

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 2015

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 31/12/2015

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014
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	37.961
Ammortamenti	30.614	25.666
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	7.347	12.295
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
Valore lordo	1.438.692	1.437.262
Ammortamenti	817.092	737.845
Totale immobilizzazioni materiali (II)	621.600	699.417
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	628.947	711.712
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	326.837	295.787

<i>II - Crediti</i>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.084.704	1.125.398
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.736	6.736
Totale crediti (II)	1.091.440	1.132.134
<i>III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
Totale disponibilità liquide (IV)	451.508	458.239
Totale attivo circolante (C)	1.869.785	1.886.160
D) RATEI E RISCONTI		
Totale ratei e risconti (D)	78.818	70.798
TOTALE ATTIVO	2.577.550	2.668.670

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.329	10.329
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	43.509	43.509
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	2
Totale altre riserve (VII)	20.317	20.317

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-22.755	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.561	-22.755
Utile (perdita) residua	18.561	-22.755
Totale patrimonio netto (A)	69.961	51.400

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Totale fondi per rischi e oneri (B) 0

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

311.175 **331.919**

D) DEBITI

Esigibili entro l'esercizio successivo	1.992.857	2.019.473
Esigibili oltre l'esercizio successivo	102.577	152.064
Totale debiti (D)	2.095.434	2.171.537

E) RATEI E RISCONTI

Totale ratei e risconti (E) 100.980 113.814

TOTALE PASSIVO **2.577.550** **2.668.670**

CONTI D'ORDINE

31/12/2015 **31/12/2014**

CONTO ECONOMICO

31/12/2015 **31/12/2014**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.707.769	4.554.200
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	38.376	221.062
Totale altri ricavi e proventi (5)	38.376	221.062
Totale valore della produzione (A)	4.746.145	4.775.262

B) COSTI DELLA PRODUZIONE:

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.505.791	2.450.086
7) per servizi	1.629.710	1.668.332
8) per godimento di beni di terzi	66.259	64.214
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	292.501	327.681
b) oneri sociali	99.819	113.061
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	24.404	26.888
c) Trattamento di fine rapporto	24.404	26.888
Totale costi per il personale (9)	416.724	467.630
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	89.198	87.726
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.948	4.948
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.250	82.778
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	31.274
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	119.198	119.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-31.050	15.776
14) Oneri diversi di gestione	15.052	9.317
Totale costi della produzione (B)	4.721.684	4.794.355
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	24.461	-19.093
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	55	56
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	55	56
Totale altri proventi finanziari (16)	55	56
17) interessi e altri oneri finanziari		

altri	1.241	1.970
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	1.241	1.970
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-1.186	-1.914
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		
Altri	0	14.968
Totale proventi (20)	0	14.968
21) Oneri		
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	0	2.193
Altri	2	4.072
Totale oneri (21)	2	6.265
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	-2	8.703
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	23.273	-12.304
22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	4.712	10.451
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	4.712	10.451
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	18.561	-22.755

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 31/12/2015**redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 - bis c.c.****Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2015 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, 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. Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, i saldi dell'esercizio sono comparabili con l'esercizio precedente. Le variazioni apportate non alterano i contenuti e la comprensione del presente documento.

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 Italiano di Contabilità (OIC) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione

patrimoniale, finanziaria ed economica.

Criteria 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.

BW
Anna

Criteria 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 eventuali svalutazioni effettuate.

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 iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi 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.

Rimanenze

L'azienda si avvale del metodo utilizzato dalla grande distribuzione avendo cura che le rimanenze siano 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.

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 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 si ha 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 riverseranno.

