

	Comune di Tavazzano con Villavesco codice Ente 11106	C.C.	37	17/10/2017
---	--	------	----	------------

Originale

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

Adunanza Ordinaria di prima convocazione - Seduta Pubblica

L'anno 2017 addì 17 del mese di Ottobre alle ore 21.00 nella sala delle adunanze, ai sensi dell'art.50, comma 2, del D. L.vo 18.8.2000 n.267 e in seguito ad avvisi scritti, consegnati nei termini e nei modi prescritti dal vigente Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Qualifica	Presente	Cognome e Nome	Qualifica	Presente
RUSSO Giuseppe	Sindaco	SI	BARRA Sabato	Consigliere	SI
CORVINI Gianpaolo	Cons_Vice Sindaco	SI	ALTIERI Luigi	Consigliere	SI
BANDERA Bruno	Consigliere	SI	PIETRAFORTE Emilio	Consigliere	SI
BERTONI Marina	Consigliere_Ass	SI	RONCARI Gianfranco	Consigliere	SI
GATTI Giovanni	Consigliere	SI			
GOBBI Alessandra	Consigliere_Ass	SI			
LOSURDO Libera Giulia	Consigliere	SI			
Lucia					
MOZZICATO Mattia	Consigliere	SI			
PIANA Gian Matteo	Consigliere_Ass	SI			

Totale Presenti 13

Totale Assenti 0

Assiste il Segretario Comunale SCHILLACI dott.ssa Maria Rosa con le funzioni previste dall'art.97, comma 4/A del D. L.vo 18.8.2000 n.267.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. RUSSO Giuseppe, Sindaco, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

IL PRESIDENTE

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- a) *sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;*

Tenuto conto che questo ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 è tenuto ad applicare i principi del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 25.07.2017 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti:

Comune di Tavazzano con Villavesco (Ente Capogruppo)

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	TIPO DI CONSOLIDAMENTO
A.S.C. Servizi alla Persona-Lodi	2,880%	proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,000%	proporzionale
S.A.L. s.r.l.	3,148%	proporzionale
Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione	4,000%	proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 29.05.2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Considerati i bilanci dell'esercizio 2016 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 26.09.2017 avente l'approvazione dello schema di bilancio consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

Visti altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2016;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Formula al Consiglio Comunale la seguente proposta di deliberazione

- di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Tavazzano con Villavesco composto dai seguenti documenti:
Lo schema di Bilancio consolidato ;composto da:
Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato n. 1)
Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato n. 2)
Conto Economico Consolidato (Allegato n. 3)
Corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 4);

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato n. 5);
che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2. di accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	13.471.073,00
Attivo Circolante	5.031.419,00
Ratei e Risconti Attivi	16.501,00
TOTALE ATTIVO	18.518.993,00

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	13.669.381,00
Fondo per rischi ed oneri	629.741,00
Trattamento di fine rapporto	105.629,00
Debiti	3.554.079,00
Ratei e Risconti Passivi	560.163,00
TOTALE DEL PASSIVO	18.518.993,00
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	5.011.718,00
Componenti negativi della gestione	5.455.254,00
Risultato della gestione operativa	- 443.536,00
Proventi ed oneri finanziari	- 110.940,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 1.315.078,00
Proventi ed oneri straordinari	- 206.825,00
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 2.076.379,00
Imposte	53.176,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 2.129.555,00

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi degli articoli 49 e 147-bis, 1° comma, del D. L.vo 18.8.2000 n.267, si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sulla proposta di deliberazione in oggetto. Si attesta altresì che la deliberazione COMPORTA riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Il responsabile del servizio interessato
Rag. Antonella Chiesa

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'articolo 49 e 147-bis, 1° comma del D. L.vo 18.8.2000 n.267, si esprime parere favorevole di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto.

Il responsabile del servizio interessato
rag. Antonella Chiesa

IL CONSIGLIO COMUNALE

Relaziona il Sindaco facendo presente che il comma 8 dell'art.151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare, entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Prosegue poi facendo rilevare che questo Ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11 bis, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 è tenuto ad applicare i principi del bilancio consolidato, con decorrenza dall'esercizio 2016. "Oltre che un obbligo, precisa il Sindaco, tale Bilancio costituisce un'opportunità, in quanto tiene conto di tutto l'assetto partecipativo del Comune; è quindi un bilancio che rappresenta in modo veritiero la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico dell'attività complessiva svolta dal Comune, attraverso le sue società controllate e partecipate".

I Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti rendono in tal modo conto dello stato effettivo dei loro Bilanci, mentre i Comuni con popolazione inferiore non sono soggetti a tale obbligo.

Attraverso il bilancio consolidato, prosegue il Sindaco, viene fornita ai cittadini un'informazione più completa sulle partecipate, anche se quelle del nostro Comune, prosegue il Sindaco, non sono partecipazioni di maggioranza, il Bilancio patrimoniale consolidato dà atto di queste gestioni. E' opportuno e necessario che anche l'andamento di queste gestioni venga preso in considerazione. Il Comune ha l'obbligo di controllare la gestione delle partecipate, anche se non ha un potere di controllo, in quanto non ha partecipazioni di maggioranza, tuttavia in ambito assembleare è possibile formulare delle proposte. Tale novità ha comportato per il Comune un grande sforzo ed è stato necessario ricorrere ad un supporto esterno; molti i Comuni che si sono trovati in seria difficoltà. Il Sindaco conclude auspicando che per i prossimi anni il legislatore renda più facile lettura per i cittadini di quest'atto, oggi molto complesso.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la suestesa proposta di deliberazione;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'articolo 49 e 147-bis, 1° comma, del D. L.vo 18.8.2000 n.267 dai responsabili dei servizi interessati;

Dopo ampia ed esauriente discussione;

Visto l'articolo 42 del D. L.vo 18 agosto 2000 n.267;

Dopo che il Presidente ha dichiarato chiusa la discussione;

Con n. 4 astenuti (Barra, Roncari, Altieri, Pietraforte), tutti gli favorevoli espressi palesemente per alzata di mano;

DELIBERA

di approvare la suestesa deliberazione che qui si intende integralmente riportata.

Successivamente

CONSIDERATA l'urgenza di che riveste l'esecuzione dell'atto;

VISTO l'art.134, comma 4, del D. L.vo 18.8.2000 n.267, che testualmente recita:

"3. Nel caso di urgenza le deliberazioni del consiglio o della giunta possono essere dichiarate immediatamente eseguibili con il voto espresso dalla maggioranza dei componenti.";

Con n. 4 astenuti (Barra, Roncari, Altieri, Pietraforte), tutti gli favorevoli espressi palesemente per alzata di mano;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.



Pareri

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2017 / 45**

Ufficio Proponente: **Ragioneria - Finanziario**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ragioneria - Finanziario)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data 06/10/2017

Il Responsabile di Settore
Antonella Chiesa

Parere Contabile

Ragioneria - Finanziario

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **Parere Favorevole**

Data 06/10/2017

Responsabile del Servizio Finanziario
Antonella Chiesa

Si informa che i pareri soprariportati in originale informatico sono firmati digitalmente e conservati negli archivi informatici del Comune di Tavazzano con Villavesco, art. 24 del d.lgs. 7 marzo 2005, n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale" e s.m.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
RUSSO Giuseppe

IL SEGRETARIO COMUNALE
SCHILLACI dott.ssa Maria Rosa

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

- che la presente deliberazione:

E' stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno **31/10/2017** per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art.124, comma 1, D. L.vo n.267/2000);

n° _____ R.P.;

Dalla Residenza comunale, li **31/10/2017**

IL SEGRETARIO COMUNALE
SCHILLACI dott.ssa Maria Rosa

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

- che la presente deliberazione:

E' divenuta esecutiva il giorno _____ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art.134, comma 3, D. L.vo n.267/2000);

Ha acquistato efficacia il giorno _____, avendo il Consiglio Comunale confermato l'atto con deliberazione n° _____, in data _____, (art.127, comma 2, D. L.vo n.267/2000);

Dalla Residenza comunale, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
SCHILLACI dott.ssa Maria Rosa

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	776		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.950		BI6	BI6
9	altre	285.048		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	288.774			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.289.477			
1.1	Terreni	141.742			
1.2	Fabbricati	49.992			
1.3	Infrastrutture	4.097.743			
1.9	Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.686.855			
2.1	Terreni	814.785		BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	5.962.398			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	1.836.813		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.406		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	9.576			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.534			
2.7	Mobili e arredi	8.479			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	33.864			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	197.129		BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	13.173.461			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.566		BI111	BI111
a	imprese controllate	-		BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	8.566		BI111b	BI111b
c	altri soggetti	-			
2	Crediti verso	-		BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-		BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	272		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.838			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.471.073			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	23.144		CI	CI
	Totale	23.144			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.351.560			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	1.295.629			
c	Crediti da Fondi perequativi	55.931			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.174			
a	verso amministrazioni pubbliche	25.174			
b	imprese controllate	-		CI13	CI12
c	imprese partecipate	-			CI13
d	verso altri soggetti	-			
3	Verso clienti ed utenti	982.210		CI11	CI11
4	Altri Crediti	299.261		CI15	CI15
a	verso l'erario	88.643			
b	per attività svolta per c/terzi	13.415			
c	altri	197.203			
	Totale crediti	2.658.205			
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-		CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	-		CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	2.041.982			
a	Istituto tesoriere	-			CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.041.982			
2	Altri depositi bancari e postali	306.716		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.372		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	2.350.070			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.031.419			
1	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	12.360		D	D
2	Risconti attivi	4.141		D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	16.501			
	TOTALE DELL'ATTIVO	18.518.993			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6.538.805		AI	AI
II	Riserve	9.260.131			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.469.198		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.541.978		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.248.955			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.129.555		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.669.381			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	629.741		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		629.741			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		105.629		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		105.629			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.709.698			
a	prestiti obbligazionari	-		D1eD2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	787.008		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	922.690		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.234.977		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.200			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	10.455			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	12.036		D10	D9
e	altri soggetti	2.709			
5	altri debiti	584.204		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	30.215			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.685			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-			
d	altri	519.304			
TOTALE DEBITI (D)		3.554.079			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		8.503		E	E
Risconti passivi		551.660		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	551.660			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		560.163			
TOTALE DEL PASSIVO		18.518.993			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		77.300			
2) beni di terzi in uso		-			
3) beni dati in uso a terzi		-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-			
5) garanzie prestate a imprese controllate		-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-			
7) garanzie prestate a altre imprese		-			
TOTALE CONTI D'ORDINE		77.300			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.929.701			
2	Proventi da fondi perequativi	666.310			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	373.366			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	163.181			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	210.185			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.731.548		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	147.809			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.583.739			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	174.439		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	136.354		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		5.011.718			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.924		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.760.716		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	30.141		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	348.366			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	347.525			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	841			
13	Personale	847.493		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.182.866		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.959		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	519.099		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	628.808		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.114		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	9.914		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	180.948		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		5.455.254			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 443.536			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	1.374		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.374			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	112.314		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	76.463			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	35.851			
Totale oneri finanziari		112.314			
totale (C)		- 110.940			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	1.315.078		D19	D19
totale (D)		- 1.315.078			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	153.923		E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	39.811			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	40.003			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	61.784			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	12.325			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
totale proventi		153.923			
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	360.748		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	360.748			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			E21d
totale oneri		360.748			
Totale (E) (E20-E21)		- 206.825			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		- 2.076.379			
26	Imposte (*)	53.176		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 2.129.555		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



Comune di Tavazzano con Villavesco

**BILANCIO CONSOLIDATO
2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	2
Il bilancio consolidato degli enti locali	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	3
Il perimetro di consolidamento	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Tavazzano con Villavesco	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	8
Ulteriori informazioni	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016	10
Criteri di valutazione delle voci di bilancio	10
ATTIVITA'	10
PASSIVITA'	17
CONTO ECONOMICO	18
Principi e metodi di consolidamento	19
Elisioni delle operazioni infragruppo	21
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	23
Lo stato patrimoniale consolidato	23
Il conto economico consolidato	24
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	25
Conto economico secondo il modello a valore aggiunto	25

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Tavazzano con Villavesco ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all'esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l'obbligo è previsto il rinvio dell'obbligo di un anno);

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Tavazzano con Villavesco, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2016, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica .

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con

riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc...) e verificare il grado di controllo.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici².

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono

¹ A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento

² La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Tavazzano con Villavesco

Il Comune Tavazzano con Villavesco ha approvato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 25.7.2017, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2016 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	Tipologia di soggetto	Tipo di contabilità
A.S.C. Servizi alla Persona-Lodi	2,880%	Azienda Speciale	Civilistica
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,000%	Consorzio	Civilistica
Sogir s.r.l.	4,210%	Soc. partecipata	Civilistica
S.A.L. s.r.l.	3,148%	Soc. partecipata	Civilistica
Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione	4,000%	Soc. partecipata	Civilistica
EAL s.r.l. in liquidazione	0,550%	Soc. partecipata	Civilistica
EAL COMPOST s.r.l.	0,0495%	Soc. partecipata indiretta 1° liv.	Civilistica

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che le società EAL s.r.l. in Liquidazione e EAL COMPOST s.r.l. sono detenute con una percentuale di partecipazione inferiore all'1%. Tali partecipazioni sono considerate irrilevanti, per cui possono non essere inserite nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato.

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che il Comune di Tavazzano con Villavesco detiene in:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	Incidenza attivo patrimoniale	Incidenza patrimonio netto	Incidenza ricavi caratteristici	Motivo irrilevanza
SOGIR s.r.l.	4,210%	< 10% incidenza non significativa	< 10% incidenza non significativa	< 10% incidenza non significativa	Valori di bilancio < 10% valori società capogruppo

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 a seguito delle opportune analisi sono:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	TIPO DI CONSOLIDAMENTO
A.S.C. Servizi alla Persona-Lodi	2,880%	proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,000%	proporzionale
S.A.L. s.r.l.	3,148%	proporzionale
Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione	4,000%	proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione

delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nella redazione del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 la capogruppo Comune di Tavazzano ha utilizzato i dati dei bilanci approvati nonché della documentazione ricevuta dai componenti del perimetro di consolidamento.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il gruppo è

stato dichiarato colpevole in via definitiva.

Ulteriori informazioni

INFORMAZIONI RELATIVE AI RISCHI E ALLE INCERTEZZE AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 2, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile, ai fini delle informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, ed in base alle informazioni pervenute dagli enti interessati al consolidamento, si evince che non sussistono rischi finanziari.

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

o o o o o

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2016.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Tavazzano con Villavesco è il primo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Criteri di valutazione delle voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune capogruppo. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato

patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nello stato patrimoniale redatto dal comune capogruppo nel rispetto delle norme del D.Lgs. 118/2011 le immobilizzazioni immateriali sono pari a da € 6.070.

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche. Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, di produzione o di conferimento, comprensivo degli oneri accessori e sono state iscritte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente, con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura.

Percentuali di ammortamento applicate da S.A.L SRL:

- Spese di costituzione e trasformazione - Licenze software 20,00%
- Migliorie beni immobili di terzi 3,00%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 2%

Beni mobili:

- Terreni 0%

- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda le società partecipate, le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, di costruzione o di conferimento, inclusi gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e sono state esposte al netto delle quote di ammortamento.

Percentuali di ammortamento applicate da S.A.L SRL:

- Terreni 0,00%
- Apparecchiature varie - Autovetture 25,00%
- Mezzi mobili interni e macchine elettroniche ufficio - Telefoni e sistemi telefonici - Autocarri/cabinati 20,00%
- Attrezzatura specifica 19,00%
- Automezzi strumentali 16,00%
- Macchinari e apparecchiature varie 15,00%
- Autovetture motoveicoli e simili 12,50%
- Pozzi parte apparecchiature - Mobili ufficio e arredi 12,00%
- Impianti depurazione e collettore parte apparecchiature - Beni gratuitamente devolvibili - Attrezzature varie e telecontrollo - Attrezzatura laboratorio - Macchine d'ufficio elettromeccaniche - Autoveicoli da trasporto 10,00%
- Impianti trattamento acqua e generici 8,00%
- Altri Impianti generici - Mobili e macchine ordinarie ufficio 6,00%
- Allacciamenti ed estensione rete Acquedotto - Rete fognaria - Sostituzione contatori - Impianti collettore - Attrezzatura varia, minuta 5,00%
- Prese e colonne acqua 4,00%
- Depur. + fogn Casalpusterlengo 3,30%
- Pozzi parte muraria - Allacciamenti Fognatura 2,50%
- Opere civili collettori 2,00%
- Cespiti inf. 516 euro 100,00%

Percentuali di ammortamento applicate da AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA:

- impianti e macchinari: 30 %
- macchine elettroniche: 20%
- autoveicoli da trasporto: 20%
- mobili e macchine d'ufficio: 12%
- arredamento: 15%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore

originario.

