

Allegato n. ...B)..... IL PRESIDENTE *Madia*
approvato con del. n. 49.....
del C. C. in data 07.10.15..... IL SEGRETARIO
GENERALE *Mig*

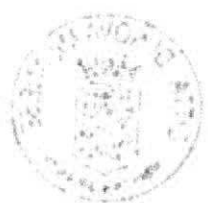
AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI
AZIENDA SPECIALE NOVA MILANESE
Via Madonnina 9 - Nova Milanese MI



C.F. 02641320961
P.IVA 02641320961
Reg. Imp. 02641320961
Rea 1518521

Bilancio Consuntivo 2014

Stato Patrimoniale
Conto Economico
Nota Integrativa



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

Sede in NOVA MILANESE - VIA MADONNINA , 9

Capitale Sociale versato Euro 10.329,14

Iscritto alla C.C.I.A.A. di MONZA E BRIANZA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02641320961

Partita IVA: 02641320961 - N. Rea: 1518521

Bilancio al 31/12/2014

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2014	31/12/2013
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
Valore lordo	37.961	186.141
Ammortamenti	25.666	168.897
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	12.295	17.244
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
Valore lordo	1.437.262	1.440.680
Ammortamenti	737.845	664.720
Totale immobilizzazioni materiali (II)	699.417	775.960
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	711.712	793.204
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	295.787	311.563

Lune BW

II - Crediti

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.125.398	875.551
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.736	6.736
Totale crediti (II)	1.132.134	882.287

III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
--	---	---

IV - Disponibilità liquide

Totale disponibilità liquide (IV)	458.239	499.753
-----------------------------------	---------	---------

Totale attivo circolante (C)	1.886.160	1.693.603
-------------------------------------	------------------	------------------

D) RATEI E RISCONTI

Totale ratei e risconti (D)	70.798	17.063
------------------------------------	---------------	---------------

TOTALE ATTIVO	2.668.670	2.503.870
----------------------	------------------	------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2014	31/12/2013
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	43.432
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	20.315	20.315
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve (VII)	20.317	20.316

Luna B...

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-142.216
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	-22.755	771
Utile (perdita) residua	-22.755	771
Totale patrimonio netto (A)	51.400	-67.368
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	331.919	305.535
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.019.473	1.965.720
Esigibili oltre l'esercizio successivo	152.064	201.220
Totale debiti (D)	2.171.537	2.166.940
E) RATEI E RISCONTI		
Totale ratei e risconti (E)	113.814	98.763
TOTALE PASSIVO	2.668.670	2.503.870

CONTI D'ORDINE

	31/12/2014	31/12/2013
--	-------------------	-------------------

CONTO ECONOMICO

	31/12/2014	31/12/2013
--	-------------------	-------------------

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.554.200	4.670.340
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	221.062	293.183
Totale altri ricavi e proventi (5)	221.062	293.183
Totale valore della produzione (A)	4.775.262	4.963.523

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

Luca B. W.

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.450.086	2.567.948
7) per servizi	1.668.332	1.709.783
8) per godimento di beni di terzi	64.214	65.453
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	327.681	344.477
b) oneri sociali	113.061	120.179
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.888	28.152
c) Trattamento di fine rapporto	26.888	28.152
Totale costi per il personale (9)	467.630	492.808
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	87.726	92.381
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.948	9.276
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	82.778	83.105
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	31.274	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	119.000	102.381
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.776	24.578
14) Oneri diversi di gestione	9.317	11.209
Totale costi della produzione (B)	4.794.355	4.974.160
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-19.093	-10.637
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	56	144
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	56	144
Totale altri proventi finanziari (16)	56	144
17) interessi e altri oneri finanziari		

Lune BW

altri	1.970	2.385
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	1.970	2.385
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-1.914	-2.241
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.:		
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D) (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:		
20) Proventi		
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	0	2.205
Altri	14.968	27.964
Totale proventi (20)	14.968	30.169
21) Oneri		
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	2.193	307
Altri	4.072	3.778
Totale oneri (21)	6.265	4.085
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	8.703	26.084
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	-12.304	13.206
22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	10.451	12.435
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	10.451	12.435
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-22.755	771

lune BW

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

Sede in NOVA MILANESE - VIA MADONNINA, 9

Capitale Sociale versato Euro 10.329,14

Iscritta alla C.C.I.A.A. di MONZA E BRIANZA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02641320961

Partita IVA: 02641320961 - N. Rea: 1518521

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2014**redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.****Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2014 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. bis, primo comma c.c., e 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 omettono le indicazioni previste dal n.10 dell'art. 2426 e dai numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427, nonché dal n.1) del comma 1 dell'art.2427 - bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, i saldi dell'esercizio sono comparabili con l'esercizio precedente.

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 casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo

Una BM

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.

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, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- 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.

Luna B W

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 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, con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

In particolare, 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.

L'ammortamento dei costi sostenuti per l'accensione dei prestiti è rapportato alla durata dei medesimi.

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.

I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché quelli sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minor valore 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, corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione dei prodotti finiti al costo di sostituzione, e per gli altri beni al valore netto di realizzo.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo.

L'adeguamento del valore nominale al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un

Luna Bhr

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.

Crediti tributari e crediti per imposte anticipate

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

La voce 'Crediti per imposte' 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 riverteranno.

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 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

lune BM

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 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 valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è 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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

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.

Per i debiti commerciali, al verificarsi delle condizioni di cui all'OIC 19 par. da 39 a 49, è stato operato lo scorporo degli interessi passivi impliciti inclusi nel costo d'acquisto dei beni o servizi.

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

Una B/W

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

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 12.295 (€ 17.244 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	0	37.961	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	20.717	0
Valore di bilancio	0	0	17.244	0
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	0	4.948	0
Altre variazioni	0	0	-1	0
Totale variazioni	0	0	-4.949	0
Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	37.961	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	25.666	0
Valore di bilancio	0	0	12.295	0

	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	0	148.180	186.141
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	148.180	168.897
Valore di bilancio	0	0	0	17.244
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	4.948
Altre variazioni	0	0	0	-1
Totale variazioni	0	0	0	-4.949
Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	0	37.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	25.666
Valore di bilancio	0	0	0	12.295

Linea B/M

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 699.417 (€ 775.960 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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	521.607	649.226	15.117	254.730	0	1.440.680
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	155.010	259.266	13.492	236.952	0	664.720
Valore di bilancio	366.597	389.960	1.625	17.778	0	775.960
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	12.549	59.239	750	10.240	0	82.778
Altre variazioni	0	2.585	0	3.650	0	6.235
Totale variazioni	-12.549	-56.654	-750	-6.590	0	-76.543
Valore di fine esercizio						
Costo	521.607	653.540	15.117	246.998	0	1.437.262
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.559	320.234	14.242	235.810	0	737.845
Valore di bilancio	354.048	333.306	875	11.188	0	699.417

luna BW

Attivo circolante

Attivo circolante - Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui si verifica il passaggio del titolo di proprietà e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove è già stato acquisito il titolo di proprietà.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 295.787 (€ 311.563 nel precedente esercizio).

