



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

Bilancio di esercizio al 31/12/2016

Dati Anagrafici

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Comune di Nova Milanese Prot. n. 18931 del 26-06-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15

Bilancio al 31/12/2016

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2016	31/12/2015
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	7.347
II - Immobilizzazioni materiali	554.875	621.600
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	554.875	628.947
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	301.109	326.837
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.083.739	1.086.148
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	5.292
Totale crediti	1.100.415	1.091.440
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	487.428	451.508
Totale attivo circolante (C)	1.888.952	1.869.785
D) RATEI E RISCONTI	78.350	78.818
TOTALE ATTIVO	2.522.177	2.577.550

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2016	31/12/2015
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	10.329	10.329
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	43.509	43.509
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	16.122	20.317
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-22.755
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	18.561
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	69.960	69.961
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	336.413	311.175
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.976.497	1.992.857
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	102.577
Totale debiti	1.976.497	2.095.434
E) RATEI E RISCONTI	139.307	100.980
TOTALE PASSIVO	2.522.177	2.577.550

Una RW

CONTO ECONOMICO

	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.289.511	4.707.769
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	121.275	38.376
Totale altri ricavi e proventi	121.275	38.376
Totale valore della produzione	4.410.786	4.746.145
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.187.341	2.505.791
7) per servizi	1.606.582	1.629.710
8) per godimento di beni di terzi	58.253	66.259
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	302.311	292.501
b) oneri sociali	104.282	99.819
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.187	24.404
c) Trattamento di fine rapporto	26.187	24.404
Totale costi per il personale	432.780	416.724
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	85.295	89.198
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.347	4.948
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	77.948	84.250
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.619	30.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	96.914	119.198
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	25.728	-31.050
14) Oneri diversi di gestione	19.305	15.054
Totale costi della produzione	4.426.903	4.721.686
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-16.117	24.459
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	53	55
Totale proventi diversi dai precedenti	53	55
Totale altri proventi finanziari	53	55
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	612	1.241
Totale interessi e altri oneri finanziari	612	1.241
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-559	-1.186
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'		

ma Bw

Comune di Nova Milanese Prot. n. 18931 del 26-06-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15

FINANZIARIE:

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-16.676	23.273
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	0	4.712
Imposte differite e anticipate	-16.676	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-16.676	4.712
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	18.561

lmo BV

Comune di Nova Milanese Prot. n. 18931 del 26-06-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15

**RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON
METODO INDIRETTO)**

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.218	18.561
Imposte sul reddito	(14.275)	4.712
Interessi passivi/(attivi)	559	1.186
(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	(4.498)	24.459
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	85.295	89.198
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	30.000
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	85.295	119.198
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	80.797	143.657
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	25.728	(31.050)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	9.463	15.403
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(89.524)	(60.660)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	468	(8.020)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	38.327	(12.834)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.434)	(27.392)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(16.972)	(124.553)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	63.825	19.104
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(559)	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	25.238	(20.744)
Altri incassi/(pagamenti)	0	50.000
<i>Totale altre rettifiche</i>	24.679	29.256
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	88.504	48.360



B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(11.223)	(6.433)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(11.223)	(6.433)

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	52.186	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(93.545)	(48.658)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(2)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(41.361)	(48.658)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	35.920	(6.731)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	451.508	458.239
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	451.508	458.239
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	477.524	451.508
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	9.904	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	487.428	451.508
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Lma Bld

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

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

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

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

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

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

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

CRITERI DI REDAZIONE

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate

dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%.

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

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

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

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

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

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un

Una Bw

diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

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

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

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

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

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

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

Fondi per imposte, anche differite

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

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

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

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

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

Costi e ricavi

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

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

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 554.875 (€ 628.947 nel precedente esercizio).

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

	Immobilizzazio ni Immateriali	Immobilizzazio ni materiali	Immobilizzazio ni finanziarie	Totale immobilizzazio ni
Valore di inizio esercizio				
Costo	37.961	1.438.692	0	1.476.653
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.614	817.092		847.706

Valore di bilancio	7.347	621.600	0	628.947
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	7.347	77.948		85.295
Altre variazioni	0	11.223	0	11.223
Totale variazioni	-7.347	-66.725	0	-74.072
Valore di fine esercizio				
Costo	37.961	1.438.992	0	1.476.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.961	884.117		922.078
Valore di bilancio	0	554.875	0	554.875

Operazioni di locazione finanziaria

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La composizione e i movimenti della voce sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	326.837	-25.728	301.109
Totale rimanenze	326.837	-25.728	301.109

Crediti - Distinzione per scadenza

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

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

	Valore di Inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	276.664	-21.081	255.583	255.583	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	797.594	24.406	822.000	822.000	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	15.738	-11.026	4.712	4.712	0	0