Per quanto riguarda il CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Nessuna delle società partecipate incluse nell'area di consolidamento presenta al 31/12/2016 operazioni di leasing finanziario.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2016 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2015).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

RIMANENZE

Sono presenti rimanenze per un importo pari a Euro 23.144 iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato.

CREDITI

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società partecipate i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nei bilanci di Comune capogruppo, al 31.12.2016, non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

RATEI E RISCONTI

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2016 ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società partecipate i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

DEBITI

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

CONTO ECONOMICO

RICONOSCIMENTO RICAVI

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

ALTRI ACCANTONAMENTI

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

SPESE DI PERSONALE

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo come di seguito indicato:

Spesa di personale	Importo
Comune di Tavazzano con Villavesco	550.228
BASSO LAMBRO IMPIANTI SPA	-
S.A.L SRL	228.160
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	24.934
AZ.SPEC.CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	44.171
Totale	847.493

ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 76.463.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

In allegato sono riportati il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione

patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analogia eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Tavazzano con Villavesco si è proceduto a consolidare le società partecipate tramite il metodo proporzionale.

Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sono state eliminate le partecipazioni nelle società ed enti inclusi nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente.

Si riportano di seguito le elisioni economiche:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla AZIENDA SPECIALE ALLA PERSONA LODI al Comune capogruppo per un importo pari a €

308.579, rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, diventa Euro 8.887, relativo a costi e ricavi per servizi;

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dal Consorzio FORMAZIONE PROFESSIONALE CFP al Comune capogruppo per un importo pari a € 6.085, rapportato alla quota di partecipazione del 6,00%, diventa Euro 365, relativo a costi e ricavi per servizi;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla società SAL al Comune capogruppo per un importo pari a € 12.889, rapportato alla quota di partecipazione del 3,15%, diventa Euro 406, storno dei costi contabilizzati dal Comune per euro 24.930 (785), ed imputazione della differenza a riserva da consolidamento per Euro 12.041 (245) relativo a servizi;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalle spese addebitate dalla AZIENDA SPECIALE alla CFP per un importo pari a € 45.599 (1.313), rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, relativo servizi ed imputazione per pari importo alla riserva da consolidamento.

Si riportano di seguito le elisioni patrimoniali:

- Eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune capogruppo nelle società consolidate per un importo pari a € 367.265 ed eliminazione nel patrimonio netto della partecipata per € 1.609.259; le differenze da consolidamento sono state inserite nelle riserve da capitale e da rettifiche da consolidamento nel passivo dello stato patrimoniale per € 1.214.994;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dal credito dalla AZIENDA SPECIALE ALLA PERSONA LODI verso il Comune capogruppo per un importo pari a € 85.080, rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, diventa Euro 2.450;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dal credito dalla società SAL verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 1.500, rapportato alla quota di partecipazione del 3,15%, diventa Euro 9, con corrispondente rettifica dei debiti verso partecipate per Euro 9.271 (€ 292) ed imputazione della differenza 7.771 (€ 245) alla riserva da consolidamento;
- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dal debito dalla società SAL verso il Comune capogruppo per un importo pari a Euro 9.954, rapportato alla quota di partecipazione del 3,15%, diventa Euro 314, con corrispondente rettifica della riserva da consolidamento di pari importo;

- Eliminazione del rapporto infragruppo patrimoniale tra AZIENDA SPECIALE e società SAL per un importo pari a Euro 2.263, rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, diventa Euro 65, con corrispondente rettifica della riserva da consolidamento di pari importo;
- Eliminazione del rapporto infragruppo patrimoniale tra AZIENDA SPECIALE e società SAL per un importo pari a Euro 11.655, rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, diventa Euro 336, con corrispondente rettifica della riserva da consolidamento di pari importo;
- Eliminazione del rapporto infragruppo patrimoniale tra AZIENDA SPECIALE e CFP per un importo pari a Euro 48.848, rapportato alla quota di partecipazione del 2,88%, diventa Euro 1.407, con corrispondente rettifica della riserva da consolidamento di pari importo;
- Le eventuali rettifiche da consolidamento ulteriori rispetto a quelle soprariportate sono state imputate a riserve da capitale.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2016 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 70.044,10 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2016 complessivamente € 7.411,06.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Lo stato patrimoniale consolidato

La sezione dell'attivo si compone di quattro macro classi, mentre nella sezione del passivo si trova una distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

Si riporta di seguito l'attivo e il passivo consolidato per l'esercizio 2016.

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	
Immobilizzazioni	13.471.073
Attivo Circolante	5.031.419
Ratei e Risconti Attivi	16.501
TOTALE ATTIVO	18.518.993

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	13.669.381
Fondo per rischi ed oneri	629.741
Trattamento di fine rapporto	105.629
Debiti	3.554.079
Ratei e Risconti Passivi	560.163
TOTALE PASSIVO	18.518.993

Il conto economico consolidato

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2016.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

Si riporta di seguito il risultato consolidato.

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	5.011.718
Componenti negativi della gestione	5.455.254
Risultato della gestione operativa	- 443.536
Proventi ed oneri finanziari	- 110.940
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 1.315.078
Proventi ed oneri straordinari	- 206.825
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 2.076.379
Imposte	53.176
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 2.129.555
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, è negativo ed ammonta ad € 2.129.555, mentre quello come comune capogruppo è anch'esso negativo ed ammonta a € 2.134.844.

Conto economico secondo il modello a valore aggiunto

Il valore aggiunto, calcolato come differenza tra valore e costo esterno della produzione è il primo margine intermedio che consente di evidenziare la maggiore ricchezza che il sistema di aziende ha prodotto a partire dalle risorse acquisite dall'esterno. Si tratta di un indicatore di economicità sociale del gruppo nel senso che permette di determinare il contributo che quest'ultimo apporta all'ambiente dove svolge la propria attività economica.

Il Margine operativo lordo invece è un indicatore di efficienza della gestione caratteristica che non tiene conto di ammortamenti ed accantonamenti e delle connesse politiche di bilancio. In particolare il MOL esprime la capacità del gruppo di generare al proprio interno risorse economiche.

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto permette di individuare le modalità con le quali è distribuita la ricchezza prodotta dal gruppo tra i soggetti che sono coinvolti nella sua attività.

Il conto economico consolidato per l'esercizio 2016 riclassificato secondo il modello del valore aggiunto presenta i seguenti valori (in Euro):

	31/12/2016
Ricavi netti	4.875.364
Costi esterni	3.414.981
Valore Aggiunto	1.460.383
Costo del lavoro	847.493
Margine Operativo Lordo	612.890
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.192.780
Risultato Operativo	- 579.890
Proventi diversi	136.354
Proventi e oneri finanziari	- 1.426.018
Risultato Ordinario	- 1.869.554
Componenti straordinarie nette	- 206.825
Risultato prima delle imposte	- 2.076.379
Imposte sul reddito	53.176
Risultato netto	- 2.129.555

ooo

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato allo Stato patrimoniale consolidato e al Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio consolidato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO, 21.09.2017

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2016 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2016 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento



CONTO ECONOMICO		Importo 2016	Importo 2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.929.700,99	2.154.541,07
2	Proventi da fondi perequativi	666.309,65	478.077,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	373.366,28	133.460,87
a	Proventi da trasferimenti correnti	163.181,41	133.460,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	210.184,87	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	388.781,24	346.041,37
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.809,00	127.496,58
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.972,24	218.544,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	30.387,27	21.364,23
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.388.545,43	3.133.484,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	38.004,13	35.778,57
10	Prestazioni di servizi	1.830.960,58	1.839.226,28
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	348.365,86	457.776,85
a	Trasferimenti correnti	347.524,86	457.776,85
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	841,00	0,00
13	Personale	550.228,46	572.266,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	982.155,49	462.013,90
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.045,75	69.570,18
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	359.842,30	392.443,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	612.267,44	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	6.033,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	135.347,78	61.165,17
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.891.095,30	3.428.227,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-502.549,87	-294.743,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	7,29	185,43
Totale proventi finanziari		7,29	185,43
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	76.462,79	51.017,39
a	Interessi passivi	76.462,79	51.017,39
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		76.462,79	51.017,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-76.455,50	-50.831,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.315.078,15	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-1.315.078,15	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	39.811,36	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	40.003,10	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	61.784,36	411.117,97
d	Plusvalenze patrimoniali	12.324,56	45.567,07
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		153.923,38	456.685,04
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	360.747,64	428.681,42
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	58.048,03
Totale oneri straordinari		360.747,64	486.729,45
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-206.824,26	-30.044,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-2.100.907,78	-375.619,48
26	Imposte	33.936,46	47.952,28
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.134.844,24	-423.571,76



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2016	Importo 2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	6.070,03	16.115,78
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.070,03	16.115,78
Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	4.289.477,32	4.427.130,06
1.1	Terreni	141.741,90	141.741,90
1.2	Fabbricati	49.992,09	51.262,52
1.3	Infrastrutture	4.097.743,33	4.234.125,64
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.607.493,11	6.599.122,63
2.1	Terreni	814.785,21	814.785,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.766.684,62	5.760.970,24
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.474,96	7.063,30
2.5	Mezzi di trasporto	9.576,13	4.578,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.673,79	5.491,00
2.7	Mobili e arredi	8.229,10	5.887,74
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	69,30	346,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	10.896.970,43	11.026.252,69
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	373.429,17	1.682.343,32
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	373.429,17	1.682.343,32
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	373.429,17	1.682.343,32
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.276.469,63	12.724.711,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	1.351.560,00	1.417.314,17
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.295.629,14	1.390.007,30
c	Crediti da Fondi perequativi	55.930,86	27.306,87
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.174,37	16.127,58
a	verso amministrazioni pubbliche	25.174,37	16.127,58
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	153.302,13	215.831,36
4	Altri Crediti	139.939,14	314.125,57
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	13.414,58	13.414,58
c	altri	126.524,56	300.710,99
	Totale crediti	1.669.975,64	1.963.398,68
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	2.041.982,16	2.475.834,68
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.041.982,16	2.475.834,68
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.041.982,16	2.475.834,68
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.711.957,80	4.439.233,36
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	14.988.427,43	17.163.945,15



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2016	Importo 2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	6.538.805,20	6.538.805,20
II	Riserve	8.018.321,93	8.475.360,38
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.469.198,00	1.469.198,00
b	da capitale	1.300.169,20	1.594.868,84
c	da permessi di costruire	5.248.954,73	5.411.293,54
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.134.844,24	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.422.282,89	15.014.165,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	618.300,44	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		618.300,44	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	922.690,34	1.476.994,54
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	314.624,90
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	922.690,34	1.162.369,64
2	Debiti verso fornitori	720.029,06	338.254,50
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.465,11	16.531,59
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	10.454,63	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	12.328,00	0,00
e	altri soggetti	2.682,48	16.531,59
5	altri debiti	279.659,59	317.998,94
a	tributari	19.910,04	84.314,95
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.008,48	12.092,84
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	243.741,07	221.591,15
TOTALE DEBITI (D)		1.947.844,10	2.149.779,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		14.988.427,43	17.163.945,15
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	77.300,25	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		77.300,25	0,00

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2016 DAL 01/01/2016 AL 31/12/2016 Pagina 1

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	A T T I V I T A `		
01/01/001	C a s s a	1.231,11	
01/01/011	Cassa sede Casalpusterlengo	237,94	
01/01/012	Cassa comunita` Fiore Rosso	498,63	
01/01/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	1.967,68	
01/**/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	1.967,68	
02/02/039	Banca Pop. Lodi c/c 398263	26.083,80	
02/02/040	Banca Pop. Lodi c/c 1640	121.488,04	
02/02/****	CONTI CORRENTI BANCARI	147.571,84	
02/**/****	BANCHE E CONTI CORRENTI	147.571,84	
04/02/005	Ritenute su interessi bancari	24,06	
04/02/014	Erario c/acconto IRAP	19.908,00	
04/02/018	Erario c/acconto IRES	9.661,00	
04/02/****	ERARIO PER ACCONTI D'IMPOSTA	29.593,06	
04/04/003	Debitori diversi	102.926,99	
04/04/****	DEBITORI DIVERSI	102.926,99	
04/05/007	Anticipazioni a fornitori	1.298,00	
04/05/009	Movimentazioni c/terzi	5.946,93	
04/05/010	Anticipazioni a utenti c/comuni	9.698,20	
04/05/****	ANTICIPAZIONI A TERZI	16.943,13	
04/09/039	Guardamiglio	540,00-	
04/09/041	Lodi	1.400,00	
04/09/054	Ospedaletto Lodigiano	415,85	
04/09/071	Valera Fratta	2.500,00	
04/09/077	Ufficio di Piano Lodi e Casale	829,84	
04/09/100	Ministero dell'Interno	1.804,00	
04/09/200	da Comuni per S.I.Z.	19.193,66	
04/09/300	A.T.S. Agenzia Tutela Salute	397.137,53	
04/09/301	Credito per F.N.A.	743.426,42	
04/09/304	Crediti per Politiche Giovanili	26.511,32	
04/09/****	CREDITI ENTI LOCALI ATT. ISTITUZ.	1.192.678,62	
04/**/****	DEBITORI DIVERSI	1.342.141,80	
05/05/001	Depositi cauzionale attivi	1.173,14	
05/05/004	Deposito cauzionale GAS	90,00	
05/05/****	DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI	1.263,14	
05/**/****	CAUZIONI ATTIVE E CAPARRE	1.263,14	
07/01/004	Contributi da ricevere CARIPL0	170.000,00	
07/01/005	Fatture da emettere	1.875.948,32	
07/01/008	Note credito da ricevere	25.017,11	
07/01/010	Contributi da ricevere FSR	489.266,63	
07/01/012	Contributi da ricevere su msna	189.942,48	
07/01/013	Contrib. da ricevere su Conciliaz	20.900,00	
07/01/014	Contributi da ricev. Rigenerare	126.368,20	
07/01/015	Contrib da ricevere prg Affitti	39.888,07	
07/01/016	Contributi da ricev. Sporteen	7.990,00	
07/01/****	RATEI ATTIVI	2.945.320,81	
07/02/001	Risconti attivi	12.030,64	
07/02/****	RISCONTI ATTIVI	12.030,64	
07/**/****	RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.957.351,45	
08/02/009	Automezzi ed autovetture	28.500,00	
08/02/012	Mobili e macchine d'ufficio	55.087,55	
08/02/015	Macchine elettroniche ufficio	81.494,78	
08/02/018	Impianti specifici	741,75	
08/02/020	Imp.riscaldamento C.Fiore Rosso	5.612,00	
08/02/023	Beni inferiori a € 516,42	10.009,06	
08/02/036	Arredi comunita` Fiore Rosso	62.263,10	
08/02/****	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	243.708,24	
08/03/004	Costi ad utilizz.pluriennale	13.052,40	
08/03/017	Allestimento uffici Caslpusterl.	34.676,14	
08/03/018	Ristrutturaz. Villa Biancardi	144.581,82	
08/03/****	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	192.310,36	
08/**/****	IMMOBILIZZAZIONI	436.018,60	
12/00/****	CLIENTI	3.079.361,70	

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2016 DAL 01/01/2016 AL 31/12/2016 Pagina 2