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

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Lavori in corso su ordinazione	Prodotti finiti e merci	Acconti (versati)	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	0	0	0	311.563	0	311.563
Variazione nell'esercizio	0	0	0	-15.776	0	-15.776
Valore di fine esercizio	0	0	0	295.787	0	295.787

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.132.134 (€ 882.287 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	358.719	41.944	0	316.775
Verso Clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	5.292	0	0	5.292
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	7.976	0	0	7.976
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	800.647	0	0	800.647
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	1.444	0	0	1.444
Totali	1.174.078	41.944	0	1.132.134

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	291.581	0	0	0
Variazione nell'esercizio	30.486	0	0	0
Valore di fine esercizio	322.067	0	0	0
Quota scadente oltre 5 anni	0	0	0	0

	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	1.635	201	588.870	882.287
Variazione nell'esercizio	6.341	-201	213.221	249.847
Valore di fine esercizio	7.976	0	802.091	1.132.134
Quota scadente oltre 5 anni	0	0	0	0

luna
BM

Crediti iscritti nell'attivo circolante - 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, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	1
Crediti per area geografica abbreviato		
Area geografica		ITALIA
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.132.134	1.132.134

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 458.239 (€ 499.753 nel precedente esercizio).

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

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	490.836	0	8.917	499.753
Variazione nell'esercizio	-41.147	0	-367	-41.514
Valore di fine esercizio	449.689	0	8.550	458.239

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 70.798 (€ 17.063 nel precedente esercizio).

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

	Disaggio su prestiti	Ratei attivi	Altri risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	5.444	11.619	17.063
Variazione nell'esercizio	0	58.611	-4.876	53.735
Valore di fine esercizio	0	64.055	6.743	70.798

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Passivo e Patrimonio netto

uno Bw

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 51.400 (€ -67.368 nel precedente esercizio).

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole voci che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.329	0	0	0
Riserva legale	43.432	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	20.315	0	0	0
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	20.316	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-142.216	0	142.216	0
Utile (perdita) dell'esercizio	771	0	-771	
Totale Patrimonio netto	-67.368	0	141.445	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.329
Riserva legale	0	77		43.509
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0		20.315
Varie altre riserve	0	2		2
Totale altre riserve	0	2		20.317
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio			-22.755	-22.755
Totale Patrimonio netto	0	79	-22.755	51.400

lunedì 3/11

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 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	Riepilogo delle
--	---------	----------------	------------------------------	-------------------	-----------------	-----------------

					utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	10.329			0	0	0
Riserva legale	43.509		B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	20.315		A,B,C	0	0	0
Varie altre riserve	2			0	0	0
Totale altre riserve	20.317			0	0	0
Totale	74.155			0	0	0

Legenda:

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 331.919 (€ 305.535 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	305.535
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	26.384
Totale variazioni	26.384
Valore di fine esercizio	331.919

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.171.537 (€ 2.166.940 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso banche	198.220	151.235	-46.985
Debiti verso fornitori	1.799.235	1.847.512	48.277
Debiti tributari	40.944	40.464	-480
Debiti vs.istituti di previdenza e	4.007	4.797	790

Una Bld

sicurezza sociale			
Altri debiti	124.534	127.529	2.995
Totali	2.166.940	2.171.537	4.597

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	198.220	-46.985	151.235	0
Debiti verso fornitori	1.799.235	48.277	1.847.512	0
Debiti tributari	40.944	-480	40.464	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.007	790	4.797	0
Altri debiti	124.534	2.995	127.529	0
Totale debiti	2.166.940	4.597	2.171.537	0

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, punto 6 del Codice Civile

	Totale	1
Debiti per area geografica abbreviato		
Area geografica		ITALIA
Debiti	2.171.537	2.171.537

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 113.814 (€ 98.763 nel precedente esercizio).

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

	Ratei passivi	Aggio su prestiti emessi	Altri risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	4.376	0	94.387	98.763
Variazione nell'esercizio	-477	0	15.528	15.051

Valore di fine esercizio	3.899	0	109.915	113.814
--------------------------	-------	---	---------	---------

Informazioni sul Conto Economico

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività

	Totale	1	2	3
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività				
Categoria di attività		GESTIONE DELLE FARMACIE COMUNALI	REFEZIONE SCOLASTICA	SERVIZI ALLA PERSONA
Valore esercizio corrente	4.554.200	3.372.791	1.163.293	18.116

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Totale	1
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica		
Area geografica		ITALIA
Valore esercizio corrente	4.554.200	4.554.200

Altre voci del valore della produzione

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 221.062 (€ 293.183 nel precedente esercizio).

luna B W

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Proventi immobiliari	10.947	11.001	54
Altri ricavi e proventi	282.236	210.061	-72.175
Totali	293.183	221.062	-72.121

Costi della produzione

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.668.332 (€ 1.709.783 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	11.476	10.115	-1.361
Spese di manutenzione e riparazione	8.283	7.982	-301
Compensi agli amministratori	12.263	2.285	-9.978
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	1.324.925	1.288.526	-36.399
Spese telefoniche	5.491	5.056	-435
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	5.479	6.501	1.022
Assicurazioni	6.606	6.534	-72
Altri	335.260	341.333	6.073
Totali	1.709.783	1.668.332	-41.451

Linea R/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 € 64.214 (€ 65.453 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	65.453	64.214	-1.239
Totali	65.453	64.214	-1.239

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 9.317 (€ 11.209 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Altri oneri di gestione	11.209	9.317	-1.892
Totali	11.209	9.317	-1.892