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 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

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

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Attivo**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.347 (€ 12.295 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	25.666	0
Valore di bilancio	0	0	12.295	0
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	0	4.948	0
Totale variazioni	0	0	-4.948	0

Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	37.961	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	30.614	0
Valore di bilancio	0	0	7.347	0

	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	0	0	37.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	25.666
Valore di bilancio	0	0	0	12.295
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	4.948
Totale variazioni	0	0	0	-4.948
Valore di fine esercizio				
Costo	0	0	0	37.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	30.614
Valore di bilancio	0	0	0	7.347

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 621.600 (€ 699.417 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	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
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	12.549	61.518	0	10.183	0	84.250
Altre variazioni	-1	-1.957	1.756	6.635	0	6.433
Totale variazioni	-12.550	-63.475	1.756	-3.548	0	-77.817
Valore di fine esercizio						
Costo	521.607	653.540	15.511	248.034	0	1.438.692
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	180.109	383.709	12.880	240.394	0	817.092
Valore di bilancio	341.498	269.831	2.631	7.640	0	621.600

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 € 326.837 (€ 295.787 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	295.787	0	295.787
Variazione nell'esercizio	0	0	0	31.050	0	31.050
Valore di fine esercizio	0	0	0	326.837	0	326.837

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.091.440 (€ 1.132.134 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	343.316	71.944	0	271.372
Verso Clienti - esigibili oltre l'esercizio successivo	5.292	0	0	5.292
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	15.738	0	0	15.738
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	797.594	0	0	797.594
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	1.444	0	0	1.444
Totali	1.163.384	71.944	0	1.091.440

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 iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	322.067	0	0	0
Variazione nell'esercizio	-45.403	0	0	0
Valore di fine esercizio	276.664	0	0	0
Quota scadente entro l'esercizio	271.372	0	0	0
Quota scadente oltre l'esercizio	5.292	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	7.976	0	802.091	1.132.134
Variazione nell'esercizio	7.762	0	-3.053	-40.694
Valore di fine esercizio	15.738	0	799.038	1.091.440
Quota scadente entro l'esercizio	15.738	0	797.594	1.084.704
Quota scadente oltre l'esercizio	0	0	1.444	6.736

L. 31

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	
Crediti per area geografica abbreviato		
Area geografica		ITALIA
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.091.440	1.091.440

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 451.508 (€ 458.239 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	449.689	0	8.550	458.239
Variazione nell'esercizio	-5.561	0	-1.170	-6.731
Valore di fine esercizio	444.128	0	7.380	451.508

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 78.818 (€ 70.798 nel precedente esercizio). Si riferiscono principalmente a rimborsi dello Stato per pasti somministrati ai docenti per € 59.832, a contributi AGEA, e per € 13.846 a corrispettivi della Farmacia 3 di competenza dicembre.

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	64.055	6.743	70.798
Variazione nell'esercizio	0	-2.277	10.297	8.020
Valore di fine esercizio	0	61.778	17.040	78.818

Altre voci dell'attivo

	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	Crediti immobilizzati	Rimanenze	Crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	0	0	295.787	1.132.134
Variazione nell'esercizio	0	0	31.050	-40.694
Valore di fine esercizio	0	0	326.837	1.091.440
Quota scadente entro l'esercizio		0		1.084.704
Quota scadente oltre l'esercizio		0		6.736

	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Disponibilità liquide	Ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	0	458.239	70.798
Variazione nell'esercizio	0	-6.731	8.020
Valore di fine esercizio	0	451.508	78.818
Quota scadente entro l'esercizio			
Quota scadente oltre l'esercizio			
Di cui di durata residua superiore a 5			

anni			
------	--	--	--

Informazioni sullo Stato Patrimoniale – Passivo e Patrimonio netto

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 69.961 (€ 51.400 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	43.509	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	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	0	0	-22.755	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-22.755	0	22.755	
Totale Patrimonio netto	51.400	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 o facoltativa	0	0		20.315
Varie altre riserve	0	0		2
Totale altre riserve	0	0		20.317
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-22.755
Utile (perdita) dell'esercizio			18.561	18.561
Totale Patrimonio netto	0	0	18.561	69.961

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

utilizzo 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		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		A, B, C	0	0	0
Utili portati a nuovo	-22.755			0	0	0
Totale	51.400			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 € 311.175 (€ 331.919 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	331.919
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.404
Utilizzo nell'esercizio	3.660
Altre variazioni	-41.488
Totale variazioni	-20.744
Valore di fine esercizio	311.175

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.095.434 (€ 2.171.537 nel precedente

esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso banche	151.235	102.577	-48.658
Debiti verso fornitori	1.847.512	1.786.852	-60.660
Debiti tributari	40.464	37.297	-3.167
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.797	3.430	-1.367
Altri debiti	127.529	165.278	37.749
Totali	2.171.537	2.095.434	-76.103