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	A T T I V I T A `		
12/00/***	CLIENTI	848,42-	
***	TOTALE ATTIVITA `	7.964.827,79	
**	P A S S I V I T A `		
13/00/***	FORNITORI		4.503.445,96
13/00/***	FORNITORI		4.476,67-
14/14/006	Erario c/ IVA		227,03
14/14/***	ERARIO CONTO IVA		227,03
14/**/***	ERARIO CONTO I.V.A.		227,03
39/39/002	Cauzioni passive		120,00
39/39/***	DEPOSITI CAUZIONALI PASSIVI		120,00
39/**/***	DEPOSITI CAUZIONALI PASSIVI		120,00
41/42/002	Erario per Ritenute d'acconto		7.577,37
41/42/008	Erario conto IRPEF		35.679,40
41/42/***	ERARIO PER VERSAMENTI DIRETTI		43.256,77
41/**/***	DEBITI VERSO ERARIO		43.256,77
44/44/001	Dipendenti conto paghe		5.451,04-
44/44/002	Enti Previdenza INPS		9.745,07
44/44/004	Creditori diversi		43.638,54
44/44/005	INAIL c/to contributi		347,75
44/44/006	Sindacati conto trattenute		361,54
44/44/012	Enti previdenza INPDAP		51.360,21
44/44/018	Debito vs Erario Imp. Sost. Tfr		473,56
44/44/019	Diversi per fatture da ricevere		587.869,90
44/44/023	Debiti verso Erario per IRAP		27.816,00
44/44/030	Debiti verso Erario per IRES		13.159,00
44/44/032	Debito verso collaboratori		2.312,00
44/44/035	Debito verso consiglieri		390,00
44/44/040	Debito v/F.di Pensione dipend.		1.985,83
44/44/051	Debiti v/finanz prestiti c/dipen		397,00
44/44/053	Dipendenti c/ferie		99.715,71
44/44/054	Debiti v/inpdap per ferie		26.211,67
44/44/***	CREDITORI DIVERSI		860.332,74
44/45/008	Debito v/ex consorziati F.Dotaz.		22.455,41
44/45/***	APPORTI ED ANTICIPAZIONI		22.455,41
44/48/001	c/Ente Capofila UdP varie		22.317,35
44/48/003	Debito per riparto FNPS		31.801,26
44/48/004	Debito per b.lavoro c/comuni		17.350,10
44/48/006	F.R.S.		369.401,66
44/48/007	Debito per voucher asili		2.723,00
44/48/009	Debito per Orient e Inserim lav		21.803,66
44/48/010	Debito v/comuni per aes prov		258.240,13
44/48/012	Fondo Rotazione Affitti		600,00
44/48/***	DEBITI C/ENTE CAPOFILA UDP		724.237,16
44/**/***	CREDITORI DIVERSI		1.607.025,31
46/46/001	Ratei passivi		18.086,40
46/46/004	Clienti per note di accredito		20.465,90
46/46/***	RATEI PASSIVI		38.552,30
46/47/002	Risconti passivi		470.170,54
46/47/***	RISCONTI PASSIVI		470.170,54
46/48/005	Risc.pass.Prog.Family Star		56.166,40
46/48/006	Risc.pass.Pippi		22.878,01
46/48/***	RISCONTI PASSIVI PROGETTI		79.044,41
46/**/***	RATEI E RISCONTI PASSIVI		587.767,25
47/50/002	Fondo di dotazione		300.050,95
47/50/***	RISULTATO D'ESERCIZIO		300.050,95

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2016		DAL 01/01/2016	AL 31/12/2016	Pagina 3
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	
**	PASSIVITA`			
47/**/***	PATRIMONIO E RISERVE		300.050,95	
48/48/009	F.do ammortamento Autovetture		21.020,00	
48/48/012	F.do amm. Mobili Macch.d'Ufficio		45.596,40	
48/48/015	F.do amm.Macchine Elettroniche		62.403,01	
48/48/018	Fondo Impianti Specifici		333,79	
48/48/020	Fondo Impianti Riscaldamento		1.122,40	
48/48/023	F.do amm. Beni inf. a € 516.42		10.009,06	
48/48/036	F.do Amm. Arredi com.Fiore Rosso		32.688,14	
48/48/**	FONDI AMMORT. BENI MATERIALI		173.172,80	
48/49/002	F.do Ammort. Costi Pluriennali		13.052,40	
48/49/009	F.do Amm.Migliorie beni terzi		59.833,38	
48/49/**	FONDO AMMORT.BENI IMMATERIALI		72.885,78	
48/**/***	FONDI AMMORTAMENTO		246.058,58	
49/49/003	Fondo TFR Impiegati		493.177,94	
49/49/**	FONDO QUIESCENZA DIPENDENTI		493.177,94	
49/**/***	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA		493.177,94	
51/51/003	Fondo Rischi Futuri		12.300,00	
51/51/011	Fondo Produttività		63.711,40	
51/51/012	Fondo per la formazione		21.285,76	
51/51/017	Fondo rischi su crediti		90.000,00	
51/51/019	Fondo Progetto Affitti		500,00	
51/51/**	FONDI ACCANTONAMENTI DIVERSI		187.797,16	
51/**/***	FONDI ACCANTONAMENTO DIVERSI		187.797,16	
***	TOTALE PASSIVITA`		7.964.450,28	
****	UTILE DI ESERCIZIO		377,51	
*****	TOTALE A PAREGGIO	7.964.827,79	7.964.827,79	

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2016 DAL 01/01/2016 AL 31/12/2016 Pagina 4

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	% DARE	% AVERE	% DARE	% AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
55/02/001	SAD	364.205,80		2,2399		2,2398	
55/02/002	Centro ricreat.diurno Massalengo	33.950,88		0,2088		0,2088	
55/02/004	Telesoccorso	15.777,73		0,0970		0,0970	
55/02/011	Spese centro Due Torri	19.911,06		0,1225		0,1224	
55/02/000	SERVIZI ANZIANI	433.845,47		2,6681		2,6681	
55/03/001	CDD	1.355.566,39		8,3367		8,3365	
55/03/002	CSE	748.214,52		4,6015		4,6014	
55/03/003	SFA	148.316,43		0,9121		0,9121	
55/03/000	SERVIZI DISABILI	2.252.097,34		13,8504		13,8501	
55/04/001	Comunita' alloggio	2.841.134,94		17,4730		17,4725	
55/04/002	I.E.M.	178.673,67		1,0988		1,0988	
55/04/003	Affido	173.517,30		1,0671		1,0671	
55/04/005	Oneri per Incontri Protetti	59.068,46		0,3633		0,3633	
55/04/007	Affido professionale	51.883,42		0,3191		0,3191	
55/04/009	Comunita' diurne bassa intensita'	246.659,24		1,5170		1,5169	
55/04/010	Comunita' diurne alta intensita'	80.520,83		0,4952		0,4952	
55/04/011	Educativa di strada	57.909,89		0,3561		0,3561	
55/04/012	Spese comunita' Fiore Rosso	42.984,47		0,2644		0,2643	
55/04/013	Mediazione linguistica	768,81		0,0047		0,0047	
55/04/014	Servizi per comunita' Fiore Rosso	411.942,34		2,5334		2,5334	
55/04/015	Utenze comunita' Fiore Rosso	26.607,39		0,1636		0,1636	
55/04/017	Assistenza educativa Ospedale	16.921,88		0,1041		0,1041	
55/04/019	Interventi Educativi INTENSIVI	52.959,49		0,3257		0,3257	
55/04/020	Assicur. comunita' Fiore Rosso	1.653,43		0,0102		0,0102	
55/04/021	Interv.Educ.Stroord.su minori	6.786,25		0,0417		0,0417	
55/04/000	SERVIZI MINORI	4.249.991,81		26,1374		26,1368	
55/05/002	Assistenza Educativa Scolastica	3.445.267,30		21,1884		21,1879	
55/05/005	Contributi disabili sensoriali	94.232,00		0,5795		0,5795	
55/05/000	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	3.539.499,30		21,7679		21,7674	
55/06/001	Asilo Nido S.Angelo Lodigiano	13.388,80		0,0823		0,0823	
55/06/002	Asilo Nido Codogno	38.856,41		0,2390		0,2390	
55/06/004	Asilo Nido S.Colombano al Lambro	73.111,58		0,4496		0,4496	
55/06/005	Asili Nido Lodi	387.276,39		2,3817		2,3817	
55/06/006	Asilo Nido Corno Vecchio	6.346,36		0,0390		0,0390	
55/06/007	Scuole Crespiatica S.Educativi	100.195,85		0,6162		0,6162	
55/06/008	Asilo Nido Lodivecchio	16.258,07		0,1000		0,1000	
55/06/010	Centro Estivo Caccialanza Lodi	75.723,50		0,4657		0,4657	
55/06/011	Azioni Rete Conciliazione	19.240,00		0,1183		0,1183	
55/06/013	Servizi Aggiuntivi Asili	1.750,00		0,0108		0,0108	
55/06/000	ASILI	732.146,96		4,5027		4,5026	
55/07/001	Spese a favore di utenti	341,50		0,0021		0,0021	
55/07/003	Servizio Civile ACL	11.225,66		0,0690		0,0690	
55/07/004	Progetti Area Penale Minorile	2.234,40		0,0137		0,0137	
55/07/005	Oneri accogl. utenti c/Comuni	20.396,93		0,1254		0,1254	
55/07/006	Spese progetti su MSNA	21.654,43		0,1332		0,1332	
55/07/007	Oneri per servizio prenotazioni	1.110,08		0,0068		0,0068	
55/07/009	Spese per progetti affido	3.108,78		0,0191		0,0191	
55/07/010	Altri progetti/interventi c/UdP	18.228,70		0,1121		0,1121	
55/07/011	Spese Progetto Be Active	14.736,40		0,0906		0,0906	
55/07/012	Spese Progetto Orti Sociali	509,52		0,0031		0,0031	
55/07/014	Prog.Rigenerare Valore Sociale	154.776,57		0,9519		0,9519	
55/07/015	Prog.Family Star	200,00		0,0012		0,0012	
55/07/016	Accoglienza Profughi	105.892,50		0,6512		0,6512	
55/07/017	Progetto affitti comune di Lodi	66.065,87		0,4063		0,4063	
55/07/018	Progetto Home Care Premium	1.460,00		0,0090		0,0090	
55/07/019	Oneri Progetto Sporteen	7.990,00		0,0491		0,0491	
55/07/020	Oneri centro prelievi Livraga	5.520,71		0,0340		0,0340	
55/07/021	Oneri Politiche Giovanili	48.410,12		0,2977		0,2977	
55/07/030	Spese ex Casa Cantoniera	305,00		0,0019		0,0019	
55/07/040	Oneri Progetto PIPPI	2.121,99		0,0131		0,0130	
55/07/000	SPESE PER PROGETTI-ALTRI SERVIZI	486.289,16		2,9907		2,9906	
55/08/001	a CFP per borse lavoro	137.594,05		0,8462		0,8462	
55/08/007	Canone S.I.Z.	39.998,83		0,2460		0,2460	
55/08/010	Erogaz.F.S.R.	16.021,94		0,0985		0,0985	
55/08/011	Mediazione al lavoro	131.833,90		0,8108		0,8108	
55/08/000	EROGAZIONI ENTE CAPOFILA UDP	325.448,72		2,0015		2,0015	
55/09/001	a CFP per convenzione UdP	35.400,00		0,2177		0,2177	
55/09/002	Personale educat. inser. lavoro	9.998,40		0,0615		0,0615	

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2016		DAL 01/01/2016		AL 31/12/2016		Pagina 5	
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	% DARE	% AVERE	% DARE	% AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
55/09/006	a CFP per b.lavoro	65.000,00		0,3997		0,3997	
55/09/007	a CFP per b.lavoro c/comuni	151.976,00		0,9347		0,9346	
55/09/012	Educativa di strada adulti	32.605,52		0,2005		0,2005	
55/09/013	Pronto interv.sociale Housing	15.000,00		0,0922		0,0922	
55/09/014	Crs diritto al cibo	15.000,00		0,0922		0,0922	
55/09/021	Servizi min.terr.li/Prevenzione	1.464,00		0,0090		0,0090	
55/09/041	Personale e funzionamento UdP	123.342,51		0,7586		0,7585	
55/09/050	Erogazione Buoni Sociali (FNA)	489.250,00		3,0089		3,0088	
55/09/051	Costi per servizi su FNA	689.153,31		4,2383		4,2382	
55/09/060	Erogazione voucher Asilo	4.190,00		0,0258		0,0258	
55/09/***	SPESE ENTE CAPOFILA UDP	1.632.379,74		10,0391		10,0389	
55/**/***	A C Q U I S T I S E R V I Z I	13.651.698,50		83,9578		83,9559	
57/57/017	Manutenzione Impianti Generici	390,40		0,0024		0,0024	
57/57/020	Manutenzione immobile 2 Torri	36,60		0,0002		0,0002	
57/57/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	427,00		0,0026		0,0026	
57/**/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	427,00		0,0026		0,0026	
58/58/003	Stipendi Lordi Impiegati	1.057.301,27		6,5024		6,5022	
58/58/008	Acc.to Fondo produttività	63.711,40		0,3918		0,3918	
58/58/014	Costo personale per ferie	11.689,40		0,0719		0,0719	
58/58/015	Costo per ferie parte contributi	1.636,16		0,0101		0,0101	
58/58/016	Costo per trasferte dipendenti	38.444,55		0,2364		0,2364	
58/58/017	Buoni pasto dipendenti e collab.	61.954,11		0,3810		0,3810	
58/58/018	Corsi di formazione	6.941,06		0,0427		0,0427	
58/58/***	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	1.241.677,95		7,6363		7,6361	
58/59/001	Collaborazioni per servizi	124.152,07		0,7635		0,7635	
58/59/003	Collaborazioni diverse	80.163,95		0,4930		0,4930	
58/59/004	Contributi collabor. servizi	24.500,76		0,1507		0,1507	
58/59/006	Contributi collabor. diversi	18.252,12		0,1123		0,1122	
58/59/008	Collab.rimborsi per trasferte	9.759,22		0,0600		0,0600	
58/59/009	Compensi occasionali per servizi	4.482,70		0,0276		0,0276	
58/59/011	Costo per lavoro interinale	145.355,27		0,8939		0,8939	
58/59/012	Collab.diverse rimb trasf	1.285,24		0,0079		0,0079	
58/59/013	Costo per lav.interin.Due Torri	33.112,52		0,2036		0,2036	
58/59/***	COSTO PER COLLABORAZIONI	441.063,85		2,7125		2,7125	
58/60/001	Contributi I.N.P.S.	53.770,93		0,3307		0,3307	
58/60/003	Contributi INAIL	11.744,44		0,0722		0,0722	
58/60/013	Contributi INPDAP	249.893,92		1,5368		1,5368	
58/60/014	Contributi I.N.P.S. anni preced.	31,40		0,0002		0,0002	
58/60/***	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	315.440,69		1,9400		1,9399	
58/61/001	Prestaz.Professionali Psicologi	167.668,35		1,0312		1,0311	
58/61/003	Prestazioni profess.II Due Torri	3.367,52		0,0207		0,0207	
58/61/***	PRESTAZ. PROFESS. PER SERVIZI	171.035,87		1,0519		1,0518	
58/**/***	ONERI DEL PERSONALE	2.169.218,36		13,3407		13,3404	
59/01/003	T.F.R. accantonamento	85.901,04		0,5283		0,5283	
59/01/***	T.F.R. D'ESERCIZIO	85.901,04		0,5283		0,5283	
59/**/***	ACCANTONAMENTI T.F.R.	85.901,04		0,5283		0,5283	
62/62/012	Amm.to Mobili e macchine d'uff.	3.454,00		0,0212		0,0212	
62/62/015	Ammort.to Macchine Elettroniche	7.784,03		0,0479		0,0479	
62/62/018	Ammort.to Impianti Specifici	222,53		0,0014		0,0014	
62/62/023	Amm.to Beni inferiori a € 516,42	949,92		0,0058		0,0058	
62/62/036	Ammort. Arredi Villa Biancardi	9.339,47		0,0574		0,0574	
62/62/037	Ammort.automezzi Villa Biancardi	3.740,00		0,0230		0,0230	
62/62/038	Ammort.imp.riscald. V.Biancardi	448,96		0,0028		0,0028	
62/62/***	AMMORTAM. ORDIN. BENI MATERIALI	25.938,91		0,1595		0,1595	
62/63/014	Amm.to Migliorie beni di terzi	6.289,31		0,0387		0,0387	
62/63/***	AMM.ORDINARIO BENI IMMATERIALI	6.289,31		0,0387		0,0387	
62/**/***	LOCAZIONI FINANZ.- AMMORTAMENTI	32.228,22		0,1982		0,1982	
63/63/004	Consulenze amministr. e fiscali	14.566,56		0,0896		0,0896	
63/63/010	Compenso Consiglio Amministr.az.	390,00		0,0024		0,0024	
63/63/013	Elaborazione Paghe	15.673,29		0,0964		0,0964	
63/63/019	Contributi INPS CDA	85,07		0,0005		0,0005	
63/63/020	Ravvedimento operoso	271,16		0,0017		0,0017	
63/63/021	Competenze Revisore	6.344,00		0,0390		0,0390	