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	16.676	16.676			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.444	0	1.444	1.444	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.091.440	8.975	1.100.415	1.083.739	0	0

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 69.960 (€ 69.961 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.329	0	0	0
Riserva legale	43.509	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	20.315	0	-4.195	0
Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	20.317	0	-4.195	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-22.755	0	22.755	0
Utile (perdita) dell'esercizio	18.561	0	-18.561	0
Totale Patrimonio netto	69.961	0	-1	0

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

Totale Patrimonio netto 0 0 0 69.960

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.329	0	0	0
Riserva legale	43.509	0	0	0
Riserva straordinaria	20.315	0	0	0
Varie altre riserve	2	0	0	0
Totale altre riserve	20.317	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	-22.755	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	74.155	0	-22.755	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.329
Riserva legale	0	0		43.509
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		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	0	0	18.561	18.561
Totale Patrimonio netto	0	0	18.561	69.961

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	10.329			0	0	0
Riserva legale	43.509	Utili	A,B,C	41.443	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	16.120	Utili	A,B,C	16.120	-22.755	0
Varie altre riserve	2			1	0	0



Totale altre riserve	16.122	16.121	-22.755	0
Totale	69.960	57.564	-22.755	0
Residua quota distribuibile		57.564		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro				

DEBITI

Debiti - Distinzione per scadenza

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	102.577	-50.391	52.186	52.186	0	0
Debiti verso fornitori	1.786.852	-89.524	1.697.328	1.697.328	0	0
Debiti verso controllanti	165.278	9.032	174.310	174.310	0	0
Debiti tributari	37.297	-1.327	35.970	35.970	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.430	13.273	16.703	16.703	0	0
Totale debiti	2.095.434	-118.937	1.976.497	1.976.497	0	0

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti non assistiti da garanzie reali	1.976.497
Totale	1.976.497

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Sopr. attive f.do amm.to terreno no tax	10.923	
Total e	10.923	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

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

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

L'Azienda Comunale ha iscritto imposte anticipate che non erano state rilevate in esercizi precedenti e imposte anticipate riferite ad accantonamenti tassati dell'esercizio in corso. E' stata applicata la nuova aliquota IRES (pari al 24%), in vigore dal 2017. La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	0	0	0	16.676	
Totale	0	0	0	16.676	0

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

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

- 3 quadri
- 6 impiegati.

Compensi agli organi sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si comunica che non sono previsti compensi agli amministratori. Al revisore unico spettano Euro 2.390 per l'esercizio 2016.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Operazioni con parti correlate

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

Di seguito i dati di bilancio derivanti dalle operazioni con il Comune di Nova Milanese

Crediti Euro 823.660

Debiti: Euro 174.310.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

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

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

Strumenti finanziari derivati

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

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

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Nova Milanese e, per

i dati relativi al suo bilancio, si rinvia a quanto pubblicato e depositato dall'Ente.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

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

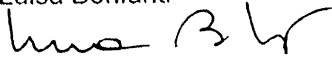
Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, dato il risultato di pareggio, non ci sarà alcuna destinazione.

L'organo amministrativo

Il Direttore dell'Azienda Comunale

Luisa Bonfanti



Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

Comune di Nova Milanese Prot. n. 18931 del 26-06-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI AZIENDA SPECIALE NOVA MILANESE

Relazione sulla Gestione al 31/12/2016

Dati Anagrafici

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

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato di €. 0. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di €. 18.561.-.

Ai sensi di quanto disposto dall'art.2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dai nuovi principi contabili e dal cambio a fine febbraio del consulente che segue l'Azienda.

Andamento del settore

La Vostra azienda speciale opera in diversi settori di attività.

La gestione delle farmacie comunali costituisce l'attività preminente per profitti; decisamente inferiori sono i profitti del settore della refezione scolastica e ancora di più del servizio di trasporto, settori caratterizzati dall'esistenza di costi sociali conseguenti all'erogazione di servizi sotto costo a favore di determinate categorie di soggetti.

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

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

Andamento della gestione

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

Attività delle farmacie:

L'attività delle farmacie ha generato ricavi per € 3.162.109, subendo una contrazione rispetto all'anno 2015 dovuta dal trend discendente del valore medio delle ricette in regime di convenzione con la prescrizione di farmaci con prezzo più basso, oltre all'aumento del numero delle prescrizioni di farmaci in DPC (farmaci acquistati dalle ATS e distribuiti dalle farmacie in regime di convenzione).

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

La differenza tra il valore dei ricavi e dei costi del settore ha parimenti subito una contrazione nell'anno 2016, passando da € 374.091 nell'anno 2015 ad € 285.313 nell'anno 2016, non consentendo l'integrale copertura dei costi sociali generati dagli altri servizi (refezione e trasporto).