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	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	151.235	-48.658	102.577	0	102.577	0
Debiti verso fornitori	1.847.512	-60.660	1.786.852	1.786.852	0	0
Debiti tributari	40.464	-3.167	37.297	37.297	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.797	-1.367	3.430	3.430	0	0
Altri debiti	127.529	37.749	165.278	165.278	0	0
Totale debiti	2.171.537	-76.103	2.095.434	1.992.857	102.577	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	
Debiti per area geografica abbreviato		
Area geografica	ITALIA	
Debiti	2.095.434	2.095.434

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 100.980 (€ 113.814 nel precedente esercizio). Si tratta degli acconti Asl per l'esercizio 2016 per € 54.978 e degli introiti anticipati per la refezione scolastica per € 42.888.

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	3.899	0	109.915	113.814
Variazione nell'esercizio	-1.838	0	-10.996	-12.834
Valore di fine esercizio	2.061	0	98.919	100.980

Altre voci del passivo

	Debiti	Ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	2.171.537	113.814
Variazione nell'esercizio	-76.103	-12.834
Valore di fine esercizio	2.095.434	100.980
Quota scadente entro l'esercizio	1.992.857	
Quota scadente oltre l'esercizio	102.577	

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			
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	4.707.769	3.457.952	1.232.807	17.010

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	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica		
Area geografica		ITALIA
Valore esercizio corrente	4.707.769	4.707.769

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 € 38.376 (€ 221.062 nel precedente esercizio). Si dà atto che in ossequio al D.Lgs. 139/2015 e in accordo con i suggerimenti dell'OIC 12 dall'esercizio in esame la classificazione dei proventi straordinari è allocata in A 5). Per quanto riguarda le sopravvenienze attive sono prevalentemente costituite dai rimborsi dei farmaci scaduti Assinde Srl. Il forte scostamento della voce "Altri ricavi e proventi" è da ricondursi al contributo del comune per il sociale, non erogato per l'esercizio in esame.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Sopravvenienze e insussistenze attive	0	27.301	27.301
Altri ricavi e proventi	221.062	11.075	-209.987
Totali	221.062	38.376	-182.686

Costi della produzione**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.629.710 (€ 1.668.332 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Energia elettrica	10.115	11.277	1.162
Spese di manutenzione e riparazione	7.982	5.965	-2.017
Compensi agli amministratori	2.285	2.362	77
Servizi di produzione	1.507.454	1.498.003	-9.451
Spese telefoniche	5.056	5.532	476
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	6.501	8.957	2.456
Assicurazioni	6.534	5.171	-1.363
Altri	122.405	92.443	-29.962
Totall	1.668.332	1.629.710	-38.622

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 66.259 (€ 64.214 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Affitti e locazioni	64.214	66.259	2.045
Totall	64.214	66.259	2.045

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 15.052 (€ 9.317 nel precedente esercizio). Si dà atto che in ossequio al D.Lgs. 139/2015 e in accordo con i suggerimenti dell'OIC 12 dall'esercizio in esame la classificazione degli oneri straordinari è allocata in B 14). Le sopravvenienze passive sono relative a costi di competenza dell'esercizio precedente di cui si è avuta manifestazione numeraria nell'esercizio in esame.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Imposte e tasse dell'esercizio	3.938	1.985	-1.953

Quote associative	1.712	2.227	515
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	5.682	5.682
Altri oneri di gestione	3.667	5.158	1.491
Totali	9.317	15.052	5.735

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
Sopravvenienze attive	14.968	0	-14.968
Totali	14.968	0	-14.968

	Periodo Precedente	Periodo Corrente	Variazione
Minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14	2.193	0	-2.193
Altri oneri straordinari	4.072	2	-4.070
Totali	6.265	2	-6.263

Handwritten signature

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
IRES	3.540	0	0	0
IRAP	1.172	0	0	0
Totali	4.712	0	0	0