Proventi e oneri straordinari

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 13 del Codice Civile i seguenti prospetti riportano la composizione dei proventi e degli oneri straordinari

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 5	2.205	0	-2.205
Altre sopravvenienze attive	27.964	14.968	-12.996
Totali	30.169	14.968	-15.201

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	307	2.193	1.886
Altre sopravvenienze passive	3.778	4.072	294
Totali	4.085	6.265	2.180

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza

lunedì 13/11

IRES	597	0	0	0
IRAP	9.854	0	0	0
Totali	10.451	0	0	0

Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, punto 15 del Codice Civile:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	0	2	3	4	10

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

	Valore
Compensi a sindaci	2.285
Totale compensi a amministratori e sindaci	2.285

Linea B/R

Operazioni di locazione finanziaria

La Società alla chiusura dell'esercizio in esame non ha posto in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Vengono di seguito riportate le informazioni relative alle operazioni effettuate con dirigenti, amministratori, sindaci e soci della società o di imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, conformemente alle indicazioni fornite dai principi contabili nazionali:

al Consiglio di Amministrazione non è stato corrisposto alcun compenso per l'esercizio in esame.

Ai sensi dell'articolo 114 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 l'azienda è fornita di capitale di dotazione per € 10.329,14.

Ai sensi dell'articolo 2427 numeri 22 bis) e 22 ter) si dichiara che le operazioni effettuate con parti correlate sono portate a termine alle normali condizioni di mercato. La Società non ha posto in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Rendiconto finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dell'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'.

RENDICONTO FINANZIARIO		
	Periodo Corrente	Periodo Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(22.755)	771
Imposte sul reddito	10.451	12.435
Interessi passivi/(interessi attivi)	1.914	2.241
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(10.390)	15.447
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	87.726	92.381
Svalutazione dei crediti	31.274	10.000
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari</i>	<i>119.000</i>	<i>102.381</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	108.610	117.828
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	15.776	24.578
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(61.760)	(123.108)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	48.277	(196.863)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(53.735)	137.891
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	15.051	62.011
Altre variazioni del capitale circolante netto	(228.421)	(260.539)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(264.812)</i>	<i>(356.030)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(156.202)	(238.202)
<i>Altre rettifiche</i>		
(Utilizzo del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato)	26.384	21.002
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>26.384</i>	<i>21.002</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(129.818)	(217.200)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(6.235)	(15.346)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	1	(12.156)
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
Interessi incassati (pagati)	0	0
(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(6.234)	(27.502)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Line B/W

<i>Mezzi di terzi</i>		
Accensione / (rimborso) finanziamenti	(46.985)	(45.369)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento / (diminuzione) di capitale a pagamento / (rimborso)	141.523	141.782
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	94.538	96.413
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/-)B +/-)C)	(41.514)	(148.289)
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	458.239	499.753
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	499.753	648.042

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 2435 bis del Codice Civile la società non è tenuta alla relazione sulla gestione, tuttavia ai fini di una migliore lettura il Consiglio di Amministrazione ha prodotto la predetta relazione che viene allegata al presente bilancio.

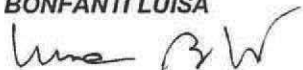
Destinazione del risultato dell'esercizio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2014 che porta una perdita d'esercizio al netto delle imposte pari ad € 22.754,71 da destinare come segue:

- Euro 22.754,71 da riportare a nuovo

Il Direttore dell'Azienda Comunale di Servizi

BONFANTI LUISA



Dichiarazione di conformità

La sottoscritta BONFANTI LUISA in qualità di Direttore dell' AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, la corrispondenza delle copie dei documenti allegati alla presente pratica con i documenti conservati agli atti della Società e conferma inoltre che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa, è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati c/o la Società.

BONFANTI LUISA



Imposta di bollo assolta in modo virtuale, autorizzazione CCIAA di Monza e Brianza n.63863 del 19/07/2007.

Allegato n. C) IL PRESIDENTE V. Benini
approvato con del. n. 49 IL SEGRETARIO
del G. C. in data 07.10.15 GENERALE V. Benini

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

Sede in NOVA MILANESE -VIA MADONNINA, 9

Capitale Sociale versato Euro 10.329,14

Iscritto alla C.C.I.A.A. di MONZA E BRIANZA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02641320961

Partita IVA: 02641320961 - N. Rea: 1518521



**Relazione sulla gestione
al bilancio chiuso al 31/12/2014**

Sommario

- 1 Introduzione
- 2 Analisi della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato di gestione
 - 2.1 Scenario di mercato e posizionamento
 - 2.2 Investimenti effettuati
 - 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato
 - 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati
 - 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.1 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente
 - 2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con il personale
- 3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze
- 4 Attività di ricerca e sviluppo
- 5 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti
- 6 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti
- 7 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate
- 8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- 9 Evoluzione prevedibile della gestione
- 10 Elenco delle sedi secondarie
- 11 Proposta di destinazione della perdita d'esercizio

1 Introduzione

La presente relazione pur non essendo prescritta in forza dell'articolo 2435 bis, è stata redatta al fine di dare maggiori informazioni al prospetto dello stato patrimoniale, del conto economico ed alla nota integrativa costituenti il bilancio chiuso alla data del 31/12/2014, portante una perdita d'esercizio al netto degli accantonamenti per imposte di € 22.754,71.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a € 10.451 al risultato prima delle imposte pari a € 12.304,00.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando accantonamenti per € 87.726 ai fondi di ammortamento, oltre a accantonamenti per svalutazione crediti per € 31.273,43.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014 viene approvato oltre il termine previsto dall'articolo 114, comma 5-bis, del DL.gs n. 267/2000 per l'adozione dei nuovi principi contabili nazionali, la cui applicazione è obbligatoria per la prima volta con riferimento ai bilanci d'esercizio del 2014, oltre alle intervenute modifiche ed alle connesse difficoltà del software tardivamente reso disponibile dalle case produttrici delle tassonomie per il completamento delle riforme previste dal comma 4 del DPCM 10 dicembre 2008 n.304 che rende obbligatorio il deposito del bilancio in formato XBRL.

Di seguito l'analisi della situazione economico patrimoniale dell'azienda nell'esercizio 2014.