Servizi sociali:

Sostanzialmente invariato è l'andamento del servizio di refezione nell'anno 2016 rispetto all'anno 2015.

Il servizio di trasporto sociale, pur generando ricavi sostanzialmente pari a quelli del 2015, ha registrato una contrazione dei costi rispetto all'anno 2015, portando ad un miglior risultato della differenza ricavi / costi del servizio.

Segue il conto economico del 2016 per linee di business:

	Farmacie	Refezione	Servizi alla persona	31/12/2016
Ricavi delle vendite	3.100.266	1.173.033	16.212	4.289.511
Altri proventi	61.843	59.432	0	121.275
Totale Valore della produzione	3.162.109	1.232.465	16.212	4.410.786
Costi della Produzione				
Per materie prime	2.187.341	0	0	2.187.341
Per servizi	172.028	1.241.504	193.050	1.606.582
Per godimento beni di terzi	58.253	0	0	58.253
Per il personale	388.359	26.652	17.769	432.780
salari e stipendi	270.819	18.895	12.597	302.311
oneri sociali	93.915	6.220	4.147	104.282
TFR	23.625	1.537	1.025	26.187
altri costi	0	0	0	0
Ammortamenti e Svalutazioni	25.783	71.131	0	96.914
Immobil. Immat.	7.347	0	0	7.347
Immobil. Mater.	18.436	59.512	0	77.948
Svalutazione dell'attivo circolante	0	11.619	0	11.619
Variazioni delle rimanenza	25.728	0	0	25.728
Altri accantonamenti	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	19.306	0	0	19.306
Totale Costi della Produzione	2.876.797	1.339.287	210.819	4.426.903
Differenza tra il valore e costi della produzione (A-B)	285.312	-106.822	-194.606	-16.117
Proventi e oneri finanziari				
altri	0	0	0	0
da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni				
Altri	53	0	0	53
Altri	-613	0	0	-613
Totale proventi e oneri finanziari	-559	0	0	-559
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0	0
Totale rettifiche di valore attività e passività finanziarie	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	284.752	-106.822	-194.606	-16.676
Imposte sul reddito di esercizio	0	0	0	0
IRAP	0	0	0	0
IRES	0	0	0	0
Imposte differite attive Ires	0	-16.676	0	-16.676
TOTALE IMPOSTE	0	-16.676	0	-16.676
Risultato d'esercizio	284.752	-90.146	-194.606	0

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

Conto Economico Riclassificato	31/12/2016	31/12/2015
Ricavi delle vendite	4.289.511	4.707.769
Produzione interna	0	0
Valore della produzione operativa	4.289.511	4.707.769
Costi esterni operativi	3.884.230	4.172.937
Valore aggiunto	405.281	534.832
Costi del personale	432.780	416.724
Margine Operativo Lordo	(27.499)	118.108
Ammortamenti e accantonamenti	96.914	119.198
Risultato Operativo	(124.413)	(1.090)
Risultato dell'area accessoria	112.500	31.231
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	53	55
Ebit normalizzato	(11.860)	30.196
Risultato dell'area straordinaria	(4.204)	(5.682)
Ebit integrale	(16.064)	24.514
Oneri finanziari	612	1.241
Risultato lordo	(16.676)	23.273
Imposte sul reddito	(16.676)	4.712
Risultato netto	0	18.561
Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2016	31/12/2015
Margine primario di struttura	(484.915)	(564.278)
Quoziente primario di struttura	0,13	0,11
Margine secondario di struttura	(148.502)	(150.526)
Quoziente secondario di struttura	0,73	0,76
Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2016	31/12/2015
Quoziente di indebitamento complessivo	35,05	35,84
Quoziente di indebitamento finanziario	5,23	5,27
Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2016	31/12/2015
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	2.443.827	2.498.732
- Passività Operative	2.086.414	2.138.754
Capitale Investito Operativo netto	357.413	359.978
Impieghi extra operativi	78.350	78.818
Capitale Investito Netto	435.763	438.796
FONTI		
Mezzi propri	69.960	69.961
Debiti finanziari	365.803	368.835
Capitale di Finanziamento	435.763	438.796

Indici di redditività	31/12/2016	31/12/2015
ROE netto	0,0 %	26,53 %
ROE lordo	-23,84 %	33,27 %
ROI	-0,47 %	1,17 %
ROS	-0,28 %	0,64 %
Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2016	31/12/2015
ATTIVO FISSO	554.875	634.239
Immobilizzazioni immateriali	0	7.347
Immobilizzazioni materiali	554.875	621.600
Immobilizzazioni finanziarie	0	5.292
ATTIVO CIRCOLANTE	1.967.302	1.943.311
Magazzino	317.785	326.837
Liquidità differite	1.162.089	1.164.966
Liquidità immediate	487.428	451.508
CAPITALE INVESTITO	2.522.177	2.577.550
MEZZI PROPRI	69.960	69.961
Capitale Sociale	10.329	10.329
Riserve	59.631	59.632
PASSIVITA' CONSOLIDATE	336.413	413.752
PASSIVITA' CORRENTI	2.115.804	2.093.837
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	2.522.177	2.577.550
Indicatori di solvibilità	31/12/2016	31/12/2015
Margine di disponibilità (CCN)	(53.491)	(51.607)
Quoziente di disponibilità	97,35 %	97,41 %
Margine di tesoreria	(371.276)	(378.444)
Quoziente di tesoreria	81,63 %	81,03 %