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 (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRECTO)		
	Esercizio corrente	Esercizio precedente
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	63.949	(22.755)
Imposte sul reddito	9.324	10.451
Interessi passivi/(attivi)	1.186	1.914
(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	74.459	(10.390)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	89.198	87.728
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	30.000	31.274
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>119.198</i>	<i>119.000</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	193.657	108.610
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(31.050)	15.776
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	16.403	(61.760)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(60.660)	48.277
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(8.020)	(53.735)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(12.834)	15.051
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(27.392)	(228.421)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(124.553)</i>	<i>(264.812)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	69.104	(156.202)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(20.744)	26.384
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(20.744)</i>	<i>26.384</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	48.360	(129.818)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Flussi da investimenti)	(6.433)	(6.235)
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Flussi da investimenti)	0	1
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0

Luna B W

<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(6.433)	(6.234)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(48.658)	(46.985)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	141.523
(Rimborso di capitale a pagamento)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(48.658)	94.538
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(6.731)	(41.514)
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	458.239	499.753
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	451.508	458.239

Una Nib

Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

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

- n. 1 Direttore;
- n. 4 Farmacisti;
- n. 2 Impiegati;
- n. 3 Altri dipendenti.

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	2.362
Totale compensi a amministratori e sindaci	2.362

A complemento della sezione 'Altre informazioni' della nota integrativa si specifica quanto segue:

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'art. 2427 punti 22 bis) e 22 ter) del Codice Civile si dichiara che le operazioni effettuate con parti correlate sono portate a termine alle normali condizioni di mercato e che la Società non ha posto in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 2435 bis del Codice Civile ed avendo riportato le informazioni richieste dai commi 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. l'Azienda 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 31/12/2015 che porta un utile d'esercizio al netto delle imposte pari ad € 18.560,54 da destinare come segue:

- € 18.560,54 a parziale copertura della perdita realizzata nell'esercizio 2014.

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 CCAA di Monza e Brianza n.63863 del

19/07/2007.

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 31/12/2015

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 31/12/2015, portante un utile d'esercizio al netto degli accantonamenti per imposte di € 18.561.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a € 4.712 al risultato prima delle imposte pari a € 23.273.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando accantonamenti per € 84.251 ai fondi di ammortamento, oltre a accantonamenti per svalutazione crediti per € 30.000.

Di seguito l'analisi della situazione economico patrimoniale dell'azienda nell'esercizio 2015.

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

Il risultato di gestione comparato con l'esercizio chiuso al 31/12/2014, denota un netto miglioramento globale dell'attività in particolare per un incremento dei ricavi delle farmacie, core business dell'azienda e dell'attività di refezione che contestualmente ad una riduzione dei costi non ha reso necessario il contributo per il sociale da parte dell'Ente.

Attività delle farmacie: il risultato positivo dell'esercizio in esame, è stato determinato dall'incremento del fatturato, nonostante il contributo percentuale a favore del SSN non abbia subito diminuzioni, con un incremento del margine di contribuzione di oltre 1 punto percentuale. In valore assoluto i ricavi delle farmacie sono stati pari ad € 3.457.952 confrontati con € 3.372.791 del 2014, con un margine di contribuzione in valore assoluto di € 983.211 al lordo del costo del personale per € 372.303.

Sul fronte dei servizi sociali: i servizi diversi alla persona hanno migliorato i risultati rispetto al 2014, dovuto alla diminuzione dei costi dei servizi esterni e si sintetizzano in una perdita di € 219.687.

Per il servizio di refezione scolastica l'azienda ha realizzato una netta diminuzione della perdita che in valore assoluto ammonta ad € 129.945 contro

i € 230.398 del 2014. A tale risultato si è giunti con l'adeguamento del costo dei buoni pasti e la rivisitazione degli scaglioni di reddito per l'applicazione del costo agli utenti del servizio, misura attività già nell'ultimo quadrimestre 2014, che ha mostrato la sua efficacia nell'esercizio in esame. A fronte del risultato globale delle attività positivo l'Ente non ha dovuto intervenire con contributi a copertura del sociale a differenza del cospicuo intervento di € 210.000 dell'esercizio 2014.