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2016		DAL 01/01/2016		AL 31/12/2016		Pagina 6	
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	% DARE	% AVERE	% DARE	% AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
63/63/023	Spese gestione gare	225,00		0,0014		0,0014	
63/63/032	Rimborsi CDA	3.190,15		0,0196		0,0196	
63/63/**	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	40.745,23		0,2506		0,2506	
63/64/010	Consulenze	1.000,00		0,0061		0,0061	
63/64/**	COSTI DI COLLABORAZIONE	1.000,00		0,0061		0,0061	
63/67/001	Quote Associative	1.338,51		0,0082		0,0082	
63/67/**	QUOTE ASSOCIATIVE	1.338,51		0,0082		0,0082	
63/**/**	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	43.083,74		0,2650		0,2650	
64/64/001	Servizi informatici e sistemist.	341,60		0,0021		0,0021	
64/64/002	Assicurazioni	23.898,49		0,1470		0,1470	
64/64/003	Energia elettrica	1.755,59		0,0108		0,0108	
64/64/004	Acqua e Riscaldamento	962,55		0,0059		0,0059	
64/64/006	Carburanti e gestione auto	3.503,04		0,0215		0,0215	
64/64/013	Spese Viaggi e Trasferte	8.258,86		0,0508		0,0508	
64/64/017	Spese Telefonia e Connettività	36.099,56		0,2220		0,2220	
64/64/018	Postali e Bollati	9.411,65		0,0579		0,0579	
64/64/020	Spese di Cancelleria	4.259,10		0,0262		0,0262	
64/64/021	Abbonamenti ed Associativi	195,00		0,0012		0,0012	
64/64/022	Diritti Camerali Diversi	995,00		0,0061		0,0061	
64/64/023	Spese Generali Varie	183,00		0,0011		0,0011	
64/64/026	Piccole spese d'ufficio	800,33		0,0049		0,0049	
64/64/027	Spese di Rappresentanza	1.400,88		0,0086		0,0086	
64/64/028	Libri e Riviste Tecniche	90,00		0,0006		0,0006	
64/64/048	Noleggio Macchine ufficio	6.753,47		0,0415		0,0415	
64/64/050	Spese acquisto software	976,00		0,0060		0,0060	
64/64/053	Spese di pulizia uffici	8.915,76		0,0548		0,0548	
64/64/054	Affitti passivi	47.598,17		0,2927		0,2927	
64/64/059	Spese per penali telefoniche	2.948,31		0,0181		0,0181	
64/64/060	Canoni Assistenza	1.860,68		0,0114		0,0114	
64/64/069	Servizio boccioni acqua	1.391,85		0,0086		0,0086	
64/64/070	Assistenza software e hardware	11.278,84		0,0694		0,0694	
64/64/071	Canone RAI	203,20		0,0012		0,0012	
64/64/072	Canone P.E.C.	48,80		0,0003		0,0003	
64/64/074	Spese per piccole manutenzioni	524,80		0,0032		0,0032	
64/64/087	Progetto Teatro Adolescenti	100,00		0,0006		0,0006	
64/64/088	Progetti Educativi per minori	6.888,00		0,0424		0,0424	
64/64/095	Spese di gestione sito Web	414,80		0,0026		0,0026	
64/64/099	Stampe su macchine a noleggio	2.886,17		0,0177		0,0177	
64/64/**	SPESE GENERALI VARIE	184.943,50		1,1374		1,1374	
64/**/**	SPESE GENERALI VARIE	184.943,50		1,1374		1,1374	
66/66/001	Interessi Passivi su c/c	1.688,92		0,0104		0,0104	
66/66/**	INTERESSI PASSIVI	1.688,92		0,0104		0,0104	
66/67/001	Commissioni Bancarie	157,60		0,0010		0,0010	
66/67/007	Bollo per Estratto Conto	200,10		0,0012		0,0012	
66/67/009	Comm.Bancarie su bonifici enti	70,00		0,0004		0,0004	
66/67/010	Commissione dispon. creditizia	6.519,05		0,0401		0,0401	
66/67/**	ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	6.946,75		0,0427		0,0427	
66/**/**	ONERI BANCARI - FINANZIARI	8.635,67		0,0531		0,0531	
67/67/003	Imposte di Registro	65,00		0,0004		0,0004	
67/67/007	Tassa vidimazione libri sociali	334,87		0,0021		0,0021	
67/67/**	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	399,87		0,0025		0,0025	
67/68/003	I.R.A.P.	27.816,00		0,1711		0,1711	
67/68/004	I.R.E.S.	13.159,00		0,0809		0,0809	
67/68/**	IMPOSTE E TASSE INEDUCIBILI	40.975,00		0,2520		0,2520	
67/**/**	IMPOSTE E TASSE	41.374,87		0,2545		0,2544	
68/68/006	Arrotondamenti passivi	9,21		0,0001		0,0001	
68/68/**	ONERI PASSIVI DIVERSI	9,21		0,0001		0,0001	
68/69/002	Sopravvenienze passive ordinarie	15.219,06		0,0936		0,0936	
68/69/**	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	15.219,06		0,0936		0,0936	
68/70/003	Accant. F.do svalut. crediti	27.447,92		0,1688		0,1688	
68/70/**	PERDITE SU CREDITI	27.447,92		0,1688		0,1688	
68/**/**	ONERI PASSIVI DIVERSI	42.676,19		0,2625		0,2625	

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968
-------------	--	----	---	--

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2016		DAL 01/01/2016		AL 31/12/2016		Pagina 7	
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	% DARE	% AVERE	% DARE	% AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
***	TOTALE COSTI	16.260.187,09					
80/80/001	Fondo di solidarieta'		603.297,00		3,7102		3,7102
80/80/002	Fondo minori str.non accomp.		78.164,93		0,4807		0,4807
80/80/003	Fondo servizio soc.professionale		449.450,28		2,7641		2,7641
80/80/005	Cartelle tutela minori		439.200,00		2,7010		2,7010
80/80/006	Cartelle penale minorile		19.800,00		0,1218		0,1218
80/80/007	Contributi per PIPPI		2.121,99		0,0130		0,0130
80/80/***	QUOTE SU BASE CAPITARIA		1.592.034,20		9,7908		9,7908
80/81/001	Quote accesso Comunita' Alloggio		2.327.526,36		14,3139		14,3139
80/81/002	Quote accesso I.E.M.		154.188,19		0,9482		0,9482
80/81/003	Quote accesso Affidato		230.570,83		1,4180		1,4180
80/81/011	Quote per accoglienza utenti		20.396,93		0,1254		0,1254
80/81/013	da accogl. comunita' Fiore Rosso		42.750,00		0,2629		0,2629
80/81/014	Erog.assist.educativa ospedale		17.116,00		0,1053		0,1053
80/81/015	da Prefettura accoglienza MSNA		418.325,00		2,5726		2,5726
80/81/016	da Prefett.accogl.profughi P.I		105.892,50		0,6512		0,6512
80/81/017	Per interv.educativi intensivi		53.991,67		0,3320		0,3320
80/81/018	Spazi educativi diurni (b.v.)		60.539,00		0,3723		0,3723
80/81/019	da M.Interno per SPRAR		318.708,00		1,9600		1,9600
80/81/***	QUOTE DI ACCESSO MINORI		3.750.004,48		23,0620		23,0620
80/82/001	Quote accesso CDD		1.302.238,81		8,0086		8,0086
80/82/002	Quote accesso CSE		733.395,32		4,5103		4,5103
80/82/003	Quote accesso SFA		143.424,10		0,8820		0,8820
80/82/005	Quote acc. AES		3.162.877,72		19,4512		19,4512
80/82/006	Quota Asilo Nido S.Angelo		13.522,69		0,0832		0,0832
80/82/007	Quota Asilo Nido Codogno		39.244,97		0,2414		0,2414
80/82/008	Quote per servizi educativi		26.647,50		0,1639		0,1639
80/82/011	Quote Asilo Nido S.Colombano		73.842,70		0,4541		0,4541
80/82/012	Quote Asili Nido Lodi		391.149,83		2,4055		2,4055
80/82/014	Quote Caccialanza		76.480,74		0,4703		0,4703
80/82/015	Quote Sc_infanzia Crespiatica		101.197,77		0,6224		0,6224
80/82/017	Quote acc. AES scuole secondarie		293.920,64		1,8076		1,8076
80/82/018	Quote Asilo Lodivecchio		26.140,65		0,1608		0,1608
80/82/021	Quote Asili serv.agg.vi		1.750,00		0,0108		0,0108
80/82/023	Per interv.Riduzione lista d'att		7.824,00		0,0481		0,0481
80/82/***	QUOTE DI ACCESSO DISABILITA'		6.393.657,44		39,3200		39,3200
80/83/001	Quote accesso SAD		353.007,90		2,1709		2,1709
80/83/002	Quote accesso servizio tariffato		70.802,22		0,4354		0,4354
80/83/004	Quote accesso C. Ricr.Diurno		34.290,38		0,2109		0,2109
80/83/007	Quote servizio prenotazioni		6.697,10		0,0412		0,0412
80/83/008	Quote servizio Telesoccorso		15.889,62		0,0977		0,0977
80/83/010	Rette accoglienza 2 Torri		50.354,10		0,3097		0,3097
80/83/011	RSA Leggera 2 Torri		10.120,00		0,0622		0,0622
80/83/***	QUOTE DI ACCESSO ANZIANI		541.161,32		3,3281		3,3281
80/89/001	da Comuni per borse lavoro		151.976,00		0,9346		0,9346
80/89/003	FNPS per att.di prevenzione		19.206,30		0,1181		0,1181
80/89/004	Fondo non Autosufficienza		1.178.403,31		7,2470		7,2470
80/89/007	FNPS per borse lavoro CFP		80.000,00		0,4920		0,4920
80/89/008	Voucher Nidi		4.190,00		0,0258		0,0258
80/89/009	Contrib.comuni per S.I.Z.		39.998,83		0,2460		0,2460
80/89/010	da Fondo Regionale Sociale		51.421,94		0,3162		0,3162
80/89/012	Contributi per Politiche Giovan.		48.410,12		0,2977		0,2977
80/89/013	Da FRS per B.lavoro		57.594,05		0,3542		0,3542
80/89/***	CONTRIBUTI ENTE CAPOFILA UDP		1.631.200,55		10,0316		10,0316
80/90/001	CfP personale e b.lavoro		65.000,00		0,3997		0,3997
80/90/004	Personale educ.ins.lav.		131.833,90		0,8108		0,8108
80/90/005	Borse lavoro ins.lav. disabili		9.998,40		0,0615		0,0615
80/90/012	Educativa di strada adulti		32.605,52		0,2005		0,2005
80/90/013	Pronto interv soc.Housing Dormit		15.000,00		0,0922		0,0922
80/90/014	CRS centro raccolta diritto cibo		15.000,00		0,0922		0,0922
80/90/022	Sosp.educat. interv adolescenti		486,40		0,0030		0,0030
80/90/023	Raccordo prev s.e.i. coprog.ATI		37.932,40		0,2333		0,2333
80/90/041	Segreteria Soc.Personale Udp		85.410,11		0,5253		0,5253
80/90/044	Contributi disabili sensoriali		94.232,00		0,5795		0,5795
80/90/***	DA ASSEGNAZIONE FNPS		487.498,73		2,9980		2,9980
80/**/***	ENTRATE ISTITUZIONALI		14.395.556,72		88,5305		88,5305

Ditta 83	AZIENDA SPECIALE CLSP Via Tiziano Zalli 5 26900 LODI	LO	Codice attivita' Codice fiscale Partita IVA	889900 - ASSISTENZA SOCIALE NO 04985760968 04985760968			
SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2016		DAL 01/01/2016		AL 31/12/2016	Pagina 8		
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE	% DARE	% AVERE	% DARE	% AVERE
**	RICAVI E PROFITTI						
82/02/002	Rimborsi da Enti non soci		234.059,44		1,4394		1,4394
82/02/****	RIMB.DA COMUNI ED ENTI NON SOCI		234.059,44		1,4394		1,4394
82/**/****	ENTRATE DIVERSE		234.059,44		1,4394		1,4394
83/83/001	Interessi Attivi C/C/ Bancari		92,83		0,0006		0,0006
83/83/****	INTERESSI ATTIVI		92,83		0,0006		0,0006
83/85/004	Rimborsi Assicurativi		450,00		0,0028		0,0028
83/85/010	Arrotondamenti attivi		12,67		0,0001		0,0001
83/85/016	Recupero contrib. Inps su TFR		722,20		0,0044		0,0044
83/85/****	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI		1.184,87		0,0073		0,0073
83/86/001	Contributi F.N.P.S.		200.430,00		1,2326		1,2326
83/86/002	Contributi F.S.R.		296.001,25		1,8204		1,8204
83/86/012	Contributi da UdP per funzionam.		173.346,72		1,0661		1,0661
83/86/014	Contributi progetti penale min.		8.952,61		0,0551		0,0551
83/86/015	Contributi Voucher minori 3850		554.767,53		3,4117		3,4117
83/86/016	Prg Rigenerare Valore Sociale		278.094,77		1,7102		1,7102
83/86/017	Progetto Be Active		15.928,40		0,0980		0,0980
83/86/018	Progetto Conciliazione		19.240,00		0,1183		0,1183
83/86/022	Contributi in c/capitale		1.800,00		0,0111		0,0111
83/86/024	Contrib.Progetto Affitti Lodi		66.065,87		0,4063		0,4063
83/86/025	Contrib.Progetto Family Star		200,00		0,0012		0,0012
83/86/026	Contrib.Progetto Sporteen		7.990,00		0,0491		0,0491
83/86/027	Contrib.Progetto Home Care P		1.460,00		0,0090		0,0090
83/86/****	CONTRIBUTI ED ELARGIZIONI		1.624.277,15		9,9891		9,9891
83/**/****	PROVENTI DIVERSI		1.625.554,85		9,9969		9,9969
85/85/006	Sopravvenienze Attive		5.393,59		0,0332		0,0332
85/85/****	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		5.393,59		0,0332		0,0332
85/**/****	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		5.393,59		0,0332		0,0332
***	TOTALE RICAVI		16.260.564,60				
****	UTILE DI ESERCIZIO	377,51					
*****	TOTALE A PAREGGIO	16.260.564,60	16.260.564,60				

AZ.SPEC.CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	26900 LODI (LO) VIA TIZIANO ZALLI 5
Codice Fiscale	04985760968
Numero Rea	LO 1458175
P.I.	04985760968
Capitale Sociale Euro	300.051 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE (AL)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRE ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE NCA (889900)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	119.425	125.714
Totale immobilizzazioni immateriali	119.425	125.714
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	408	630
4) altri beni	70.127	86.923
Totale immobilizzazioni materiali	70.535	87.553
Totale immobilizzazioni (B)	189.960	213.267
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.865.310	4.179.020
Totale crediti verso clienti	4.865.310	4.179.020
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.593	43.936
Totale crediti tributari	29.593	43.936
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.392.389	1.370.482
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.263	-
Totale crediti verso altri	2.393.652	1.370.482
Totale crediti	7.288.555	5.593.438
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	147.572	249.716
3) danaro e valori in cassa	1.968	2.269
Totale disponibilità liquide	149.540	251.985
Totale attivo circolante (C)	7.438.095	5.845.423
D) Ratei e risconti	12.031	17.797
Totale attivo	7.640.086	6.076.487
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.051	305.905
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 (*)	(1)
Totale altre riserve	1	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	378	-
Totale patrimonio netto	300.430	305.904
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	97.797	95.146
Totale fondi per rischi ed oneri	97.797	95.146
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	493.178	421.406
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	255
Totale debiti verso banche	-	255

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.091.316	4.250.244
Totale debiti verso fornitori	5.091.316	4.250.244
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.932	68.747
Totale debiti tributari	84.932	68.747
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.665	88.448
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.665	88.448
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	917.347	468.981
esigibili oltre l'esercizio successivo	120	-
Totale altri debiti	917.467	468.981
Totale debiti	6.181.380	4.876.675
E) Ratei e risconti	567.301	377.356
Totale passivo	7.640.086	6.076.487

(1)

