361	(53.491)
Quoziente di disponibilità	105,03 %	97,35 %
Margine di tesoreria	(300.954)	(371.276)
Quoziente di tesoreria	78,17 %	81,63 %

Ambiente e personale

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la Vostra società non ha rischi connessi e opera in una prospettiva di eco-efficienza

Per quanto concerne il personale, la Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta:

-rischio di credito: la Società, per la tipologia di settori (farmacie e servizi sociali) non è esposta a rischi di credito concentrati in poche singole posizioni;

-rischio di liquidità: la Società ha sufficienti disponibilità liquide per far fronte ai propri impegni finanziari, grazie anche all'incasso del consistente credito con il Comune di Nova Milanese;

-rischi di prezzi: la Società ha già ridefinito le tariffe per l'anno 2018 per quanto concerne i servizi sociali. Per quanto riguarda, invece, il settore farmaceutico si prevede che i prezzi attualmente in essere resteranno in linea.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 numero 6bis del Codice Civile, con riferimento alle informazioni relative all'utilizzo da parte della società di strumenti finanziari e ai dati rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, qui di seguito sono esposti gli obiettivi e le politiche della società sulla gestione del rischio finanziario nonché l'esposizione della società ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la Vostra società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Investimenti

Nell'anno non sono stati eseguiti investimenti significativi con riferimento alle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c., la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Nova Milanese che possiede interamente la Vostra Società.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., si rinvia ai bilanci pubblicati e depositati dall'Ente controllante, ovvero il Comune di Nova Milanese.

Nome Ente/Società	Crediti	Debiti
Comune di Nova Milanese	31.000	0
Totale	31.000	0

Con riferimento ai rapporti instaurati, si comunica che le operazioni sono effettuate a condizioni di mercato e in base ad appositi contratti di servizi.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La Società non ha azioni proprie o azioni/quote di società controllanti. Non è pertanto necessario fornire le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del Codice Civile.

Evoluzione prevedibile della gestione

In relazione all'andamento del servizio farmacie e alla scadenza dei contratti in corso per la gestione dei servizi di refezione e trasporto, con conseguente necessità di dar corso a procedure di affidamento per il periodo a venire, è ipotizzabile un andamento negativo sui risultati di gestione conseguente al verosimile aumento dei costi sociali e alla diminuzione dei profitti del settore farmacie.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si fornisce l'elenco delle sedi secondarie della società:

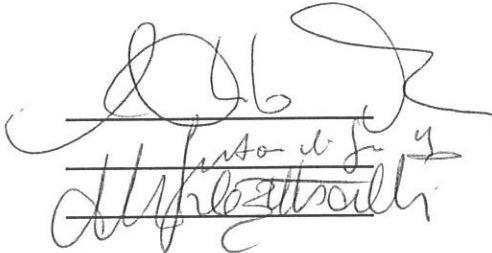
- Via Antonio Locatelli 2, Nova Milanese (MB), CAP 20834;
- Via Ugo Foscolo 5, Nova Milanese (MB), CAP 20834.

Approvazione del bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2017 così come presentato.

L'Organo Amministrativo

Presidente Avvocato Alberto Perfetti
Consigliere Architetto Salvatore Di Sarno Giusto
Consigliere Dott. Mirko Buttarelli



Alberto Perfetti

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE

Dati Anagrafici	
Sede in	NOVA MILANESE VIA MADONNINA N. 9
Codice fiscale	02641320961
Numero REA	MONZA E BRIANZA1518521
Partita IVA	02641320961
Capitale sociale	10.329,14 euro interamente versato
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	NO
Società con socio unico	SI
Società sottoposta ad attività di direzione e coordinamento	SI
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI NOVA MILANESE
Appartenenza a un gruppo	NO

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017 AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. n. 39/2010

Al socio dell'Azienda Comunale di Servizi – Azienda Speciale di Nova Milanese

Premessa

In via preliminare comunico che a seguito dell'incarico ricevuto in ossequio alle disposizioni statutarie, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato oggetto di revisione legale dei conti ai sensi e per effetto dell'art. 14, comma 1, lett. a), del D. Lgs. n. 39/2010.

Ho svolto, pertanto, la revisione legale del bilancio d'esercizio 2017 della "Azienda Comunale di Servizi – Azienda Speciale di Nova Milanese", costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa nonché accompagnato dalla relazione sulla gestione redatta dagli Amministratori.