Dal punto di vista patrimoniale, comparata con l'esercizio 2014, l'esposizione debitoria è migliorata per € 76.103 e contestuale diminuzione dell'esposizione creditoria per € 40.694, ciò denota un miglioramento generale della situazione. Il miglioramento dell'attività economica non ha tuttavia modificato i risultati finanziari. La liquidità è rimasta sostanzialmente invariata, permettendo l'Azienda, anche per l'esercizio in esame, di non fare 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 minimi 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

	2015	2014
1) Attivo circolante ratei e risconti	1.948.603	1.956.959
1.1) Liquidità immediate	451.508	458.239
1.2) Liquidità differite	1.170.258	1.202.933
1.3) Rimanenze	326.837	295.787
2) Attivo immobilizzato	628.947	711.712
2.1) Immobilizzazioni immateriali	7.347	12.295
2.2) Immobilizzazioni materiali	621.600	699.417
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	0	0
CAPITALE INVESTITO	2.577.550	2.668.670
1) Passività correnti	2.093.837	2.133.287
2) Passività consolidate	413.752	483.983
3) Patrimonio netto	69.961	51.400
CAPITALE ACQUISITO	2.577.550	2.668.670

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

	2015	2014
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.707.769	4.554.200
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.505.791	-2.450.086
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.050	-15.776
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	-1.695.971	-1.732.546
VALORE AGGIUNTO	537.057	355.793
- Costo per il personale	-416.724	-467.631
MARGINE OPERATIVO LORDO	120.333	-111.838
- Ammortamenti e svalutazioni	-119.198	-119.000
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti		
REDDITO OPERATIVO	1.135	-230.838
+ Altri ricavi e proventi	38.376	236.030
- Oneri diversi di gestione	-15.052	-15.581
+ Proventi finanziari	55	56
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-1.241	-1.970
REDDITO CORRENTE	23.273	-12.304
+ Proventi straordinari	0	0
- Oneri straordinari	0	0
REDDITO ANTE IMPOSTE	23.273	-12.304
- Imposte sul reddito	-4.712	-10.451
REDDITO NETTO	18.561	-22.755

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

Farmacie

Descrizione	Consuntivo 2015 in €	Preventivo 2015 in €	Consuntivo 2014 in €
1a) Ricavi delle Vendite	3.457.952	3.350.000	3.372.791
5b) Altri Proventi	38.376	25.000	26.029
Trasferimento di costi sociali	0	0	0
TOTALE	3.496.328	3.375.000	3.398.820
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime	2.505.791	2.476.000	2.450.086
7) Per servizi	164.194	150.000	148.168
8) Per godimento beni di terzi	66.259	66.000	64.214
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	261.008	301.985	296.098
b) oneri sociali	89.453	105.350	101.692
c) TFR	21.842	24.665	24.294
d) altri costi			
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	4.948	5.000	4.948
b) Immobil. Mater.	24.738	23.500	23.539
c) Svalutazioni dell'attivo circolante			
11) Variazione delle rimanenze	-31.050	-33.000	15.776
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	15.054	11.000	15.580
TOTALE	3.122.237	3.130.500	3.144.394
Differenza tra il valore e costi della produzione	374.091	244.500	254.426
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	55	50	56
17) Altri	-1.241	-1.400	-1.970
TOTALE	-1.186	-1.350	-1.915
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-			
21a) Minusvalenze			
21b) Sopravenienze passive			
Totali oneri e proventi straordinari			
Risultato prima delle imposte	372.905	243.150	252.512
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-1.172	-9.391	-9.854
b) IRES	-3.540	-65.591	-597
	0	0	0
Totale Imposte	-4.712	-74.982	-10.451
23) Risultato d'esercizio	368.193	168.168	242.061

Refezione Scolastica

Descrizione	Consuntivo 2015 in €	Preventivo 2015 in €	Consuntivo 2014 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	1.170.582	1.180.000	1.103.522
5b) Altri Proventi rimborso pasti docenti	62.224	59.000	59.771
Trasferimento di costi sociali		53.000	105.000
TOTALE	1.232.807	1.292.000	1.268.293
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime			
7) Per servizi (costo pasti riconosciuto a CAMST)	1.246.587	1.280.000	1.275.849
8) Per godimento beni di terzi			
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	18.895	20.125	18.950
b) oneri sociali	6.220	7.025	6.822
c) TFR	1.537	1.650	1.557
d) altri costi			
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	0	0	0
b) Immobil. Mater.	59.512	60.000	59.239
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	30.000	10.000	31.274
11) Variazione delle rimanenze			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
TOTALE	1.362.751	1.378.800	1.393.691
Differenza tra il valore e costi della produzione	-129.945	-86.800	-125.398
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri			
17) Altri			
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-			
21a) Minusvalenze			
21b) Soppravenienze passive			