Varie altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.629.616	13.256.688
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.624.277	1.461.074
altri	6.579	23.324
Totale altri ricavi e proventi	1.630.856	1.484.398
Totale valore della produzione	16.260.472	14.741.086
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.449	6.703
7) per servizi	14.529.728	12.996.066
8) per godimento di beni di terzi	54.352	55.881
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.132.702	1.147.590
b) oneri sociali	315.111	319.866
c) trattamento di fine rapporto	85.901	80.763
Totale costi per il personale	1.533.714	1.548.219
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.289	6.289
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.939	29.282
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	27.448	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	59.676	55.571
12) accantonamenti per rischi	-	12.300
14) oneri diversi di gestione	22.085	24.274
Totale costi della produzione	16.211.004	14.699.014
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	49.468	42.072
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	93	32
Totale proventi diversi dai precedenti	93	32
Totale altri proventi finanziari	93	32
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.208	12.157
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.208	12.157
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.115)	(12.125)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	41.353	29.947
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	40.975	29.947
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.975	29.947
21) Utile (perdita) dell'esercizio	378	-

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	378	-
Imposte sul reddito	40.975	29.947
Interessi passivi/(attivi)	8.115	12.125
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	49.468	42.072
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	150.112	154.623
Ammortamenti delle immobilizzazioni	32.228	35.570
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	182.340	190.193
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	231.808	232.265
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(686.290)	(4.179.020)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	841.072	4.250.244
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	5.766	(17.797)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	189.945	377.356
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(570.253)	(774.310)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(219.760)	(343.527)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	12.048	(111.262)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.115)	(12.125)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.661)	(43.879)
(Utilizzo dei fondi)	(75.689)	361.929
Totale altre rettifiche	(99.465)	305.925
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(87.417)	194.663
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.921)	(116.834)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	-	(132.003)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.921)	(248.837)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(255)	255
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(5.852)	305.904
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(6.107)	306.159
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(102.445)	251.985
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	249.716	-
Danaro e valori in cassa	2.269	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	251.985	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	147.572	249.716
Danaro e valori in cassa	1.968	2.269

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	149.540	251.985
---	---------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un avanzo d'esercizio pari a Euro 378.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio dell'eliminazione della parte straordinaria dal conto economico non si sono manifestati effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso come dimostrato nella tabella riportata nel seguito della presente Nota integrativa.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	Importo risultante dal bilancio al 31/12/2015	Riclassifiche D.Lgs. 139/2015	Rettifiche D. Lgs. 139/2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
Descrizione voce				
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni finanziarie:				
Attivo circolante:				
Patrimonio netto:				
Passivo				
Conto economico				
proventi e oneri di natura straordinaria	(3.044)	3.044		
Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015				
Descrizione	Importo			
Patrimonio netto 31/12/2015	305.904			
Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi	305.904			

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
119.425	125.714	(6.289)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	125.714	125.714
Valore di bilancio	-	125.714	125.714
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	6.289	6.289
Totale variazioni	-	(6.289)	(6.289)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.052	179.258	192.310
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.052	59.833	72.885
Valore di bilancio	-	119.425	119.425

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
70.535	87.553	(17.018)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 30 %
- macchine elettroniche: 20%
- autoveicoli da trasporto: 20%
- mobili e macchine d'ufficio: 12%
- arredamento: 15%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	741
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(111)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	630
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(222)
Saldo al 31/12/2016	408

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	238.186
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(151.263)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2015	86.923
Acquisizione dell'esercizio	8.920

Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(25.716)
Saldo al 31/12/2016	70.127

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	741	238.186	238.927
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	111	151.263	151.374
Valore di bilancio	630	86.923	87.553
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	8.921	8.921
Ammortamento dell'esercizio	222	25.716	25.938
Totale variazioni	(222)	(16.795)	(17.017)
Valore di fine esercizio			
Costo	742	242.966	243.708
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	334	172.839	173.173
Valore di bilancio	408	70.127	70.535

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

L'azienda speciale si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto si tratta di crediti esigibili entro dodici mesi.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
7.288.555	5.593.438	1.695.117

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.179.020	686.290	4.865.310	4.865.310	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	43.936	(14.343)	29.593	29.593	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.370.482	1.023.170	2.393.652	2.392.389	1.263
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.593.438	1.695.117	7.288.555	7.287.292	1.263

Il credito verso clienti ammontante a € 4.865.310 al netto del fondo svalutazione crediti è composto da:

Descrizione	Importo
Crediti verso Comuni consorziati per fondo di solidarietà e quote di accesso ai servizi erogati dall'Azienda	3.079.362
Fatture da emettere	1.875.948
Fondo svalutazione crediti	(90.000)
Totale	4.865.310

I crediti verso altri, al 31/12/2016, pari a Euro 2.393.652 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Contributi da ricevere Cariplo	170.000
Depositi cauzionali	1.263
Note di credito da ricevere	25.017
Contributi da ricevere FSR	489.267
Contributi da ricevere su msna	189.942
Contributi da ricevere su conciliazione	20.900
Contributi da ricevere "Rigenerare"	126.368
Contributi da ricevere progetto Affitti	39.888
Contributi da ricevere Sporteen	7.990
Credito verso Comune di Lodi	1.400
Credito verso Comune di Ospedaletto Lodigiano	416
Credito verso Comune di Valera Fratta	2.500
Credito verso Ufficio di Piano e Casale	830
Credito verso Ministero dell'Interno	1.804
Credito verso Comuni per S.I.Z.	19.194
Credito per F.N.A.	743.426
Credito per Politiche Giovanili	26.511
Credito verso A.T.S. (Agenzia Tutela Salute)	397.138
Debitori diversi	102.927
Anticipazioni a utenti c/Comuni	9.698

Anticipazioni a fornitori	1.298
Movimentazioni c/terzi	5.947
Crediti verso fornitori	4.477
Crediti verso dipendenti	5.451
Totale	2.393.652

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.865.310	4.865.310
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.593	29.593
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.393.652	2.393.652
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.288.555	7.288.555

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015	78.964	62.552	141.516
Utilizzo nell'esercizio	78.964		78.964
Accantonamento esercizio		27.448	27.448
Saldo al 31/12/2016		90.000	90.000

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
149.540	251.985	(102.445)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	249.716	(102.144)	147.572
Denaro e altri valori in cassa	2.269	(301)	1.968
Totale disponibilità liquide	251.985	(102.445)	149.540

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
12.031	17.797	(5.766)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	17.797	(5.766)	12.031
Totale ratei e risconti attivi	17.797	(5.766)	12.031

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti attivi su affitti e canoni di noleggio	6.233
Risconti attivi su polizze assicurative	5.798
	12.031

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
300.430	305.904	(5.474)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	305.905	-	5.854		300.051
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	2	-		1
Totale altre riserve	(1)	2	-		1
Utile (perdita) dell'esercizio	-	378	-	378	378
Totale patrimonio netto	305.904	380	5.854	378	300.430

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-*bis*, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	300.051	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	-	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	300.052	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	1	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci ; D: per altri vincoli statutari

(**) Al netto dell'eventuale riserva negativa per azioni proprie in portafoglio e delle perdite portate a nuovo.

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(1)		305.904
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente					
Alla chiusura dell'esercizio precedente	305.905		(1)		305.904
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			2	378	380
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi	5.854				5.854
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				378	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	300.051		1	378	300.430

Si rende noto che i decrementi del fondo di dotazione derivano esclusivamente dall'uscita dall'Azienda Speciale del Comune di Borghetto Lodigiano come ente consorziato per la parte del fondo di dotazione dallo stesso Comune versata.

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
97.797	95.146	2.651

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	95.146	95.146
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	64.211	64.211
Utilizzo nell'esercizio	61.560	61.560
Totale variazioni	2.651	2.651

Valore di fine esercizio	97.797	97.797
---------------------------------	--------	--------

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2016, pari a Euro 97.797, risulta così composta:

Fondo Rischi per controversie legali in corso	12.300
Fondo Produttività per il personale dipendente	63.711
Fondo per la formazione	21.286
Fondo progetto Affitti	500
Totale	97.797

Le variazioni dell'esercizio si riferiscono esclusivamente all'utilizzo del fondo di Produttività corrisposto ai dipendenti nel corso dell'anno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
493.178	421.406	71.772

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	421.406
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	85.901
Utilizzo nell'esercizio	14.129
Totale variazioni	71.772

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	493.178

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Debiti

Sono rilevati al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
6.181.380	4.876.675	1.304.705

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	255	(255)	-	-	-
Debiti verso fornitori	4.250.244	841.072	5.091.316	5.091.316	-
Debiti tributari	68.747	16.185	84.932	84.932	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.448	(783)	87.665	87.665	-
Altri debiti	468.981	448.486	917.467	917.347	120
Totale debiti	4.876.675	1.304.705	6.181.380	6.181.260	120

La voce debiti tributari al 31/12/2016 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Debiti verso erario per IRES	13.159
Debiti verso erario per IRAP	27.816
Debito verso erario per ritenute d'acconto	7.577
Debito verso erario per IVA	227
Debito verso erario per ritenute d'acconto dipendenti	35.679
Debito verso erario per imp. sost. TFR	474
Totale	84.932

Nei debiti verso l'erario per IRES e IRAP è stata esposta la somma di competenza dell'esercizio;

gli acconti d'imposta versati risultano indicati tra i crediti verso l'erario.

La voce debiti verso enti di previdenza ed assistenza al 31/12/2016 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Debito verso INPDAP	51.360
Debito verso INPS	9.745
Debito verso INAIL	348
Debito verso INPDAP per ferie	26.212
Totale	87.665

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce altri debiti al 31/12/2016 risulta così dettagliata.

Descrizione	Importo
Creditori diversi	43.639
Sindacati conto trattenute	362
Debito verso collaboratori	2.312
Debito verso consiglieri	390
Debiti come ente capofila	724.237
Debiti verso ex consorziati per Fondo di Dotazione	22.455
Debito verso dipendenti per ferie	99.716
Debiti verso clienti	848
Debiti verso fondi pensione dipendenti	1.986
Debiti verso finanziarie per prestiti dipendenti	397
Cauzioni passive	120
Debito verso Comune di Guardamiglio	540
Debito verso clienti per note di credito	20.465
Totale	917.467

Il debito in qualità di ente capofila pari a € 724.237 risulta così formato.

Descrizione	Importo
Debito per riparto FNPS	31.801
Debito per voucher asili	2.723
Debito per buoni lavoro c/Comuni	17.350
Debito verso Comuni per aes prov.	258.240
Debito per orientamento ed inserimento lavorativo	21.804
FRS	369.402
Fondo rotazione affitti	600
Varie	22.317
Totale	724.237

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	5.091.316	5.091.316
Debiti tributari	84.932	84.932
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.665	87.665

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	917.467	917.467
Debiti	6.181.380	6.181.380

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	5.091.316	5.091.316
Debiti tributari	84.932	84.932
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.665	87.665
Altri debiti	917.467	917.467
Totale debiti	6.181.380	6.181.380

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
567.301	377.356	189.945

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi su affitti e conguagli assicurativi	18.086
Risconti passivi su contributi ricevuti	470.171
Risconto passivo progetto Family Star	56.166
Risconto passivo progetto Pippi	22.878
Totale	567.301

La voce principale dei risconti passivi su contributi ricevuti riguarda il contributo FSR a valere dal 2017 per un importo di € 403.800.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	11.757	6.329	18.086
Risconti passivi	365.598	183.617	549.215
Totale ratei e risconti passivi	377.356	189.945	567.301

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
16.260.472	14.741.086	1.519.386

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.629.616	13.256.688	1.372.928
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.630.856	1.484.398	146.458
	16.260.472	14.741.086	1.519.386

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	13.037.582
Quote su base capitaria	1.592.034
Totale	14.629.616

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	14.629.616
Totale	14.629.616

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti.

Descrizione	Importo
Quote di accesso minori	3.750.005
Quote di accesso disabilità	6.393.657
Quote di accesso anziani	541.161
Contributi ente capofila	1.631.201
Da assegnazione FNPS	487.499
Rimborsi da enti non soci	234.059
Totale	13.037.582

La voce altri ricavi e proventi comprende i contributi in conto esercizio che risultano così dettagliati.

Descrizione	Importo
Contributi FNPS	200.430
Contributi FSR	296.001
Contributi da UDP per funzionamento	173.347
Contributi progetti penale minori	8.953
Contributi voucher minori	554.768
Progetto "Rigenerare valore sociale"	278.095
Progetto Be Active	15.928
Progetto Conciliazione	19.240
Contributi in conto capitale	1.800
Contributo progetto affitti Lodi	66.066
Contributo progetto Family Star	200
Contributo progetto Sporteen	7.990
Contributo progetto Home Care	1.460
Totale	1.624.278

Inoltre nella voce altri ricavi e proventi sono presenti le sopravvenienze attive per un importo di € 5.393, i rimborsi assicurativi per un importo di € 450, il recupero dei contributi INPS sul TFR per un importo di € 722 e gli arrotondamenti attivi per un importo di € 13.

L'azienda speciale consortile del Lodigiano, a partire dall'anno 2015, è diventata ente capofila dell'Ufficio di Piano.

Si espongono in una tabella le voci di entrata e le voci di uscita registrate nel conto economico in qualità di ente capofila.

Entrate/Accertamento	Importo	Uscite/Impegno	Importo
Contributi ente capofila	1.631.201	Erogazioni Ente Capofila UDP	325.449
Da assegnazione FNPS	393.267	Spese ente capofila UDP	1.699.019
Totale	2.024.468		2.024.468

Si dettagliano le voci di entrata/accertamento e uscita/impegno in base ai singoli servizi.

Contributi ente capofila	Importo
Da Comuni per borse lavoro	151.976
FNPS per attività di prevenzione	19.206
Fondo non autosufficienza	1.178.404
FNPS per borse lavoro CFP	80.000
Voucher Nidi	4.190
Contributi Comuni per S.I.Z.	39.999
Da Fondo Regionale Sociale	51.422
Contributi per Politiche Giovanili	48.410
Da FRS per buoni lavoro	57.594
Totale	1.631.201

Erogazioni ente capofila UDP	Importo
a CFP per borse lavoro	137.594
Canone S.I.Z.	39.999
Erogazione F.S.R.	16.022
Mediazione al lavoro	131.834
Totale	325.449

Da assegnazione FNPS	Importo
CFP personale e buoni lavoro	65.000
Personale educ. ins. lavorativo	131.834
Borse lavoro ins. lav. disabili	9.998
Educativa di strada adulti	32.606
Pronto interv. soc. Housing Dormit	15.000
CRS centro raccolta diritto al cibo	15.000
Sosp. educ. interv. adolescenti	486
Raccordo prev. s.e.i. coprog. ATI	37.933
Segretariato Soc. Personale Udp	85.410
Totale	393.267

Spese ente capofila UDP	Importo
a CFP per convenzione UDP	35.400
Personale educat. inser. lavoro	9.999
a CFP per buoni lavoro	65.000
a CFP per buoni lavoro c/Comuni	151.976
Educativa di strada adulti	32.605
Pronto interv. sociale Housing	15.000
CRS diritto al cibo	15.000
Serv.minorili territoriali/Prevenzione	1.464
Personale e funzionamento UDP	123.343
Erogazione buoni sociali (FNA)	489.250
Costi per servizi su FNA	689.153
Altri progetti/interventi c/UDP	18.229
Erogazione voucher asilo	4.190
Oneri politiche sociali	48.410
Totale	1.699.019

Costi della produzione

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	16.211.004	14.699.014	1.511.990
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	11.449	6.703	4.746
Servizi	14.529.728	12.996.066	1.533.662
Godimento di beni di terzi	54.352	55.881	(1.529)
Salari e stipendi	1.132.702	1.147.590	(14.888)
Oneri sociali	315.111	319.866	(4.755)
Trattamento di fine rapporto	85.901	80.763	5.138
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.289	6.289	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25.939	29.282	(3.343)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	27.448	20.000	7.448
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi		12.300	(12.300)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	22.085	24.274	(2.189)
	16.211.004	14.699.014	1.511.990

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

I principali costi per servizi, caratteristici dell'attività dell'ente, sono i seguenti.