Ambiente e personale

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

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

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

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

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

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

-rischio di liquidità: la Società ha sufficienti disponibilità liquide per far fronte ai propri impegni finanziari e ha un congruo credito da ricevere dal Comune di Nova Milanese;

-rischi di prezzi: la Società ha già ridefinito le tariffe per l'anno 2017 per quanto concerne i servizi sociali. Per quanto riguarda, invece, il settore farmaceutico si prevede che i prezzi attualmente in essere resteranno in linea.

Strumenti finanziari

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

Attività di ricerca e sviluppo

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

Investimenti

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

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

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

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

Nome Ente/Società	Crediti	Debiti
Comune di Nova Milanese	823.660	174.310
Totale	823.660	174.310

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

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

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

Evoluzione prevedibile della gestione

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

Sedi secondarie

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

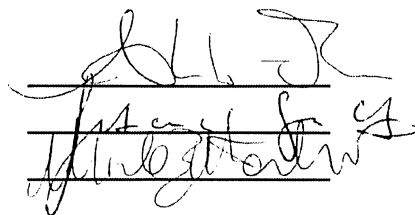
- Via Antonio Locatelli 2, Nova Milanese (MB), CAP 20834;
- Via Ugo Foscolo 5, Nova Milanese (MB), CAP 20834.

Approvazione del bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2016 così come presentato.

L'Organo Amministrativo

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



27.03.17

V. G. L.

AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI

AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE

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

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 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 2016 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 2016, 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.



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

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;
- 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 2016, fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Segnalo che le principali risultanze del progetto di bilancio dell'esercizio 2016 dell'Azienda possono essere così riassunte (valori all'unità di euro):

Stato patrimoniale

	Al 31/12/2016	Al 31/12/2015
Crediti verso soci per versamenti dovuti	0	0
Immobilizzazioni	554.875	628.947
Attivo circolante	1.888.952	1.869.785
Ratei e risconti attivi	78.350	78.818
Totale attivo	2.522.177	2.577.550
Patrimonio netto	69.960	69.961
Fondi per rischi ed oneri	0	0
Trattamento di fine rapporto lavoro dipendente	336.413	311.175
Debiti	1.976.497	2.095.434
Ratei e risconti passivi	139.307	100.980
Totale passivo	2.522.177	2.577.550



AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

Conto economico

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Valore della produzione	4.410.786	4.746.145
Costi della produzione	-4.426.903	-4.721.686
Differenza tra valore e costi della produzione	-16.117	24.459
Risultato della gestione finanziaria	-559	-1.186
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Risultato prima delle imposte	-16.676	23.273
Imposte sul reddito di esercizio	16.676	-4.712
Utile (perdita) dell'esercizio	0	18.561


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 3 agosto 2016, a corredo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015.

Ho pertanto proceduto alla verifica del progetto di bilancio dell'esercizio 2016 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. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile. Con riguardo alla nota integrativa, attesto che è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie disciplinate dall'art. 2427 e 2427-bis del Codice Civile, pur con le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis, comma 4, del Codice Civile: essa illustra i criteri di valutazione adottati, descrive sinteticamente la movimentazione relativa alle principali voci dello stato patrimoniale e fornisce informazioni dettagliate su alcune voci del conto economico. Relativamente al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico nonché ai criteri di valutazione delle poste di bilancio, attesto quanto segue:

- i saldi della situazione patrimoniale - finanziaria e le voci di conto economico corrispondono alle risultanze della contabilità sociale;

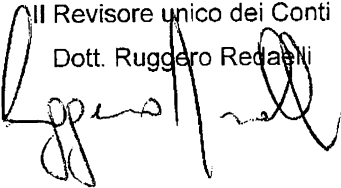


AZIENDA COMUNALE DI SERVIZI – AZIENDA SPECIALE DI NOVA MILANESE
BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

A mio giudizio, pertanto, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 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 bilancio d'esercizio 2016, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Nova Milanese, 24 giugno 2017

Il Revisore unico dei Conti
Dott. Ruggero Redaelli



Comune di Nova Milanese Prot. n. 18931 del 26-06-2017 arrivo Cat. 1 Cl. 15