Totali oneri e proventi straordinari			
	0	0	0
Risultato prima delle imposte			
	-129.945	-86.800	-125.398
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP			
b) IRES	0	3.299	0
	0	21.218	0
Totale Imposte			
	0	24.517	0
23) Risultato d'esercizio	-129.945	-62.283	-125.398

Servizi alla Persona

Descrizione	Consuntivo 2015 in €	Preventivo 2015 in €	Consuntivo 2014 in €
1a) Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	17.010	16.000	18.116
5b) Altri Proventi			
Trasferimento di costi sociali		97.000	105.000
TOTALE	17.010	113.000	123.116
Costi di Produzione:			
6) Per materie prime			
7) Per servizi	218.928	250.000	244.315
8) Per godimento beni di terzi	0	0	0
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	12.597	13.420	12.633
b) oneri sociali	4.147	4.680	4.548
c) TFR	1.025	1.100	1.038
d) altri costi			
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.			
b) Immobil. Mater.			
c) Svalutazioni dell'attivo circolante			
11) Variazione delle rimanenze			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
TOTALE	236.697	269.200	262.534
Differenza tra il valore e costi della produzione	-219.687	-156.200	-139.418
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri			
17) Altri			
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-			
21a) Minusvalenze			
21b) Sopravenienze passive			

Totali oneri e proventi straordinari			
	0	0	0
Risultato prima delle imposte			
	-219.687	-156.200	-139.418
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP			
b) IRES	0	6.092	0
	0	44.373	0
Totale Imposte		0	
	0	50.465	0
23) Risultato d'esercizio	-219.687	-105.735	-139.418

Quadro riassuntivo

Descrizione	Consuntivo 2015 in €	Preventivo 2015 in €	Consuntivo 2014 in €
1a) Ricavi delle Vendite	4.645.545	4.546.000	4.494.430
5b) Altri Proventi	100.600	84.000	85.800
Trasferimento di costi sociali	0	150.000	210.000
TOTALE	4.746.145	4.780.000	4.790.230
			0
Costi di Produzione:			0
6) Per materie prime	2.505.791	2.476.000	2.450.086
7) Per servizi	1.629.710	1.680.000	1.668.332
8) Per godimento beni di terzi	66.259	66.000	64.214
9) Per il personale			0
a) salari e stipendi	292.500	335.530	327.681
b) oneri sociali	99.820	117.055	113.061
c) TFR	24.405	27.415	26.888
d) altri costi	0	0	0
10) Ammortamenti			
a) Immobil. Immat.	4.948	5.000	4.948
b) Immobil. Mater.	84.250	83.500	82.779
c) Svalutazioni dell'attivo circolante	30.000	10.000	31.274
11) Variazione delle rimanenze	-31.050	-33.000	15.776
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	15.054	11.000	15.580
TOTALE	4.721.686	4.778.500	4.800.619
			0
Differenza tra il valore e costi della produzione	24.459	1.500	-10.389
Proventi e oneri finanziari			
16) Altri			
16c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni			
16d) Altri	55	50	56
17) Altri	-1.241	-1.400	-1.970
			0
TOTALE	-1.186	-1.350	-1.915
			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.			
20b) Altri proventi- Sopravv-	0	0	0
21a) Minusvalenze	0		
21b) Sopravenienze passive			

Totali oneri e proventi straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	23.273	150	-12.304
22) Imposte sul reddito di esercizio			
a) IRAP	-1.172	-0	-9.854
b) IRES	-3.540	0	-597
			0
Totale Imposte	-4.712	-0	-10.451
23) Risultato d'esercizio	18.561	150	-22.755

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 essere di poca significatività. Risulta utile l'analisi di tali indicatori per il raffronto con l'esercizio precedente, che evidenzia anche quest'anno 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	
18.561	Provenienza	69.961	Provenienza
Utile (perdita) dell'esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
26,53 %	-44,27%

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo. Per reddito operativo s'intende la differenza fra valore e costo della produzione incrementato degli ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti per rischi

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	
24.461	Provenienza	4.707.769	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A-B (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
0,04%	-8,65%

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali individuati i sono: l'indice di copertura degli investimenti ed il rapporto d'indebitamento.