Costi per servizi	Importo
Servizi anziani	433.845
Servizi disabili	2.252.097
Servizi minori	4.249.992
Assistenza educativa scolastica	3.539.499
Asili	732.147
Spese per progetti	486.289
Erogazioni ente capofila UDP	325.449
Spese ente capofila UDP	1.632.380
Costo per trasferte dipendenti	38.445
Buoni pasto dipendenti e collaboratori	61.954
Prestazioni professionali psicologi	167.668
Costo per collaborazioni	441.064
Totale	14.360.829

Le voci più significative della restante parte dei costi per servizi si riferiscono al costo per servizi amministrativi per un importo di € 44.617 (consulenze amministrative e fiscali, competenze revisore, elaborazione paghe, rimborsi e compensi CDA), alle spese telefoniche per un importo di € 36.100, alle assicurazioni per un importo di € 23.898, alle spese di assistenza hardware e software per un importo di € 11.279, alle spese postali per un importo di € 9.412, alle spese per la pulizia degli uffici per un importo di € 8.916 e alle spese per viaggi e trasferte per un importo di € 8.259.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge (produttività) e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Oneri diversi di gestione

Questa voce di tipo residuale comprende tutti i costi della gestione non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. Essa comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diverse dalle imposte dirette.

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(8.115)	(12.125)	4.010

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					1.689	
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					6.519	
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
					8.208	

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	8.208
Totale	8.208

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
-------------	--------------	-------------	-----------	--	-------	--------

Interessi su obbligazioni		
Interessi su titoli		
Interessi bancari e postali	93	93
Interessi su finanziamenti		
Interessi su crediti commerciali		
Altri proventi		
Arrotondamento		
	93	93

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	93	32	61
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.208)	(12.157)	3.949
Utili (perdite) su cambi			
	(8.115)	(12.125)	4.010

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari con separata esposizione degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. Alla stessa voce Debiti tributari è iscritta l'Ires corrente.

Non si sono verificati i presupposti per l'iscrizione di imposte IRES e IRAP anticipate e differite.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	
40.975	29.947	11.028	
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	40.975	29.947	11.028
IRES	13.159	10.039	3.120
IRAP	27.816	19.908	7.908
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			

Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale

40.975	29.947	11.028
--------	--------	--------

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	41.353	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	11.372
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Sopravvenienze passive	15.219	
IRAP deducibile	(18.986)	
Imposte indeducibili	271	
Eccedenza accantonamento fondo svalutazione crediti	2.774	
Spese telefoniche	7.220	
	6.498	
Imponibile fiscale	47.851	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		13.159

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.610.630	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi di cui all'art.11 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n°446	470.413	
Svalutazioni e perdite su crediti	27.448	
Deduzioni art.11 comma 1 lett. a) del D.Lgs. n°446	(718.867)	
Deduzioni del costo residuo per il personale dipendente	(676.381)	
	(897.387)	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	
Imponibile Irap	713.243	
IRAP corrente per l'esercizio		27.816

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	36	37	-1
Operai			
Altri			
	37	38	-1

In dettaglio si precisa che l'azienda ha un organico costituito da 37 dipendenti, di cui un dirigente di direzione, 33 dipendenti a tempo pieno e 3 dipendenti part-time.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il Contratto Nazionale del Lavoro del Personale non Dirigente del Comparto Regioni e Autonomie Locali.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	36
Totale Dipendenti	37

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori
Compensi	390

Compensi al revisore legale o società di revisione

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale.

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

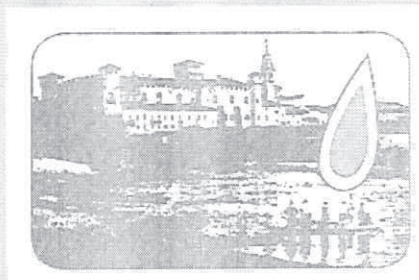
Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio di € 378 a riserva del Patrimonio Netto.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Giovanni Carlo Cordoni



BASSO LAMBRO IMPIANTI S.p.A.
IN LIQUIDAZIONE

ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

20 aprile 2017

**ASSEMBLEA ORDINARIA
DEL 20 APRILE 2017**

BILANCIO AL 31/12/2016

- Relazione del Liquidatore
- Stato Patrimoniale al 31/12/2016
- Conto Economico al 31/12/2016
- Nota integrativa
- Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2016

RELAZIONE DEL LIQUIDATORE

Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione

<p>Relazione sulla gestione aziendale illustrata in assemblea (Esercizio 1/1/2016– 31/12/2016)</p>
--

In ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge e di Statuto sottopongo alla valutazione dell'Assemblea il BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016.

Il Bilancio in presentazione è stato regolarmente trasmesso al Collegio Sindacale della "Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione" per il rilascio del parere in merito al Bilancio. Nello schema i valori al 31/12/2016 sono comparati con quelli risultanti nel precedente Bilancio al 31/12/2015.

Riassumo qui brevemente l'attività svolta nel 2016.

La fase di liquidazione della società è in via di conclusione con le ultime formalità, gli ultimi adempimenti e la definizione dei residui rapporti di dare/avere ancora aperti con le altre società del settore.

Il credito vantato nei confronti di Cap Holding è stato azionato ed è stato oggetto di un decreto ingiuntivo richiesto ed ottenuto dal Tribunale di Lodi in data 03.05.2016 per € 59.158,37.

A detto provvedimento ha proposto opposizione la società debitrice ed il giudizio è in corso (R.G. n. 2716/2016) siamo in attesa che il Giudice sciolga la riserva se concedere la provvisoria esecuzione al decreto ingiuntivo.

Nei rapporti con Cap Holding Vi evidenzio il perfezionamento, con apposito Atto Notarile fissato per lunedì 10 aprile p.v., dell'Atto di compravendita di alcuni reliquati all'impianto di depurazione di San Colombano al Lambro.

Dopo numerosi tentativi di trovare delle realtà imprenditoriali interessate all'acquisto delle quote di Eal Compost srl, a fronte del 1,33% del capitale sociale di detta società di valore nominale di euro 66.689,95, è stata offerta la somma di euro 20.000,00 dalla ditta Tramonto Antonio srl (già socio di maggioranza della Eal Compost.).

La proposta è da ritenere conveniente perché:

- la quota di proprietà di Basso Lambro è residuale, non strategica e non ha mercato.
- più volte offerta agli altri soci non è mai stata richiesta da alcuno;
- il mantenimento delle quota costringe Basso Lambro ad allungare i tempi di chiusura della liquidazione con i relativi costi.

Dopo l'espletamento delle necessarie procedure per il possibile esercizio del diritto di prelazione degli altri Soci e la pubblicità manifestata per detta operazione, non avendo avuto alcuna altra manifestazione di interesse, si procederà con la succitata compravendita. E' stata fissata per venerdì 28 aprile p.v. la stipula dell'atto Notarile.

I crediti vantati nei confronti di Sal sono stati incassati tutti e si stanno definendo le chiusure dei conti, con Amiacque si sono tenute diverse riunioni e si sta delineando la chiusura di tutti i conti nelle prossime settimane.

Come già preannunciato, nella Assemblea convocata per il 20 aprile p.v., viene proposta la distribuzione di riserve ai Soci, atteso che successivamente, con la definizione dei tre momenti ricordati, la liquidazione potrà passare alla chiusura dei conti, alla liquidazione finale dell'attivo ed alla distribuzione ai soci del residuo, che si ritiene possa concludere con la chiusura dell'esercizio in corso.

Sant'Angelo Lodigiano, 04 aprile 2017

IL LIQUIDATORE

(Giuseppe Rognoni)



**ESERCIZIO DAL 01/01/2016 AL 31/12/2016
BILANCIO AL 31/12/2016**

**BASSO LAMBRO IMPIANTI S.P.A.
IN LIQUIDAZIONE**

**Sede in SANT'ANGELO LODIGIANO
Viale Montegrappa n. 69
Codice Fiscale 84511770152
Capitale Sociale Euro 503.361 i.v.**

BASSO LAMBRO IMPIANTI SPA IN LIQUIDAZIONE

VIALE MONTEGRAPPA 69 26866 SANT'ANGELO LODIGIANO LO

CAPITALE SOCIALE Euro 503361 INT.VERSATO

NR. REA LO 1449327

CODICE FISCALE . 84511770152

ESERCIZIO DAL 01/01/2016 AL 31/12/2016

BILANCIO IN FORMA ABBREVIATA AI SENSI DELL'ART.2435 Bis C.c. AL 31/12/2016

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015
- A T T I V O -		
B IMMOBILIZZAZIONI		
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	60.040	60.040
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	60.040	60.040
C ATTIVO CIRCOLANTE		
II CREDITI		
1 ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO		
SUCCESSIVO	830.193	1.723.228
2 ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO		
SUCCESSIVO	4.810	4.810
TOTALE II	835.003	1.728.038
IV DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.237.653	1.703.272
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.072.656	3.431.310
D RATEI E RISCONTI	1.654	673
TOTALE ATTIVO.....	2.134.350	3.492.023
- P A S S I V O -		
A PATRIMONIO NETTO		

B I L A N C I O A L	31/12/2016	31/12/2015
I CAPITALE	503.361	2.516.805
VI ALTRE RISERVE	627.932	(385.511)
VIII UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	(37.773)	
IX UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		(37.773)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.093.520	2.093.521
B FONDI PER RISCHI E ONERI	991.043	1.024.537
D DEBITI		
1 ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	49.787	373.965
TOTALE DEBITI	49.787	373.965
TOTALE PASSIVO E NETTO.....	2.134.350	3.492.023
C O N T O E C O N O M I C O	31/12/2016	31/12/2015
A VALORE DELLA PRODUZIONE		
5 ALTRI RICAVI E PROVENTI b ALTRI	99.603	79.403
TOTALE 5	99.603	79.403
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	99.603	79.403
B COSTI DELLA PRODUZIONE		
7 PER SERVIZI	(104.867)	(118.841)
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	(9.670)	(9.819)
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(8.681)	(13.070)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(123.218)	(141.730)
DIFF.TRA VALORE E COSTI DI PROD. (A-B)	(23.615)	(62.327)

B I L A N C I O A L	31/12/2016	31/12/2015
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI		
d PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI		
d5 ALTRI	23.615	31.394
TOTALE d	23.615	31.394
TOTALE 16	23.615	31.394
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	23.615	31.394
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
19 SVALUTAZIONI		
a DI PARTECIPAZIONI		(6.840)
TOTALE 19		(6.840)
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		(6.840)
RISULT.PRIMA DELLE IMP. (A-B+-C+-D)		(37.773)
21 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		(37.773)
IL PRESENTE BILANCIO E' CONFORME AI RISULTATI DELLE SCRITTURE CONTABILI.		

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

Signori Azionisti,

vi ricordo che il giorno 20 dicembre 2012 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato lo scioglimento e la messa in liquidazione della società, che ha avuto effetto giuridico il giorno 31 dicembre 2012.

Le motivazioni che hanno portato alla delibera dell'assemblea sono già state portate alla vostra attenzione sia in occasione dell'approvazione del bilancio 2011 che – appunto – in occasione della delibera straordinaria di fine dicembre 2012.

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata secondo quanto disposto dall'articolo 2435-bis numero 2) del Codice Civile; per tale motivo ci si avvale dell'esonero della redazione del rendiconto finanziario.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante (ai sensi dell'art. 2423 comma 1 Cod. Civ.), corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti

PRINCIPI GENERALI

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della liquidazione dell'attività;
- nel bilancio sono indicati esclusivamente gli utili/perdite realizzate alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- non si è resa necessaria l'adozione di alcuna delle deroghe di cui al c.4 dell'art 2423 Cod. Civ., in quanto per l'esercizio 2016 i criteri di valutazione adottati sono compatibili con la natura, la finalità e lo stato della liquidazione, ai sensi dell'articolo 2490 del Codice Civile;
- a seguito delle corrette sollecitazioni dei soci che auspicavano una chiusura della liquidazione in tempi definiti, e alla luce di previsioni di chiusura sempre più attendibili, si è ritenuto, ai sensi dell'OIC n. 5, che disciplina i principi contabili dei bilanci di liquidazione, di iscrivere nel 2015 un fondo per costi ed oneri futuri di liquidazione, che contenga anche i previsti rischi di svalutazioni di attivo, e di evidenziare, quale somma delle voci di patrimonio netto, il capitale netto di liquidazione.

Nel 2016 detto fondo è stato utilizzato per complessivi euro 33.494.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Art. 2427 comma 1 nn. 1-8 Cod. Civ.

I criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2435-bis c.c., che prevede che *«le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, in deroga a quanto disposto dall'articolo 2426, hanno la facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale»*.

- A T T I V O -

ATTIVO CIRCOLANTE

*Crediti

I crediti presenti in bilancio sono stati valutati in base al loro presunto valore di realizzo, quindi al netto di un fondo svalutazione crediti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella categoria Risconti attivi sono stati iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

- P A S S I V O -

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

CRITERI APPLICATI NELLE RETTIFICHE DI VALORE

Nell'anno non sono state applicate rettifiche di valore.

CONVERSIONE DEBITI E CREDITI IN VALUTA ESTERA

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI

DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Art. 2427 comma 1 nn. 2-4 Cod. Civ.

STATO PATRIMONIALE

- A T T I V O -

B) Immobilizzazioni

III – Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2016	60.040
Saldo al 31.12.2015	60.040
Variazioni	0

03 – altre partecipazioni

Riguardano: per euro 60.040 la partecipazione detenuta in Eal Compost Srl.

Nel corso del 2005 si era iscritta tra gli immobilizzi la partecipazione non di controllo né di collegamento acquisita in corso d'anno nella società EAL COMPOST Srl.

La partecipazione al 10,1074 % del capitale sociale di euro 1.800.000,00 fu acquisita ad un prezzo di euro 181.933,40.

Dal 2011 in poi EAL COMPOST è stata interessata da diverse operazioni sul proprio capitale sociale; la Vostra società ha ritenuto opportuno non aderire a dette operazioni di aumento e la quota di partecipazione al 31 dicembre 2013 si è quindi ridotta al 2,09 %.

Per effetto di ciò, nel 2013 si è ritenuto di operare una ulteriore "svalutazione" della partecipazione detenuta in EAL COMPOST, riconducendone il valore da indicare in Bilancio al 2,09 % del relativo patrimonio netto.

Il capitale sociale sottoscritto e versato a dicembre 2015 è pari ad euro 5.015.000,00.

In ossequio al fine liquidatorio di Basso Lambro Impianti, si è ovviamente deciso di non aderire alle nuove operazioni di aumento di capitale: per effetto di ciò l'attuale quota di partecipazione si è diluita al 1,33 %.

Gli ultimi dati disponibili della partecipata si riferiscono al 31 dicembre 2015.

Avendo già svalutato lo scorso anno di euro 6.840 il valore della partecipazione, sulla scorta di un suo bilancio provvisorio al 31 dicembre 2015, non si procede a svalutare ulteriormente la posta, avendo anche un congruo accantonamento di somme a fondo rischi ed oneri di liquidazione in vista di un futuro realizzo della stessa.

Il valore della partecipazione al 31 dicembre 2016 detenuta nella EAL COMPOST Srl assume il seguente valore:

acquisto 10,1074 %	181.933
--------------------	---------

svalutazione 2005	(76.028)
versamento 2006	17.183
svalutazione 2006	(30.332)
versamento 2007	28.533
versamento 2008	101.074
svalutazione 2008	(43.000)
versamento 2009	45.068
svalutazione 2009	(101.391)
svalutazione 2010	(25.740)
svalutazione 2012	(14.658)
svalutazione 2013	(7.877)
svalutazione 2015	(6.840)

60.040

Detto valore corrisponde alla quota dell'1,33 % del capitale sociale di complessivi nominali euro 5.015.000,00, adottando il criterio di valorizzazione sulla base del patrimonio netto contabile della società partecipata, coincidente nella fattispecie con il valore nominale.

Nell'ottica della ultimazione della fase liquidatoria si sta cercando di trasferire a terzi la partecipazione in EAL COMPOST Srl; a causa dell'incertezza sul valore di futuro realizzo, è stato creato un fondo indiretto rettificativo del valore che tiene in debito conto la circostanza, come oltre precisato a commento della voce "fondi per rischi ed oneri".

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31.12.2016	835.003
Saldo al 31.12.2015	1.728.038
Variazioni	(893.035)

I crediti sono valutati al loro presunto valore di realizzo, e quindi al netto di fondi svalutazione crediti generico calcolato in Euro 221.980, e la scadenza degli stessi è a breve (entro 12 mesi), per euro 830.193 e oltre i dodici mesi per euro 4.810.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle varie tipologie di crediti che compongono la voce C.II.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	valore inizio esercizio	variazione nell'esercizio	valore fine esercizio	quota scadente entro esercizio	quota scadente oltre esercizio
crediti iscritti in attivo circolante					
crediti verso clienti	1.010.625	(368.702)	641.923	641.923	0
crediti verso imprese controllate					
crediti verso imprese collegate					
crediti verso imprese controllanti					
crediti tributari	182.159	6.111	188.270	188.270	0
attività per imposte anticipate					

crediti verso altri	535.254	(530.444)	4.810		4.810
totale crediti iscritti attivo circolante	1.728.038	(893.035)	835.003	830.193	4.810

Si riporta comunque un dettaglio delle principali voci che compongono le componenti "crediti", considerate al netto dei relativi fondi di svalutazione.