2 Analisi della situazione dell' Azienda, dell'andamento e del risultato di gestione

Il risultato di gestione comparato con l'esercizio chiuso al 31/12/2013, denota un miglioramento globale dell'attività che in presenza di una contrazione dei ricavi delle farmacie, core business dell'azienda, ha richiesto un minor contributo per il sociale all'Ente. Tale dato deve essere visto in modo positivo poiché nell'esercizio in esame, il decremento del fatturato a causa delle note vicende del SSN, ivi compresa la quota del pay-back posta a carico delle farmacie, che fa sì che anche nell'esercizio 2014 la percentuale a favore del SSN si avvicini al 3%, mantenendo il margine di contribuzione lordo di poco al disotto del 27%. In valore assoluto i ricavi delle farmacie sono stati pari ad €

3.372.791 confrontati con € 3.523.680 del 2013, con un margine di contribuzione in valore assoluto di € 906.929 al lordo del costo del personale per € 424.087.

Sul fronte dei servizi sociali: i risultati sono nettamente migliorati rispetto a quelli realizzati nel 2013 e si sintetizzano in una perdita totale di € 474.816, al lordo del contributo dell'Ente di € 210.000, suddivisi in: servizi diversi alla persona € 244.418, e servizio refezione € 230.188. Per il 2013 il contributo dell'Ente è stato di € 282.000 un'incidenza percentuale superiore del 25% rispetto all'esercizio in esame. A tale risultato si è giunti intervenendo sul servizio refezione, adeguando il costo dei buoni pasti offerti e la rivisitazione degli scaglioni di reddito per l'applicazione delle agevolazioni tariffarie agli utenti. In valori assoluti l'intervento dell'Ente alla copertura dei costi per il sociale di entrambi i servizi ha pesato per € 210.000, ben € 72.000 in meno dell'esercizio 2013.

Dal punto di vista patrimoniale, l'esposizione debitoria, in particolare verso i fornitori, è incrementata, a fronte di un incremento dell'esposizione creditoria verso l'Ente e gli utenti della refezione scolastica; anche la liquidità ha subito un decremento, ciò nonostante l'Azienda non ha fatto ricorso all'indebitamento verso il sistema bancario, l'unica esposizione verso finanziatori istituzionali resta il residuo mutuo per l'acquisto della sede legale e della Farmacia Uno a cui l'Azienda fa fronte con regolarità.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Azienda ha effettuato esclusivamente gli investimenti necessari al mantenimento in efficienza delle strutture operative.

L'analisi della situazione dell'Azienda, del suo andamento e del suo risultato di gestione è riportata nei capitoli che seguono, specificatamente dedicati allo scenario di mercato ai prodotti e servizi offerti, agli investimenti e ai principali indicatori dell'andamento economico e dell'evoluzione della situazione patrimoniale e finanziaria.

2.1 Scenario di mercato e posizionamento

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 l'attività di vendita dei

farmaci è perfettamente allineata sia per i volumi di ricavi che per la redditività alle analoghe strutture del settore

2.2 Investimenti effettuati

Gli investimenti effettuati dall'Azienda e le relative motivazioni sono quelli di seguito indicati.

- Investimenti in immobilizzazioni immateriali: nell'esercizio in esame l'Azienda ha effettuato investimenti di solo mantenimento in efficienza degli impianti e delle strutture organizzative esistenti.
- Anche per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali, l'Azienda nell'esercizio in chiusura ha effettuato investimenti di solo mantenimento in efficienza degli impianti e delle strutture organizzative esistenti.
- Non sono stati effettuati investimenti dal punto di vista finanziario.

2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato

Si è proceduto ad una analisi schematica dei principali fattori: economici, patrimoniali e finanziari.

2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari

Gli indicatori di risultato finanziari sono stati ricavati direttamente dai dati del bilancio riclassificato. Di seguito la riclassificazione:

2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati

Stato Patrimoniale - Riclassificazione finanziaria

	2014	2013
1) Attivo circolante ratei e risconti	1.978.232	1.710.666
1.1) Liquidità immediate	458.239	499.753
1.2) Liquidità differite	1.224.206	899.350
1.3) Rimanenze	295.787	311.563
2) Attivo immobilizzato	711.712	793.204
2.1) Immobilizzazioni immateriali	12.295	17.244
2.2) Immobilizzazioni materiali	699.417	775.960
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	0	0
CAPITALE INVESTITO	2.668.670	2.503.870
1) Passività correnti	2.134.117	2.067.483
2) Passività consolidate	483.154	503.755
3) Patrimonio netto	51.400	-67.368
CAPITALE ACQUISITO	2.668.670	2.503.870

Conto economico – Riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale)

	2014	2013
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.554.200	4.670.340
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.450.086	-2.567.948
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-15.776	-24.578
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	-1.732.546	-1.775.236
VALORE AGGIUNTO	355.793	302.578
- Costo per il personale	-467.631	-492.808
MARGINE OPERATIVO LORDO	-111.838	-190.230
- Ammortamenti e svalutazioni	-119.000	-102.381
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti		
REDDITO OPERATIVO	-230.838	-292.611
+ Altri ricavi e proventi	221.062	293.183
- Oneri diversi di gestione	-9.317	-11.209
+ Proventi finanziari	56	144
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-1.970	-2.385
REDDITO CORRENTE	-21.007	-12.878
+ Proventi straordinari	14.968	30.169
- Oneri straordinari	-6.265	-4.085
REDDITO ANTE IMPOSTE	-12.304	13.206
- Imposte sul reddito	-10.451	-12.435
REDDITO NETTO	-22.755	771

Al fine di una migliore comprensione dell'andamento dell'attività si sottopongono gli schemi sezionali delle attività svolte dall'Azienda:

Farmacie

Descrizione	Consuntivo 2014 in €	Preventivo 2014 in €	Consuntivo 2013 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.372.791	3.500.000	3.523.680
5b) Altri Proventi	11.061	12.000	11.183
Trasferimento di costi sociali	0	0	0
TOTALE	3.383.852	3.512.000	3.534.863
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	2.450.086	2.600.000	2.567.948
7) Per servizi	148.168	124.500	140.582
8) Per godimento beni di terzi	64.214	65.000	65.453
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	296.098	309.000	322.271
b) oneri sociali	101.692	105.000	112.449
c) TFR	24.294	29.000	26.326
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	4.948	8.000	9.276
b) Immobil. Mater.	23.539	24.000	23.602
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0	0
11) Variazione delle rimanenze	15.776	-30.000	24.578
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	9.317	10.000	11.209
TOTALE	3.138.131	3.244.500	3.303.694
Differenza tra il valore e costi della produzione	245.721	267.500	231.169
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	56	120	144
17) Altri	-1.970	-1.500	-2.385
TOTALE	-1.915	-1.380	-2.241
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
TOTALE	0	0	0
Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.	14.968		30.169