Indice di struttura primario

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

Permette di valutare il rapporto percentuale tra il Patrimonio netto (comprensivo del risultato dell'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni.

Numeratore		Denominatore	
69.961	Provenienza	628.947	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
11,12%	7,22%

Margine di struttura secondario

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

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

Dato	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate – Immobilizzazioni	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl) – B (SP-att)

Risultato

Anno 2015	Anno 2013
-145.234	-176.329

Indice di Struttura secondario

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

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

Numeratore		Denominatore	
473.713	Provenienza	628.947	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
76,91%	75,22%

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. L'indice di indebitamento è molto elevato per le note vicende dell'Azienda

Numeratore		Denominatore	
2.507.589	Provenienza	2.557.550	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
97,29 %	98,07%

Mezzi propri /Capitale Investito

Misura il rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo.

Permette di valutare in che percentuale il capitale apportato dai soci finanzia l'attivo dello stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
69.961	Provenienza	2.557.550	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
2,71%	1,93%

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. Per

l'esercizio in esame l'Azienda presenta un'attività nettamente in ripresa con diminuzione dei potenziali rischi non finanziari.

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	
416.724	Provenienza	4.707.769	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
8,85%	10,27%

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	
537.057	Provenienza	9	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ricl) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota integrativa

Risultato

Anno 2015	Anno 2014
59.673	35.579

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. 9 addetti di cui: n. 7 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, si ribadisce 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 destinare l'utile emergente di € 18.561 come segue:

- a parziale copertura della perdita realizzata nell'esercizio 2014;

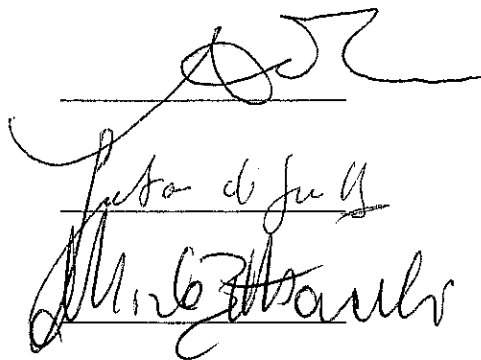
Nova Milanese, 20/04/2016

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente – Avv. Alberto Perfetti

Consigliere – Arch. Salvatore Di Sarno Giusto

Consigliere – Dott. Mirko Buttarelli



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is 'Alberto Perfetti', the middle one is 'Salvatore Di Sarno Giusto', and the bottom one is '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 2015 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 2015 è stato oggetto di revisione legale dei conti 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 tramite deliberazione del Consiglio Comunale di Nova Milanese, ho svolto la revisione legale dei conti ed ho esaminato i documenti che compongono il bilancio dell'esercizio 2015, 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 da parte del Consiglio d'Amministrazione, alla cui riunione ai fini dell'esame e della discussione del progetto di bilancio 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;



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

- 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 2015, fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Segnalo che le principali risultanze del progetto di bilancio dell'esercizio 2015 dell'Azienda possono essere così riassunte (valori all'unità di euro):

Stato patrimoniale

	Al 31/12/2015	Al 31/12/2014
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
Immobilizzazioni	628.947	711.712
Attivo circolante	1.869.785	1.886.160
Ratei e risconti attivi	78.818	70.798
Totale attivo	2.577.550	2.668.670
Patrimonio netto	69.961	51.400
Fondi per rischi ed oneri	0	0
Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente	311.175	331.919
Debiti	2.095.434	2.171.537
Ratei e risconti passivi	100.980	113.814
Totale passivo	2.577.550	2.668.670

Conto economico

	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Valore della produzione	4.746.145	4.775.262
Costi della produzione	-4.721.684	-4.794.355
Differenza tra valore e costi della produzione	24.461	-19.093
Risultato della gestione finanziaria	-1.186	-1.914
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato della gestione straordinaria	-2	8.703
Risultato prima delle imposte	23.273	-12.304
Imposte sul reddito di esercizio	-4.712	-10.451
Utile (perdita) dell'esercizio	18.561	-22.755

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 6 agosto 2015, a corredo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

Ho pertanto proceduto alla verifica del progetto di bilancio dell'esercizio 2015 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 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 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.