Esigibili entro 12 mesi:

crediti per tariffe depurazione	515.148
crediti verso clienti anche per fatture da emettere	126.775
crediti tributari	188.270
totale crediti esigibili entro dodici mesi	830.193

Esigibili oltre 12 mesi:

Sono riferibili interamente a "depositi cauzionali" per euro 4.810.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2016	1.237.653
Saldo al 31.12.2015	1.703.272
Variazioni	(465.619)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	depositi bancari e postali	assegni	denaro e altri valori in cassa	totale disponibilità liquide
valore di inizio esercizio	1.702.981		291	1.703.272
variazione nell'esercizio	(465.369)		(250)	(465.519)
valore di fine esercizio	1.237.612		41	1.237.653

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31.12.2016	1.654
Saldo al 31.12.2015	673
Variazioni	981

Nella voce D. "Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

- PASSIVO -

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2016	1.093.520
Saldo al 31.12.2015	2.093.521
Variazioni	(1.000.001)

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Variazioni
Capitale sociale	503.361	2.516.805	(2.013.444)

Riserva legale	0	0	0
Riserva ordinaria	0	0	0
Riserva straordinaria	0	0	0
Riserva statutaria	0	0	0
Riserva arrotond. Euro	0	1	(1)
Riserva rettifiche capitale netto di liquidazione	(385.512)	(385.512)	0
Riserva disponibile a distribuzione	1.013.444	0	1.013.444
Utili (perdite) a nuovo	(37.773)	0	(37.773)
Risultato esercizio	0	(37.773)	37.773
	1.093.520	2.093.521	(1.000.001)

Il patrimonio netto di liquidazione, compendio delle voci contabili di patrimonio netto, ammonta ad euro 1.093.520, ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 1.001.001.

A seguito delle delibere assembleari del 29 aprile 2016, la società ha proceduto dapprima a ridurre il capitale sociale esuberante da euro 2.516.805 ad euro 503.361, e quindi a distribuire riserve disponibili per euro 1.000.000.

B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31.12.2016	991.043
Saldo al 31.12.2015	1.024.537
Variazioni	(33.494)

Trovano qui allocazione:

- un accantonamento effettuato nell'anno 2008 ad un fondo generico di rischi su crediti, prudenzialmente stimato per tenere in debita considerazione le possibilità di mancato incasso da parte di Amiacque di parte delle tariffe più datate;
- gli accantonamenti effettuati nel 2015 per tenere conto dei futuri rischi ed oneri legati alla fase di liquidazione ed al realizzo delle attività sociali.

In particolare si precisa che gli accantonamenti effettuati nel 2015 al fondo sono rappresentati per l'ottanta per cento circa da rischi legati alle ipotesi di minore realizzo di crediti, per il dodici per cento circa da risultati negativi dei futuri esercizi, e per il sei per cento circa da rischi legati al realizzo di partecipazioni, che conduce ad una integrale svalutazione della partecipazione stessa.

Nel corso del 2016 sono stati utilizzati fondi per euro 33.494.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2016	49.787
Saldo al 31.12.2015	373.965
Variazioni	(324.178)

Analisi delle variazioni dei debiti

	valore inizio esercizio	variazione nell'esercizio	valore fine esercizio	quota scadente entro esercizio
debiti				
obbligazioni				
obbligazioni convertibili				

debiti verso soci per finanziamenti				
debiti verso banche				
debiti verso altri finanziatori				
acconti				
debiti verso fornitori	121.715	(74.259)	47.456	47.456
debiti rappresentati da titoli di credito				
debiti verso imprese controllate				
debiti verso imprese collegate				
debiti verso imprese controllanti				
debiti tributari	698	(31)	667	667
debiti verso istituti di previdenza sociale	289	572	861	861
altri debiti	251.263	(250.460)	803	803
totale debiti	373.965	(324.178)	49.787	49.787

Il totale dei debiti esposti esigibile entro i dodici mesi è riferito a fornitori di beni e servizi, anche per fatture da ricevere, nonché per debiti tributari ed “altri debiti”.

CONTO ECONOMICO

Lo schema di conto economico risente della modifica, mutuata dai principi contabili internazionali, rappresentata dall'eliminazione dell'area straordinaria.

Per questo motivo non compare più in bilancio la lett. E del conto economico; le voci ivi indicate nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2015, sono state riclassificate nelle voci A.5 *Altri ricavi e proventi* e B.14 *Oneri diversi di gestione*

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2016	99.603
Saldo al 31.12.2015	79.403
Variazioni	20.200

Il totale del valore della produzione coincide con gli “Altri ricavi e proventi”; come indicato in premessa, il valore riferito al 2015 comprende anche la ex componente straordinaria per euro 13.293.

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.2016	123.218
Saldo al 31.12.2015	141.730
Variazioni	(18.512)

Trattasi dei costi sostenuti per la gestione della vostra società, e comprendono sia i costi per servizi richiesti ed ottenuti, che gli oneri diversi di gestione.

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Variazioni
Materie prime, di consumo, merci	0	0	0
Per servizi	104.867	118.841	(13.974)
Godimento beni di terzi	9.670	9.819	(149)
Per il personale	0	0	0
Ammort.ti immobilizzazioni immateriali	0	0	0

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	0	0	0
Svalutazioni degli immobilizzi	0	0	0
Svalutazioni dell'attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	8.681	13.070	(4.389)
Totale	123.218	141.730	(18.512)

Come indicato in premessa, il valore di "oneri diversi di gestione" riferito al 2015 comprende anche la ex componente straordinaria per euro 7.674.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2016	23.615
Saldo al 31.12.2015	31.394
Variazioni	(7.779)

Il saldo di euro 23.615 coincide con i proventi finanziari, in assenza di oneri finanziari.

I proventi finanziari riguardano interessi attivi derivanti da rapporti di conto corrente intrattenuti con Istituti di credito e dalla quantificazione degli interessi dovuti dall'erario sulle somme di tributi chiesti a rimborso.

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

Saldo al 31.12.2016	0
Saldo al 31.12.2015	(6.840)
Variazioni	6.840

Viene qui accolta la svalutazione effettuata nel 2015 sulla partecipazione detenuta in EAL COMPOST SRL e sopra descritta.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE

Nel bilancio in commento non esistono crediti la cui durata residua sia superiore a cinque anni, né tantomeno debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE DIVERSI DAI DIVIDENDI

Nel bilancio non esistono proventi da partecipazione.

INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società non ha emesso strumenti finanziari.

INFORMAZIONI RELATIVE AL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

La società non ha in essere alcun strumento finanziario derivato.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

INFORMAZIONI RELATIVE AD OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Con riferimento ai rapporti economici e patrimoniali intervenuti nel corso dell'esercizio in esame con le parti correlate, si precisa che gli stessi, ove esistenti, sono intercorsi alle normali condizioni di mercato.

INFORMAZIONI RELATIVE AGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Con riferimento agli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, si precisa che gli stessi, ove esistenti, non comportano significativi rischi e/o benefici e che l'indicazione degli stessi non risulta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.

ALTRE INFORMAZIONI

Si precisa che al liquidatore sono stati erogati compensi per euro 13.687, mentre i compensi per il Collegio Sindacale che ha anche funzioni di controllo contabile assommano a euro 18.200.

Specifichiamo inoltre che nel bilancio in commento:

- non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla azienda anche per il tramite di società fiduciarie o di terzi;
- che nel corso dell'esercizio non sono state acquistate o alienate azioni o quote di società controllanti anche per il tramite di società fiduciarie o di terzi.
- ai sensi dell'articolo 2435 bis comma 4 cod. civ. ci siamo avvalsi dell'esonero ivi previsto per la redazione della relazione sulla gestione.
- ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 19-bis) del codice civile, si dà atto che i soci non hanno proceduto ad effettuare finanziamenti infruttiferi a favore della società, con obbligo di restituzione postergato rispetto agli altri creditori.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dagli articoli 2427 del Cod.Civile e succ.art. C.C. ed una volta approvata sarà convertita in formato XBRL al fine di ottemperare agli obblighi di trasmissione alla Camera di Commercio; a tal fine si demanda al Liquidatore la facoltà di porre in essere variazioni formali per rendere quanto sopra esposto compatibile con il formato necessario al deposito.

Per effetto del risultato di esercizio il patrimonio netto di liquidazione ammonta ad euro 1.093.520; essendo la fase liquidatoria della Basso Lambro in via di definizione, si ritiene che l'attuale dotazione di patrimonio netto sia esuberante rispetto alle esigenze – anche prospettiche di fine liquidazione – della vostra società.

Verrà quindi proposta una distribuzione ai soci di “riserve disponibili” per complessivi euro 500.000.

Il Liquidatore

Giuseppe Rognoni



BASSO LAMBRO IMPIANTI S.P.A. In liquidazione

Sant'Angelo Lodigiano – V.le Monte Grappa 69

P.Iva 08539340151

C.F. 84511770152

Capitale sociale: Euro 503.361 i.v.

CCIAA di Lodi n. reg. imprese 84511770152

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL
31 DICEMBRE 2016

All'Assemblea dei soci della Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione

Signori Azionisti,

nel corso dell'esercizio 2016 abbiamo svolto sia l'attività di vigilanza, che l'attività di controllo contabile.

Vi riferiamo quindi in merito al nostro operato.

Relazione sull'attività di vigilanza (art. 2429, comma 2, C.C.)

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 l'attività di vigilanza è stata ispirata alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel corso dell'esercizio abbiamo ottenuto dal Liquidatore le informazioni sul generale andamento della liquidazione societaria nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate a tale scopo dalla Società, per le quali possiamo assicurare il rispetto delle norme di legge ed di Statuto, dando atto che le operazioni stesse non sono mai risultate in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere il buon fine della liquidazione societaria.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo corretto funzionamento e non abbiamo osservazioni da riferire in merito.

Non sono pervenuti esposti e non sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Il Liquidatore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile, in quanto ha ritenuto che i criteri applicati risultano nella sostanza idonei a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, giudicandoli compatibili con la natura, la finalità e lo stato della liquidazione, ai sensi dell'art. 2490 del Codice Civile.

E' stato inoltre applicato il principio contabile previsto in materia di liquidazione dall' OIC n. 5, con esplicita iscrizione dei fondi per spese e rischi futuri connessi con l'obiettivo di pervenire alla definitiva liquidazione dei residui attivi.

Controllo legale - art. 14 del D.Lgs. 39/2010

1. Il Collegio dà atto di aver svolto il controllo legale sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, che viene sottoposto alla Vs. approvazione, evidenziante un pareggio.


La responsabilità della redazione del bilancio compete nella fattispecie al Liquidatore; è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso e basato sulla revisione contabile.

L'esame del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato svolto secondo i principi e criteri per la revisione ed il controllo legale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità); in conformità ai predetti criteri il controllo legale è stato pianificato e svolto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo ha comportato l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Liquidatore.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono stati presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si rinvia alla ns. Relazione che ha accompagnato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015.

2. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, redatto dal Liquidatore e da questo comunicato nei termini di legge previsti, si sintetizza nelle seguenti risultanze:



Stato patrimoniale		31/12/2016	31/12/15	Differenza
Totale attività	€.	2.134.350	3.492.023	- 1.357.673
Totale passività	"	1.040.830	1.398.502	- 357.672
Patrimonio netto, ante risult. d'eserc.	"	1.093.520	2.131.294	- 1.037.774
Utile (perdita) d'esercizio	"	===	(37.773)	37.773
Patrimonio Netto finale		1.093.520	2.093.521	-1.000.001

Conto economico		31.12.16	31.12.15	Differenza
Valore della produzione	€.	99.603	79.403	20.200
Costi della produzione	"	(123.218)	(141.730)	18.512
Differenza	"	(23.615)	(62.327)	38.712
Proventi e oneri finanziari	"	23.615	31.394	-7.779
Rettifiche valore attività finanziarie	"	===	(6.840)	6.840
Risultato prima delle imposte	"	===	(37.773)	37.773
Imposte sul reddito dell'esercizio	"	===	===	===
Utile (perdita) dell'esercizio	"	===	(37.773)	37.773

3. A nostro giudizio, il bilancio in esame, nel suo complesso, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

In particolare, sulla base delle verifiche effettuate e degli elementi probatori assunti a sostegno della correttezza dei saldi contabili, possiamo attestare l'adeguatezza e correttezza dei principi contabili adottati e la ragionevolezza delle stime operate.

4. Vi diamo atto che la Società ha fornito nella Nota Integrativa le informazioni richieste dai n.n. 3) e 4) dell'art. 2428 del Codice Civile, così da essere esonerata dall'obbligo di redazione della Relazione sulla Gestione.

5. Nel corso del 2016 le uniche operazioni di gestione sono state relative all'attività liquidatoria, che dovrà concludersi con la liquidazione della partecipazione in Eal Compost S.r.l. e con la definizione delle residue partite di credito e di debito.

6. In relazione a quanto sopra, ed in conformità al principio contabile OIC n.5, Vi evidenziamo come l'accantonamento al fondo costi ed oneri da liquidazione, che trovava iscrizione nel bilancio dell'esercizio precedente per l'importo di Euro 965.040, sia stato

[Handwritten signature]

utilizzato nel decorso esercizio sociale per Euro 33.494, così da attestarsi al 31/12/2016 ad Euro 931.546, senza influire sul Conto Economico.

Di seguito si evidenzia la variazione intervenuta nella consistenza del Patrimonio Netto rispetto al precedente esercizio sociale:

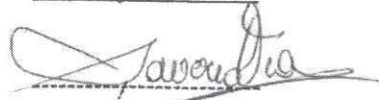
- Patrimonio Netto al 31/12/2015	Euro	2.093.521
- Riduzione per distribuzione dividendi operata nel 2016	Euro	(1.000.000)
- Arrotond. passivo in sede di passaggio dal bilancio in centesimi di euro al bilancio in unità di euro.	Euro	(1)
Patrimonio di liquidaz al 31/12/2016	Euro	<u>1.093.520</u>

Per quanto sin qui esposto, questo Collegio, dando atto che l'intera procedura di redazione del bilancio si è svolta nel pieno rispetto dell'art. 2423 c.c., visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dal Liquidatore nella redazione di esso, la rispondenza dello stesso alle scritture contabili, ritiene che il bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2016 sia conforme alle norme di legge che lo disciplinano.

Pertanto si invita l'Assemblea dei soci ad approvarlo, unitamente agli allegati, uniformandosi alla proposta del Liquidatore circa la distribuzione di riserve disponibili.