20b)Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	0	0	0
21a) Minusvalenze	-2.193	0	
21b) Sopravvenienze passive	-4.070	0	-4.085
Totali oneri e proventi straordinari	-6.263	0	26.084
Risultato prima delle imposte	252.512	266.120	255.012
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-9.854	-9.656	-12.435
b) IRES	-597	0	0
	0	0	0
Totale Imposte	-10.451	0	-12.435
23) Risultato d'esercizio	242.061	256.464	242.577

Refezione Scolastica

Descrizione	Consuntivo 2014 in €	Preventivo 2014 in €	Consuntivo 2013 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	1.103.522	1.125.000	1.064.667
5b) Altri Proventi rimborso pasti docenti	59.771	60.000	61.134
Trasferimento di costi sociali	73.500	105.000	141.000
TOTALE	1.236.793	1.290.000	1.266.801
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	0	0	0
7) Per servizi (costo pasti riconosciuto a CAMST)	1.275.849	1.310.000	1.316.777
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	18.950	17.000	6.530
b) oneri sociali	6.822	6.000	2.279
c) TFR	1.557	1.600	533
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	0	0	0
b) Immobil. Mater.	59.239	60.000	59.503
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	31.274	10.000	10.000
11) Variazione delle rimanenze	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	0	0
TOTALE	1.393.691	1.404.600	1.395.622
Differenza tra il valore e costi della produzione	-156.898	-114.600	-128.821
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	0	0	0
17) Altri	0	0	0
TOTALE	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
TOTALE	0	0	0
Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.			
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	0	0	0
21a) Minusvalenze			
21b) Sopravenienze passive			

Totali oneri e proventi straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	-156.898	-114.600	-128.821
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	0	0	0
b) IRES	0	0	0
Totale Imposte	0	0	0
23) Risultato d'esercizio	-156.898	-114.600	-128.821

Servizi disabili e CRI

Descrizione	Consuntivo 2014 in €	Preventivo 2014 in €	Consuntivo 2013 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	18.116	25.000	20.859
5b) Altri Proventi	0	0	0
Trasferimento di costi sociali	136.500	105.000	141.000
TOTALE	154.616	130.000	161.859
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	0	0	0
7) Per servizi	244.315	254.000	252.424
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	12.633	12.000	15.672
b) oneri sociali	4.548	4.100	5.468
c) TFR	1.038	1.100	1.280
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	0	0	0
b) Immobil. Mater.	0	0	0
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0	0
11) Variazione delle rimanenze	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	0	0	0
TOTALE	262.534	271.200	274.844
Differenza tra il valore e costi della produzione	-107.918	-141.200	-112.985
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	0	0	0
17) Altri	0	0	0
TOTALE	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
TOTALE	0	0	0
Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e sopravv.			
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	0	0	0
21a) Minusvalenze	0	0	0
21b) Sopravenienze passive	0	0	0

Totali oneri e proventi straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	-107.918	-141.200	-112.985
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	0	0	0
b) IRES	0	0	0
Totale Imposte	0	0	0
23) Risultato d'esercizio	-107.918	-141.200	-112.985

Quadro riassuntivo

Descrizione	Consuntivo 2014 in €	Preventivo 2014 in €	Consuntivo 2013 in €
1a) Ricavi delle Vendite	4.494.430	4.755.000	4.609.206
5b) Altri Proventi	70.832	72.000	72.317
Trasferimento di costi sociali	210.000	210.000	282.000
TOTALE	4.775.262	4.932.000	4.963.523
			0
Costi di Produzione:			0
6) Per materie prime	2.450.086	2.600.000	2.567.948
7) Per servizi	1.668.332	1.688.500	1.709.783
8) Per godimento beni di terzi	64.214	65.000	65.453
9) Per il personale			0
a) salari e stipendi	327.681	338.000	344.473
b) oneri sociali	113.061	115.100	120.196
c) TFR	26.888	31.700	28.139
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	4.948	8.000	9.276
b) Immobil. Mater.	82.778	84.000	83.105
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	10.000	10.000	10.000
11) Variazione delle rimanenze	15.776	-30.000	24.578
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	9.317	10.000	11.209
TOTALE	4.773.082	4.920.300	4.974.160
			0
Differenza tra il valore e costi della produzione	-19.093	11.700	-10.637
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	56	120	144
17) Altri	-1.970	-1.500	-2.385
			0
TOTALE	-1.915	-1.380	-2.241
			0
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
18) Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			0
TOTALE	0	0	0
Proventi e oneri straordinari			
20a) Plusvalenze e Sopravv.	14.968	0	30.169
20b) Altri proventi- Sopravv-Contributo comune	0	0	0
21a) Minusvalenze	-2.193		0
21b) Sopravenienze passive	-4.072		-4.085

Totali oneri e proventi straordinari	-6.265	0	26.084
Risultato prima delle imposte	-12.304	10.320	13.206
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-9.854	-9.656	-12.435
b) IRES	-597	0	0
			0
Totale Imposte	-10.451	-9.656	-12.435
23) Risultato d'esercizio	-22.755	664	771

INDICATORI

Gli indicatori previsti dall'articolo 2428 C.C., utili per il raffronto con le altre realtà, sono per la specificità del soggetto strumentale all'Ente di poca significatività. Mentre è risultata utile l'analisi di tali indicatori per il raffronto con l'esercizio precedente, che evidenzia il netto miglioramento dell'esercizio sia nella composizione patrimoniale per capacità di far fronte agli impegni che per la redditività.

2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi, gli stessi sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

INDICATORI ECONOMICI

Gli indicatori economici individuati sono nei ROE, ROI e ROS

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita dell'esercizio). Tale indicatore esprime in misura sintetica la redditività del capitale proprio.

Numeratore		Denominatore	
-22.755	Provenienza	51.400	Provenienza
Utile (perdita) dell'esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
-44.27 %	1,44%

Il risultato che in prima analisi è peggiorativo deve essere rettificato del prudente accantonamento per la svalutazione di oltre € 31.000 per crediti verso gli utenti della refezione. Per tali crediti l'azienda ha già attivato

procedure di recupero che hanno dato buoni risultati, tuttavia si è ritenuto opportuno incrementare l'apposito fondo già iscritto.