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

Approfondendo l'esame del progetto di bilancio dell'esercizio 2015, ritengo opportuno segnalare quanto segue:

- 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; 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 2015 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 incrementato di 30.000 euro il relativo fondo di svalutazione che si attesta alla chiusura dell'esercizio 2015 a 71.944 euro e, come sopra accennato, può essere ritenuto congruo a coprire il rischio di inesigibilità dei crediti. 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 rammenta che, già a decorrere dall'esercizio 2013, l'Amministrazione Comunale in sintonia con il

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda ha deliberato 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 del contributo corrisposto dall'Ente, che è passato da 305.000 euro dell'anno 2012 a 282.000 euro dell'anno 2013 fino a ridursi a 210.000 euro nell'anno 2014. Contrariamente agli esercizi precedenti, il 2015 ha registrato un netto miglioramento della gestione aziendale a seguito, in particolare, di un incremento dei ricavi di vendita dei prodotti farmaceutici ma anche dell'attività di refezione scolastica che, contestualmente ad una riduzione dei relativi costi, non ha reso necessario il contributo comunale.

E' opportuno altresì rammentare che in passato l'iscrizione in bilancio e la corresponsione da parte del Comune di Nova Milanese di un "contributo per il sociale" ha consentito all'Azienda, già a decorrere dall'anno 2011, di conseguire il rispetto del pareggio dei ricavi e dei costi della gestione, in ossequio alle disposizioni normative (art. 114 del TUEL) ed ai pareri della Corte dei Conti, evitando pertanto di sopportare perdite di bilancio nonché la conseguente formazione di deficit patrimoniali. Prima dell'esercizio 2011 nessun contributo veniva riconosciuto dall'Ente a copertura dei "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. In seguito, 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. L'esercizio 2015 ha registrato un incremento del patrimonio netto che si attesta a 69.961 euro a causa della rilevazione di un risultato positivo pari a 18.561 euro, che il Consiglio d'Amministrazione dell'Azienda propone di destinare a parziale copertura della perdita sofferta nell'esercizio 2014 e sul quale si esprime parere favorevole.

Alla luce dell'apprezzabile risultato dell'esercizio 2015 e dell'evoluzione prevedibile della gestione aziendale che lascia ipotizzare nell'esercizio in corso un consolidamento dei recenti risultati ottenuti, evidenzio che, anche grazie alle politiche tariffarie deliberate dal Comune di Nova Milanese, gli Amministratori sono stati in grado di attuare le ipotizzate strategie di miglioramento dei margini gestionali dei servizi erogati e conseguire l'obiettivo di un certo recupero della redditività aziendale.

A titolo di richiamo di informativa sottolineo che i crediti finanziari nei confronti dell'Ente controllante



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

ammontano al 31 dicembre 2015 a 797.000 euro e sono stati riconciliati senza eccezioni con il saldo debitore alla stessa data del Comune di Nova Milanese esposto per 847.000 euro avendo verificato che la differenza di 50.000 euro, ascrivibile alla previsione del contributo comunale relativo all'esercizio 2015 che invero non verrà erogato, è stata giustamente stralciata dal bilancio. Le altre posizioni creditorie e debitorie (riguardanti rapporti commerciali, rispettivamente, pari a 1.140,11 euro e 134.578,93 euro) nei confronti dell'Ente corrispondono agli importi riportati nella certificazione dei crediti e dei debiti reciproci al 31 dicembre 2015 sottoscritta in data 26 aprile 2016.

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 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 2015 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 2015 nonché della proposta di destinazione dell'utile netto di 18.561 euro, così come predisposti ed approvati dal Consiglio d'Amministrazione.

Nova Milanese, 3 agosto 2016

Il Revisore unico dei Conti
Dott. Ruggiero Redaelli