Elementi alla base del giudizio

Ho esaminato i documenti costituenti il fascicolo di bilancio dell'esercizio 2017, che sono stati messi a mia disposizione dal Direttore e dagli Amministratori dell'Azienda dopo l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione alla cui riunione anch'io ho partecipato ai fini della

discussione del progetto di bilancio. La mia responsabilità è descritta nella sezione "Responsabilità del Revisore" della presente relazione ed evidenzio altresì che sono indipendente rispetto al Direttore e agli Amministratori dell'Azienda in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili alla revisione contabile del bilancio. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati sui quali basare e poter esprimere il mio giudizio professionale.

Responsabilità degli Amministratori

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla Legge, per quella parte del controllo interno, ritenuta dagli stessi necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli Amministratori sono altresì responsabili per la valutazione della capacità aziendale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella predisposizione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nonché ai fini di un'adeguata informativa in materia.

Responsabilità del Revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 sulla base della pianificazione ed esecuzione delle procedure di revisione contabile.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali nonché l'emissione di una relazione che includa il mio giudizio professionale. L'attività di revisione contabile è stata da me pianificata e svolta, in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, per acquisire ogni elemento necessario ad esprimere il mio giudizio professionale. In particolare:

- Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, definendo idonee procedure in risposta a tali rischi.
- Ho acquisito un'adeguata conoscenza sul sistema del controllo interno valutandone l'efficacia al fine di individuare appropriate procedure di revisione contabile.
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili adottati nonché la ragionevolezza delle stime contabili e delle congetture effettuate, inclusa la relativa informativa sul bilancio d'esercizio.
- Ho valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, ed in particolare se il bilancio dell'esercizio 2017 rappresenti gli atti, gli eventi e le operazioni sottostanti in modo da fornire una rappresentazione chiara, veritiera e corretta.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

- Sono giunto alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, rilevando che tali conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Segnalo di seguito le risultanze del progetto di bilancio dell'esercizio 2017 espresse all'unità di euro:

Stato patrimoniale

	AI 31/12/2017	AI 31/12/2016
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
Immobilizzazioni	479.225	554.875
Attivo circolante	1.392.228	1.888.952
Ratei e risconti attivi	59.827	78.350
Totale attivo	1.931.280	2.522.177
Patrimonio netto	77.991	69.960
Fondi per rischi ed oneri	0	0
Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente	362.939	336.413
Debiti	1.346.178	1.976.497
Ratei e risconti passivi	144.172	139.307
Totale passivo	1.931.280	2.522.177

Conto economico

	Esercizio 2017	Esercizio 2016
Valore della produzione	4.468.850	4.410.786
Costi della produzione	-4.462.881	-4.426.903
Differenza tra valore e costi della produzione	5.969	-16.117
Risultato della gestione finanziaria	-210	-559
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	5.759	-16.676
Imposte sul reddito di esercizio	2.273	16.676
Utile (perdita) dell'esercizio	8.032	0

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono stati presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla Legge, si fa riferimento alla relazione da me predisposta ed emessa in data 24 giugno 2017, a corredo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Controlli sul bilancio d'esercizio

Evidenzio che il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato redatto secondo i principi previsti dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, avendo accertato la corretta adozione della forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile e confermo, per quanto attiene agli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, la conformità alle norme di Legge.

Per quanto riguarda la nota integrativa, confermo che essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie disciplinate dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile, pur con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis, comma 4, del Codice Civile: essa illustra i criteri di valutazione adottati e descrive sinteticamente la dinamica delle principali voci di stato patrimoniale e di conto economico.

Relativamente alle risultanze ed ai criteri di valutazione delle poste di bilancio attesto quanto segue:

- i saldi della situazione patrimoniale - finanziaria e le voci di conto economico corrispondono alle risultanze della contabilità sociale;
- la comparazione di ciascuna voce rispetto all'esercizio precedente è stata svolta correttamente;
- i ricavi sono stati contabilizzati solo se realizzati, mentre per quanto riguarda i costi, sono state rilevate le perdite di competenza, anche se la loro manifestazione numeraria è avvenuta dopo la chiusura dell'esercizio in esame;
- sono stati rispettati i principi della competenza economica ed attinenti alla continuità aziendale;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile e non si discostano da quelli utilizzati per il bilancio dell'esercizio precedente.

Confermo che non si sono verificati nell'esercizio 2017 casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 e 2423-bis comma 2, del Codice Civile.