L'indice al netto dell'accantonamento avrebbe dato per il 2014 il seguente risultato -2.04%. Da segnalare che l'indice 2013 ha dato segno positivo poiché rapportato al PN negativo, dovuto ad un residuo credito verso l'Ente di riferimento per copertura della perdita realizzata in anni pregressi.

ROS (Return On Sale)

E' il rapporto fra il margine emergente dall'attività tipica e i ricavi delle vendite. Tale indicatore esprime la capacità dell'Azienda di produrre profitto dalle vendite.

Numeratore		Denominatore	
-19.093	Provenienza	4.554.200	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A-B (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Anno 2014	Anno 2012
-0,42%	-0,21%

Come per il ROE il ROS vede essere rettificato dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti per mostrare i reali risultati dell'attività operativa. L'indice al netto della svalutazione è 0,05%.

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali individuati sono. Gli indicatori patrimoniale sono influenzati dal Patrimonio Netto che in conseguenza della ricapitalizzazione del residuo della perdita d'esercizio 2010, riconosciuta con delibera n. 55 del 29 novembre 2012 di C.C., dall'Ente, ha riportato il patrimonio netto correttamente in negativo per € -51.400, ma proprio a causa di tale situazione non risultano significativi per l'esercizio in esame e quindi omessi fatta eccezione per il rapporto d'indebitamento che si ritiene rappresenti la performance positiva dell'esercizio.

Rapporto di Indebitamento

Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo. Tale indicatore permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'Azienda ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
2.617.270	Provenienza	2.689.944	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
98,07 %	108,3%

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

L'art. 2428 comma 2 del Codice Civile, prevede l'obbligo che la relazione contenga, **solo se significativi** al fine dell'analisi del risultato e della gestione, gli indicatori di risultato non finanziari. Quindi, considerato che, la gestione dell'Azienda nell'esercizio in esame non ha avuto sostanziali variazioni, dato riscontrabile dalla comparabilità dei bilanci riclassificati, non si ritiene necessario procedere a particolari approfondimenti.

Tuttavia si segnala che l'Azienda nell'esercizio in esame non ha presentato situazioni di crisi tali da prevedere diminuzioni patologiche dei ricavi, o maggiore incidenza dei costi per la gestione dei servizi in convenzione, o fattori di rischio per l'impossibilità di continuazione dell'attività. Si evidenzia la tendenza, alla contrazione dei margini dell'attività delle farmacie in presenza di maggiori attività dispensate per l'attività con il SSN. Di tali rischi non è possibile dare indicazioni numeriche, mentre è utile segnalare che nell'esercizio in esame sono state contenute in misura tale da non pregiudicare i risultati dell'attività.

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite. Tale indicatore permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.

Numeratore		Denominatore	
467.630	Provenienza	4.554.200	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
10,27%	10,55%

Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

Misura il valore aggiunto operativo per dipendente. Tale indicatore permette di valutare la produttività dell'Azienda sulla base del valore aggiunto pro capite.

Numeratore		Denominatore	
355.793	Provenienza	10	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ricl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2014	Anno 2013
35.579	30.258

2.3.2.1 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

L'Azienda svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente. Le attività svolte, fatta eccezione per lo smaltimento dei farmaci scaduti, per cui si avvale di un'associazione specializzata nel settore, non rientrano nelle fattispecie soggette a vigilanza.

2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, all'articolo 2427 C.C. al punto 15, si precisa quanto segue.

La composizione del personale al 31/12/2014 è di n. 10 addetti di cui: n. 8 addetti alle farmacie e n. 2 risorse per l'attività amministrativa, anche per le attività amministrative relative ai servizi in convenzione con l'Ente.

Le politiche di formazione del personale sono standardizzate in funzione della professionalità delle figure ed avviene quasi esclusivamente all'interno dell'Azienda.

La sicurezza e la salute sul lavoro sono adeguate alle normative vigenti con la supervisione di una società di consulenza esterna.

3 Informazioni sui principali rischi ed incertezze

L'Azienda nel periodo in esame e per le strategie future non ha situazioni di rischio di natura finanziaria o non finanziaria da segnalare, fatta eccezione di quanto indicato al punto 2.3.2 (analisi degli Indicatori di Risultato non Finanziari). In particolare non fa utilizzo di strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2428 c. 3 punto 6 bis.

4 Attività di ricerca e sviluppo

L'Azienda ha svolto sola attività di ricerca e sviluppo di base, di carattere cioè abituale e ricorrente necessaria a mantenere la corretta posizione di mercato e la competitività. Tale attività è svolta dal personale dipendente in carico ed in particolare dal Direttore dell'Azienda in sinergia con il Consiglio di Amministrazione.

5 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

L'Azienda non intrattiene rapporti di credito e debito con Aziende controllate o collegate. I rapporti di collegamento intrattenuti con le parti correlate sono da rapportarsi alla natura specifica di "soggetto strumentale" all'Ente di riferimento.

6 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti

Trattandosi di Azienda Speciale non vi sono azioni o quote; l'Azienda sin dalla sua istituzione ha un fondo di dotazione di € 10.329.

7 Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate

Le prescrizioni successive previste da C.C. pertanto non sono dovute.

8 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Segnaliamo che dopo la chiusura dell'esercizio sociale, l'Azienda non ha effettuato operazioni di rilievo. L'attività del periodo è ordinaria.

9 Evoluzione prevedibile della gestione

In relazione all'andamento della gestione, non evidenziando previsioni di modifica dei comparti organizzativi, è ipotizzabile il consolidamento dei risultati analizzati.

10 Elenco delle sedi secondarie

Oltre alla sede amministrativa e ai locali dedicati all'attività della Farmacia 1 situati in Nova Milanese, via Madonnina 9, l'Azienda si avvale di due sedi operative dedicate all'attività di farmacia, che sono:

- Farmacia 2 – Nova Milanese – Via Locatelli 2
- Farmacia 3 – Nova Milanese – Via Ugo Foscolo 5

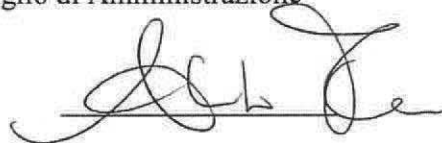
11 Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Si propone di riportare a nuovo la perdita dell'esercizio di € 22.755, specificando altresì che sono presenti in bilancio riserve ampiamente sufficienti per la copertura della stessa.