Approfondendo l'esame del progetto di bilancio dell'esercizio 2017 reputo opportuno segnalare che:

- le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi di acquisto di software, sono state iscritte al costo storico ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e di quelli precedenti, calcolati in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni;
- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono state rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento: gli ammortamenti sono stati effettuati tenendo conto della residua possibilità di utilizzo nonché della durata economico-tecnica degli stessi beni;
- le rimanenze di magazzino sono state valutate, per categorie omogenee di medicinali e prodotti farmaceutici, al prezzo di vendita al netto dell'IVA e ridotto di uno "sconto pari a quello mediamente ottenuto sugli acquisiti per l'acquisto di farmaci etici, equivalenti, SOP, OTC, ecc.".
- i crediti sono stati esposti al valore nominale, diminuito del fondo di svalutazione determinato, su



base analitica e forfettaria, per tener conto del rischio di dubbia esigibilità e ritenuto adeguato ad esprimere il loro presumibile valore di realizzo; i debiti sono stati annotati al loro valore nominale;

- i ratei ed i risconti sono stati iscritti nel bilancio secondo il principio della competenza temporale;
- il fondo di trattamento di fine rapporto corrisponde alle effettive indennità maturate dal personale dipendente alla data di fine esercizio in conformità alla legge nonché ai contratti di lavoro vigenti;
- le imposte sul reddito comprendono gli accantonamenti effettuati ai sensi delle vigenti norme tributarie; sono state iscritte imposte anticipate che non erano state rilevate in esercizi precedenti nonché imposte anticipate concernenti accantonamenti tassati dell'esercizio in corso.

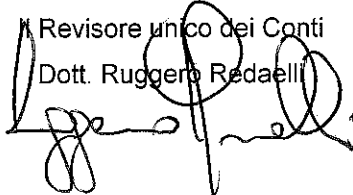
Faccio presente che gli Amministratori, seppure non obbligati per espresse disposizioni normative, hanno predisposto ed approvato in un'apposita riunione consiliare la relazione sulla gestione che accompagna la documentazione del bilancio, la quale presenta in modo esauriente l'andamento della gestione aziendale nel suo complesso ed i risultati conseguiti, illustra le dinamiche fatte registrare dai principali aggregati di stato patrimoniale e di conto economico ed informa sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2017 e sull'evoluzione prevedibile della gestione dell'Azienda. Si dà atto altresì che ai sensi del novellato art. 2428 del Codice Civile, la predetta relazione sulla gestione ricomprende l'analisi dei principali indicatori economici e finanziari nonché l'esame di rischi ed incertezze a cui potrebbe essere esposta l'Azienda. Voglio evidenziare, infine, che seppure non obbligata alla predisposizione del rendiconto finanziario ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 2, del Codice Civile, l'Azienda ha provveduto alla redazione di questo documento di sintesi.

Giudizio sul bilancio d'esercizio

A mio giudizio, pertanto, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, è conforme nel suo complesso alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda. Ritengo inoltre che la relazione sulla gestione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è coerente con i dati del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. Esprimo, quindi, parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio 2017, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Nova Milanese, 14 giugno 2018

Revisore unico dei Conti
Dott. Ruggiero Redaelli



	Saldo attuale 30/09/17	Con figli attivi	Senza figli attivi	FSC (55%-20%)
2012 e anteriore	128.304 €	22.172 €	106.132 €	58.373 €
Successivo al 2012	35.014 €	15.081 €	19.933 €	3.987 €
Complessivo	163.318 €	37.253 €	126.065 €	62.359 €

Azioni da intraprendere

A seguito dell'esito delle ultime diffide di pagamento inviate si intraprenderanno azioni legali nei confronti dei soggetti che risulteranno ancora morosi

Comune di Nova Milanese Prot. n. 33109 del 01-12-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15
Comune di Nova Milanese Prot. n. 0026758 del 15-10-2018 partenza Cat. 1 Cl. 15

Conto coge	Descrizione	Saldo al 30/09/17
1501.0018	Cr.V/utenti Refez.Scolast.2008	11.134 €
1501.0019	Cr.V/utenti Refez.scolast.2009	16.808 €
1501.0027	Crediti di Dubbia Esigibilità	5.292 €
1501.0030	Cr.V/Utenti Refez.Conto Elettr	157.166 €
1501.0031	Cr.V/Utenti CRD Conto Elettr	2.349 €
	Totale crediti vs clienti	192.750 €
1501.0034	F.do rischi 0,5%	-3.943 €
1501.0035	F.do rischi tassato	-69.479 €
	Totale FSC 30/09/2017	-73.422 €
	Utilizzo per perdite/svalutaz. Crediti 2008-2009	27.943 €
	F.do rischi su crediti al netto di 2008-2009	-45.479 €
	Acc.to 2017	-20.000 €
	Totale FSC 31/12/2017	-65.479 €

Nota:

L'importo di Euro 65.479, come da determinazioni del CdA, considera già la svalutazione/perdita del 100% dei crediti 2008-2009.