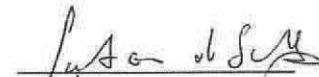
Nova Milanese, 26/05/2015

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente – Avv. Alberto Perfetti



Consigliere – Arch. Salvatore Di Sarno Giusto



Consigliere – Dott. Mirko Buttarelli



La sottoscritta Dr. Luisa Bonfanti Direttore dell'Azienda Comunale di Servizi consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000, la corrispondenza delle copie dei documenti allegati alla presente pratica ai documenti conservati agli atti della Società e conferma inoltre che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati c/o la Società.

Dr. Luisa Bonfanti

Imposta di Bollo Assolta in modo Virtuale, Autorizzazione CCIAA di Monza e Brianza n.63863 del 19/07/2007.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI
AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE

Sede legale: Nova Milanese (MB) – via Madonnina, 9
Capitale sociale: euro 10.329,14 interamente versato
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Monza e Brianza al n. 1518521 di REA
Iscritta nel Registro delle Imprese di Monza e Brianza al n. 02641320961



RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE
SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2014
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. n. 39/2010

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

In conformità all'incarico ricevuto ai sensi delle disposizioni statutarie, vorrei preliminarmente riferire che il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è stato oggetto di revisione contabile in ossequio all'art. 14, comma 1, lett. a), del D. Lgs. n. 39/2010.

Mi corre l'obbligo di sottolineare che la responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete agli Amministratori ed al Direttore dell'Azienda, mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sullo stesso bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

In relazione all'incarico affidatomi con deliberazione del Consiglio Comunale di Nova Milanese n. 68 del 28 novembre 2013, ho svolto la revisione contabile ed ho esaminato i documenti che compongono il bilancio dell'esercizio 2014, costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa nonché accompagnato dalla relazione sulla gestione, che sono stati messi a mia disposizione dal Direttore e dagli Amministratori dell'Azienda dopo l'approvazione del Consiglio d'Amministrazione avvenuta in data 22 giugno 2015, alla cui riunione anch'io ho partecipato.

L'esame del progetto di bilancio e le verifiche sui documenti contabili che lo compongono sono stati eseguiti secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, l'attività di controllo è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e risultasse nel suo complesso attendibile. Il procedimento di revisione contabile è stato svolto in modo coerente con le dimensioni e con l'assetto organizzativo aziendali ed è stato da me impostato nel modo seguente:

- valutazione sulla correttezza dei criteri contabili adottati e sulla ragionevolezza delle stime effettuate;
- riscontro delle richieste di conferma dei saldi contabili di clienti, banche e fornitori nonché delle posizioni creditorie e debitorie verso l'Ente controllante;



LAZIO
CANTIERI
S.p.A. - S.p.A. di diritto privato
Società a partecipazione paritetica
Società a partecipazione paritetica
Società a partecipazione paritetica

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle altre informazioni contenute nel bilancio.

Ritengo, pertanto, che il lavoro svolto mediante le verifiche contabili e l'attività di revisione sul progetto di bilancio dell'esercizio 2014, fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Segnalo, in sintesi, che le principali risultanze del progetto di bilancio dell'esercizio 2014 dell'Azienda possono essere così riassunte (valori all'unità di euro):

Stato patrimoniale

	Al 31/12/2014	Al 31/12/2013
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
Immobilizzazioni	711.712	793.204
Attivo circolante	1.886.160	1.693.603
Ratei e risconti attivi	70.798	17.063
Totale attivo	2.668.670	2.503.870
Patrimonio netto	51.400	-67.368
Fondi per rischi ed oneri	0	0
Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente	331.919	305.535
Debiti	2.171.537	2.166.940
Ratei e risconti passivi	113.814	98.763
Totale passivo	2.668.670	2.503.870

Conto economico

	Esercizio 2014	Esercizio 2013
Valore della produzione	4.775.262	4.963.523
Costi della produzione	-4.794.355	-4.974.160
Differenza tra valore e costi della produzione	-19.093	-10.637
Risultato della gestione finanziaria	-1.914	-2.241
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato della gestione straordinaria	8.703	26.084
Risultato prima delle imposte	-12.304	13.206
Imposte sul reddito di esercizio	-10.451	-12.435
Utile (perdita) dell'esercizio	-22.755	771

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da me emessa in data 26 novembre 2014, a corredo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

Ho pertanto proceduto alla verifica del progetto di bilancio dell'esercizio 2014 in relazione alla forma e alla struttura dei documenti che lo compongono, alla sua corrispondenza con le scritture contabili, alla correttezza dei criteri di valutazione delle principali poste delle attività e passività patrimoniali nonché del conto economico.

Relativamente alla forma ed alla struttura del progetto di bilancio, ne attesto la conformità alle disposizioni di legge, ed in particolare a quanto previsto dagli artt. 2423 e 2423 bis del Codice Civile, avendo accertato altresì la corretta adozione della forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile.

Per quanto attiene lo stato patrimoniale ed il conto economico, confermo che sono state osservate le disposizioni previste dagli artt. 2424 bis e 2425 bis del Codice Civile. Con riguardo alla nota integrativa, attesto che è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie disciplinate dall'art. 2427 del Codice Civile, pur con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis, comma 3, del Codice Civile; essa illustra i criteri di valutazione adottati, descrive sinteticamente la movimentazione relativa alle principali voci dello stato patrimoniale e fornisce informazioni dettagliate sulla dinamica delle voci del conto economico. Relativamente al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico nonché ai criteri di valutazione delle poste di bilancio, attesto che:

- la comparazione degli importi di ciascuna voce rispetto all'esercizio precedente è stata effettuata correttamente;
- i ricavi contabilizzati nel conto economico sono stati solo quelli realizzati, mentre per quanto riguarda i costi, sono state rilevate le perdite di competenza, anche se la loro manifestazione è avvenuta dopo la chiusura dell'esercizio in esame;
- sono stati rispettati altresì i principi della competenza economica e della 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.

Faccio presente inoltre che gli Amministratori, seppure non obbligati per espresse disposizioni normative, hanno predisposto ed approvato, nella seduta consiliare del 22 giugno 2015, 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 2014 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 eventuali rischi ed incertezze a cui potrebbe essere esposta l'Azienda.

Approfondendo l'esame del progetto di bilancio dell'esercizio 2014, ritengo opportuno segnalare quanto segue:

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

- 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; nel corso dell'esercizio sono stati dismessi contabilmente alcuni cespiti di esiguo valore, costituiti da attrezzature varie, macchine d'ufficio ed elettroniche, non più utilizzati e quindi eliminati mediante regolari procedure di smaltimento; ai beni acquistati nel corso dell'esercizio sono stati applicati i coefficienti fiscali d'ammortamento ridotti della metà;
- 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; non sono state rilevate imposte differite e/o anticipate in quanto, pur in presenza di differenze temporanee nella deducibilità fiscale dei costi, esse sono di valore affatto trascurabile.

Confermo che nel corso dell'esercizio 2014 non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, ed all'art. 2423-bis, comma 2, del Codice Civile.

Segnalo che, a seguito di miei precedenti suggerimenti, è stata effettuata dall'Ufficio Amministrativo un'analisi di "aging dei crediti scaduti", con riguardo a posizioni vantate nei confronti dell'utenza dei servizi di refezione scolastica, per valutare e quantificare il rischio di dubbia e/o difficile esazione degli stessi; in base alla predetta analisi, gli Amministratori hanno stanziato in bilancio un fondo di svalutazione pari a 41.944 euro che, come sopra accennato, può essere ritenuto congruo. Riguardo alle problematiche di difficile esigibilità dei crediti, si invitano gli Amministratori ad adottare azioni risolutive nei confronti dei clienti inadempimenti rispetto ai piani di rientro dalle posizioni debitorie e valutare l'opportunità di intraprendere azioni legali nonché giudiziarie coattive di recupero dei crediti.

Si dà atto che anche l'esercizio 2014 ha registrato l'iscrizione in bilancio di un contributo, che verrà erogato dal Comune di Nova Milanese e destinato a riequilibrare la gestione in perdita economica della refezione scolastica e dei servizi diversi alla persona. L'adozione di tale misura ha consentito

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

all'Azienda, già a decorrere dall'esercizio 2011, di conseguire il rispetto del pareggio dei ricavi e dei costi della gestione ordinaria, in ossequio alle disposizioni normative (art. 114 del TUEL) ed ai pareri della Corte dei Conti, evitando così di sopportare perdite di bilancio e la conseguente formazione di deficit patrimoniali. Anteriormente all'esercizio 2011 nessun contributo veniva riconosciuto dall'Ente a copertura dei predetti "costi sociali" cosicché l'Azienda ha accumulato nel triennio 2008 – 2010 perdite d'esercizio che, riportate a nuovo, hanno prodotto al 31 dicembre 2010 un deficit patrimoniale di -866.946 euro. Successivamente, con la deliberazione consiliare n. 60 del 20 dicembre 2010, il Comune di Nova Milanese ha riconosciuto un trasferimento di 514.322 euro quale debito fuori bilancio per il ripianamento della perdita dell'esercizio 2009, che è stato erogato all'Azienda nel corso dell'anno successivo; inoltre, con la successiva deliberazione consiliare n. 55 del 29 novembre 2012, l'Ente disponeva la copertura delle residue perdite pregresse, riconoscendo un trasferimento di complessivi 426.652 euro versato all'Azienda in tre tranches e riducendo così il deficit patrimoniale da -352.407 euro di fine esercizio 2011 a -209.921 euro del 31 dicembre 2012 fino ad arrivare a -67.368 euro del 31 dicembre 2013. Si mette in evidenza che il terzo ed ultimo versamento del contributo straordinario comunale, pari a 142.216 euro, è stato eseguito nel marzo 2014 cosicché, pur avendo chiuso l'esercizio con una perdita di 22.755 euro, l'Azienda è tornata a registrare al 31 dicembre 2014 un patrimonio netto contabile su valori positivi, pari a 51.400 euro.

Si evidenzia altresì che l'Amministrazione Comunale in sintonia con il Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda ha deliberato, nel corso dell'esercizio 2013, un aumento delle tariffe dei servizi alla persona affidati alla stessa al fine di ridurre l'entità dei "costi sociali" gravanti sul bilancio aziendale. Si è riscontrato che tale manovra tariffaria ha portato ad una sensibile diminuzione, già nel corso dell'esercizio 2013 ed ancor più, a regime, nell'esercizio 2014, del contributo corrisposto dall'Ente, che è passato da 305.000 euro dell'esercizio 2012 a 282.000 euro dell'esercizio 2013 fino a ridursi a 210.000 euro nell'esercizio 2014. Infine, è volontà del Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda perseguire strategie di miglioramento dei margini gestionali dei servizi diversi alla persona mediante l'affidamento degli stessi a prezzi inferiori a quelli previsti nelle convenzioni attualmente in essere, una volta che queste verranno a scadenza, cercando di ridurre ulteriormente il contributo comunale.

A titolo di richiamo d'informativa sottolineo che i crediti finanziari nei confronti dell'Ente controllante ammontano al 31 dicembre 2014 a 797.000 euro e sono stati riconciliati senza eccezioni con il saldo debitore alla stessa data del Comune di Nova Milanese, esposto in bilancio per 846.824 euro avendo accertato, in base ad una comunicazione inviata dal Responsabile del Servizio Finanziario, che la differenza di 49.824 euro verrà stralciata cosicché la posizione dell'Ente risulterà riallineata.

Si ricorda, infine, l'importanza di un costante dialogo tra gli organi di indirizzo e di governo dell'Ente e i rappresentanti designati in seno al Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda al fine di migliorare i flussi informativi consentendo, a questi ultimi, di conoscere gli indirizzi delineati ed assumere le più efficaci politiche gestionali e, all'Amministrazione Comunale, di assumere tempestivamente idonei



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

provvedimenti di indirizzo in merito alle strategie ed alla gestione attuale o prospettica dell'Azienda.

A mio giudizio, pertanto, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 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, finanziaria ed economica dell'Azienda. Esprimo, quindi, parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2014 nonché della proposta di riportare a nuovo la perdita di 22.775 euro così come predisposti e presentati dal Consiglio d'Amministrazione.

Nova Milanese, 6 agosto 2015

Il Revisore unico dei Conti
Dott. Ruggiero Redaelli