Sant'Angelo Lodigiano, 1 Aprile 2017

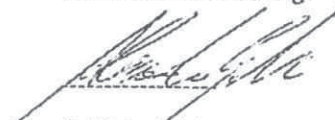
Il Collegio Sindacale



Viani dott. Saverio



Carabelli dott. Pierluigi



Galli dott. Alessandro

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2016 al 31/12/2016

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
050	Immobilizzazioni immateriali	1.037,00	170	Capitale	2.163.658,55
050201050	Software Casalpusterlengo	17.003,72	17050	Fondo dotazione	2.163.658,55
050201550	F.do amm. software Casalpusterlengo	-15.966,72	250	Utile (perdita) dell'esercizio	-794.315,72
			25050	Perdite da ripianare	-794.315,72
060	Immobilizzazioni materiali	2.145.060,87	280	Altri fondi per rischi ed oneri	89.052,00
06010101510	Fabbricati industriali	2.163.658,55	28050	F.do rischi oneri futuri	89.052,00
06010151510	F.do amm. fabbricati industriali	-57.278,14	360	Debiti verso banche	120.507,15
06015101053	Impianti generici Codogno	1.952,00	1201020	Banca di Piacenza c/c	120.507,15
06015151053	F.do amm. impianti generici Codogno	-292,80	390	Debiti verso fornitori	390.903,15
06020102050	Attrezzatura Casalpusterlengo	3.104,00	3901010	Fornitori beni e servizi entro es.succ.	136.593,98
06020102051	Attrezzatura Lodi	4.620,00	00000104	AMITRANO ANTICENDIO DI AMITRANO AGNESE	907,00
06020152050	F.do amm. attrezzatura Casalpusterlengo	-1.254,03	00000069	ANDREASSI GIOVANNI	3.750,00
06020152051	F.do amm. attrezzatura Lodi	-4.620,00	00000072	ARS TIPOLITOGRAFIA SNC	1.055,10
06025101050	Mobili e arredi Casalpusterlengo	8.088,40	00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	260,00
06025101051	Mobili e arredi Lodi	21.336,66	00001709	ASTRA SERVICE S.A.S.	306,58
06025101550	Macchine ufficio elettroniche Casalpuste	107.240,13	00000031	AZIENDA OSPEDALIERA DELLA PROVINCIA DI LODI	2.517,62
06025101551	Macchine ufficio elettroniche Lodi	68.102,62	00000713	Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lodi	1.320,00
06025103550	Sistemi telefonici Casalpusterlengo	1.150,00	00000711	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA	5.902,34
06025103551	Sistemi telefonici Lodi	415,00	00000070	BARLASSINA ADRIANO	126,03
06025151050	F.do amm. mobili e arredi Casalpusterlengo	-5.581,32	00000021	BERTOLI - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA BERTOLI S.R.L.	55,00
06025151051	F.do amm. mobili e arredi Lodi	-19.675,80	00000007	BRAVI S.R.L.	4.564,80
06025151550	F.do amm. macchine uff. Casalpusterlengo	-78.336,78	00000046	CFP SAN GIUSEPPE CANOSSA	1.680,00
06025151551	F.do amm. macchine uff. Lodi	-66.002,62	00000034	CIDIESSE SRL	317,02
06025153050	F.do amm. sistemi telefonici Casalpuster	-1.150,00	00000023	CO.DIF ITALIANA SRL	925,15
06025153051	F.do amm. sistemi telefonici Lodi	-415,00	00000056	CRA-FCL CENTRO DI RICERCA	4.600,00
070	Immobilizzazioni finanziarie	4.532,85	00000060	CUGINI GIANOTTI SNC	336,80
07015252010	Depositi cauzionali IF oltre es.succ.	4.532,85	00000024	DUEBI INFORMATICA DI BUSTI ALESSANDRA	15.202,81
00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	77,00	00000037	E.G.I. S.N.C. DI MALACARNE EMILIO	1.800,00
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	3.600,00	00000002	EDISON ENERGIA S.p.A.	10.360,00
00000013	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	855,85	00008594	EL.FO. ELABORAZIONE FORMAZIONE S.R.L.	48,40
090	Rimanenze	12.000,00	00001624	ENEL ENERGIA SPA	-697,45
090301010	Rimanenze - Acconti a fornitori	12.000,00	00000124	ESPOSITO LOREDANA	322,00
00004704	AG. PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO	12.000,00	00004708	FEDELI S.R.L.	388,00
100	Crediti	12.692,52	00000029	FONDAZIONE LUIGI CLERICI	5.600,00
10030100925	Altri crediti in compensazione	998,20	00000025	FONTANINI SRL	763,99
100301018	Crediti verso fornitori entro es.succ.	11.694,32	00006265	FRASCHINI DARIO	-242,00
00000064	COSIMO ELEONORA	3.428,09	00000039	GESAM S.R.L.	2.972,36
00000125	LAMBRI MAURIZIO	350,44	00000059	IDRAULICA F.LLI POZZI SRL	863,34
00000127	LORENZI DAVIDE	1.304,78	00000036	IL PONTE SOCIETA COOPERATIVA	9.122,53
00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	976,00	00005295	LINEA RETI E IMPIANTI S.R.L.	18.162,55
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	3.067,66	00000048	LIVRAGHI FRANCESCO	755,04
00000065	STUDIO LEGALE ASSOCIATO BOTTANI-PEVIANI	1.532,80	00008079	LOCATELLI GIAN MARCO	2.500,00
00000403	VENOSTA STEFANO	1.034,55	00000047	MG ARTI GRAFICHE DI ANITA E STEFANO FEDELI S.A.S.	544,50
140	Ratei e risconti attivi	216.041,06	00000032	OTIS SERVIZI SRL	-262,98
1401010	Ratei attivi	206.012,00	00009093	PEREGO CARTA - S.P.A.	-4,63
1401510	Risconti attivi	10.029,06	00000033	PLANET CART S.R.L.	8.776,74
			00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	800,00
			00000038	SERRATURE E CHIAVI S.N.C.	312,00
			00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	851,16
			00000013	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	14.280,61

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA

dal 01/01/2016 al 31/12/2016

00000065	STUDIO LEGALE ASSOCIATO BOTTANI-PEVIANI	2.148,45
00000015	TELECOM ITALIA SPA	446,88
00008078	VICSAM SISTEMI S.R.L.	5.151,12
00000079	VILLA AVV.PROF.GIANROBERTO	3.806,40
00000050	VITALI PIETRO	242,00
00000003	WELCOME ITALIA S.p.A.	799,12
00000005	XEROX ITALIA RENTAL SERVICES S.R.L.	270,00
00000055	ZANONI ENNIO	1.887,60
3901015	Fatture da ricevere entro es.succ.	145.862,43
00004704	AG. PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO	50.809,00
00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	387,96
00000711	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA	29.778,22
00000021	BERTOLI - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA BERTOLI S.R.L.	256,20
00000950	CODECASA Dott.ssa PATRIZIA	1.146,64
00000028	COMUNE DI CASALPUSTERLENGO	9.544,32
00000064	COSIMO ELEONORA	3.387,70
00008594	EL.FO. ELABORAZIONE FORMAZIONE S.R.L.	373,38
00004170	FIorentino GERARDO	10.000,00
00008079	LOCATELLI GIAN MARCO	2.500,00
00000090	MEDAGLIA ELENA	2.016,00
00000032	OTIS SERVIZI SRL	81,91
00009093	PEREGO CARTA - S.P.A.	511,61
00010342	SER-METAL DI VESCHI MARIO EMILIO E C. S.A.S.	610,00
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	2.863,54
00000013	SOCIETA' ACQUA LODIGIANA SRL	5.197,06
00000073	STUDIO ASSOCIATO MINOJA - CARABELLI	5.709,60
00000065	STUDIO LEGALE ASSOCIATO BOTTANI-PEVIANI	14.942,77
00005296	VIOLA DOTT. ANTONIO	5.075,20
00000004	VR ELABORAZIONE DATI E PAGHE di VRENNA RENATA & C. S.A.S.	644,16
00000003	WELCOME ITALIA S.p.A.	27,16
3901050	Fatture da ricevere entro es.succ.	25.892,00
3901550	Fatture da ric. Consulenti	29.014,51
3901551	Fatture da ric. Consulenti	53.540,23
00010401	BAIETTA GIUSEPPE	350,00
00000095	BELLAGAMBA MARTA	829,60
00000098	CALDA Dott. CORRADO	520,00
00010402	CASCONE RAFFAELE	1.015,04
00000082	CAVALLARO ALESSIO	2.575,66
00000086	CB59 DI CORRADO BONFANTI	621,25
00005717	CIRIBELLI ANDREA	1.470,00
00010403	DRAGONI CRISTINA	650,00
00000081	FIORANI ARCH.ANITA	1.814,80
00000092	FOSSATI MONICA	5.691,40
00010405	FUGAZZA MARIA GRAZIA	100,00
00010406	GALLEANI CARLO	350,00
00000402	GRECCHI GIOVANNI	300,00
00010408	MAFFINI GABRIELE	829,60
00010410	MASSA SERENA	48,80
00000090	MEDAGLIA ELENA	8.064,00
00000080	NEWPUBBLICITA' DI BESTAZZA EMILIO	1.799,50
00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	3.385,50
00000083	POZZI BARBARA	3.387,62
00010411	PREMOLI BARBARA	550,00
00000091	RICCARDI EMANUELE CARLO	3.103,03

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2016 al 31/12/2016

00000093	SARA ESTER	5.307,30	
00010412	SASSO GIUSEPPE	400,00	
00009820	UCCELLINI ETTORE VITTORIO	220,00	
00000403	VENOSTA STEFANO	1.655,54	
00000045	ZAMPINI MATTEO	8.501,59	
440	Debiti tributari	44.949,82	
440101015	IRAP - Saldo	6.684,84	
440101510	Erario c.to IVA	329,35	
440101529	IVA C.to vendite sogg. a split payment	4.692,82	
440102010	Erario c.to rit.IRPEF dip.entro es.succ.	15.141,55	
440102015	Erario c.to rit.IRPEF/IRES prof./coll.	1.293,87	
440102050	Erario c.to rit.prof.coll. AP	16.380,71	
440103030	Debiti per add.li comunali entro es.	15,32	
440103035	Debiti per add.li regionali entro es.	411,36	
450	Debiti vs istituti di previd.e sicurezz.	27.383,58	
4501010	Debiti vs INPS dipend. entro es.succ.	53,33	
4501015	Debiti vs INPS lav.a prog.entro es.succ.	11.426,23	
4501020	Debiti verso INAIL entro es. succ.	366,29	
4501050	Debiti vs INPDAP	15.537,73	
460	Altri debiti	192.653,72	
460102051	Debiti dipendenti per produttività	55.813,50	
460102525	Debiti diversi entro l'esercizio	500,00	
460102550	Borsa lavoro c/erogazione	3.597,18	
460102553	Contributi da erogare c/Provincia Lodi	26.620,00	
460102554	Debito vs. Azienda Speciale Consortile	5.493,00	
460102555	Debito vs. ASD No Limits	8.240,00	
460151075	Comune Casalp.go gestione calore ingiunz	86.177,29	
460151076	Debito Tari Comune Casalpusterlengo	1.735,00	
460151077	Debito Tari Comune Lodi	4.477,75	
480	Ratei e risconti passivi vari	120.173,02	
4801010	Ratei passivi	44.384,56	
48015	Risconti passivi	75.788,46	
TOTALE ATTIVITA'	2.391.364,30	TOTALE PASSIVITA'	2.354.965,27
		UTILE D'ESERCIZIO	36.399,03
		TOTALE A PAREGGIO	2.391.364,30

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2016 al 31/12/2016

CONTO ECONOMICO

COSTI			RICAVI		
680	Costi per materie prime, sussidiarie	2.526,08	600	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	996.030,36
680201510	Acquisti di materiali di consumo serv.	700,00	6001510500	Ricavi vendite prestazioni	1.740,00
680203022	Materiale ufficio - elettrico	160,74	6001510503	Ricavi per contributi spese	3.960,00
680203024	Materiale ufficio - igiene e pulizia	1.665,34	6001510504	Ricavi contributi ordinari Comuni soci	85.917,50
690	Costi per servizi	445.654,30	6001510505	Ricavi corso DDIF regione Lombardia	200.104,00
6900954	Costi contributi prog."rigenerare valore	58.111,66	6001510506	Ricavi piano disabili Provincia di Lodi	54.669,20
6900955	Costi contributi bando Sport Regione Lom	13.733,00	6001510512	Ricavi UDP convenzione	60.000,00
6901201	Costi altri servizi	4,16	6001510517	Ricavi UDP spese amministrative	43.770,00
69012500	Acquisto beni <= € 516,46 ded. 100% Casa	4.187,19	6001510606	Ricavi corso DDIF reg. Lombardia logisti	110.800,00
69012504	Acquisto beni <= € 516,46 ded. 100% Codo	835,35	6001510607	Ricavi corso DDIF reg. Lombardia grafica	255.896,00
6901270	Spese certificazione qualità	1.374,94	6001510618	Ricavi IFTS	82.950,00
69012700	Convenzione Az. Spec. Consortile/CFP	30.083,33	6001510619	Ricavi progetto "Rigenerare valore"	58.111,66
69012701	Costo comando distaccato	9.544,32	6001510622	Ricavi corso RSPP	750,00
6901275	Spese per la sicurezza sul lavoro	614,04	6001510623	Ricavi co-working	1.200,00
690151050	Canoni periodici di manut. imp./macc. Lo	910,32	6001510624	Ricavi garanzia giovani Reg. Lombardia	1.196,00
690151550	Spese manutenz. altri beni ded. Casalpus	3.042,70	6001510627	Ricavi corso migranti	2.300,00
690151551	Spese manutenz. altri beni ded. Lodi	811,91	6001510628	Ricavi corso leva civica	4.600,00
690151552	Spese manutenz. impianti e macch. Casalp	4.801,86	6001510629	Ricavi corso Oss	5.000,00
690151553	Spese manutenz. impianti e macch. Lodi	85,40	6001510630	Ricavi convenzione Banca di Piacenza	200,00
690151555	Spese manutenz. impianti e macch. Codogn	854,00	6001510631	Ricavi bando sport Regione Lombardia	14.766,00
690151556	Spese manutenz. altri beni ded. Codogno	649,04	6001510632	Ricavi CPIA	8.100,00
690181015	Consulenze e collaborazioni tecniche	750,00	640	Altri ricavi e proventi	56.245,38
690181020	Consulenza informatica	2.008,50	6401215	Abbuoni e arrotondamenti attivi	18,26
6901810503	Gettone presenza per esami di qualifica	3.429,62	6401233	Sopravvenienze attive ordinarie	51.290,04
690181052	Consulenze/compenso docente corso	172.912,11	6401248	Proventi vari	40,00
690181055	Costi corsi IFTS	2.946,00	6401510	Contributi in c.to esercizio	4.897,08
690182010	Consulenze legali	5.686,40			
690182015	Prestazioni notarili	894,50			
690182037	Consulenze contabil., paghe e dich.fisc.	11.419,20			
690182048	Contributi INPS su coll.occas.afferenti	7.810,26			
690182515	Servizi di elaborazione paghe	10.566,68			
690182520	Spese e servizi bancari (non finanziari)	1.500,00			
690241006	Spese telefoni/fax	558,76			
690241015	Spese postali e bollati	261,75			
690241050	Somministrazione energia elettrica Casal	6.267,49			
690241051	Somministrazione energia elettrica Lodi	13.474,58			
690241052	Somministrazione energia elettrica Codog	365,20			
690241055	Spese telefoni/fax Casalpusterlengo	9.484,56			
690241056	Spese telefoni/fax Lodi	212,90			
690241060	Somministrazione gas Casalpusterlengo	12.823,33			
690241061	Somministrazione gas Lodi	22.432,39			
690241062	Somministrazione gas Codogno	1.233,14			
690241065	Fornitura acqua Casalpusterlengo	5.886,45			
690241066	Fornitura acqua Lodi	355,37			

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2016 al 31/12/2016

690241069	Fornitura acqua Codogno	60,89
690241503	Assicurazione fabbricati	316,55
690241518	Assicurazione per responsabilità civile	4.884,45
690241521	Polizze fidejussorie	2.833,68
690241550	Assicurazione elettronica Casalpusterlen	704,81
690241551	Assicurazione elettronica Lodi	910,58
690241552	Assicurazione incendio fabbricati Casalp	79,58
690241553	Assicurazione incendio fabbricati Lodi	113,68
6902425500	Compenso revisore	5.075,20
690243050	Compensi membri Organismo Vigilanza	2.537,60
690243051	Compensi a segretario assemblea	1.500,00
6902730	Visite mediche dipendenti	3.614,07
6902750	Rimborsi spese docenti	100,80
700	Costi per godimento beni di terzi	6.891,32
7002050	Noleggi altri beni Casalpusterlengo	6.284,37
7002051	Noleggi altri beni Lodi	584,14
7004030	Costi periodici licenza d'uso software	22,81
710	Costi per il personale	415.557,41
7101010	Retribuzione del personale dipendente	283.790,41
71010500	Compensi per collaborazioni aff. attivit	39.022,23
710151510	INPS - dipendenti	525,29
710151550	INPDAP - dipendenti	80.568,67
7101520	INAIL	9.814,78
7102010	T.F.R. personale accantonato	1.836,03
720	Ammortamenti e svalutazioni	46.159,39
720151010	Amm.to ordinario terreni e fabbr.	28.639,07
720151060	Amm.to ordinario attrezzature Casalpuste	477,48
720151062	Amm.to ordinario software Casalpusterlen	1.037,00
720151064	Amm.to ordinario mobili e arredi Casalpu	571,73
720151065	Amm.to ordinario mobili e arredi Lodi	304,28
720151066	Amm.to ord. sistemi telefonici Casalpust	45,00
720151067	Amm.to ord. sistemi telefonici Lodi	31,50
720151068	Amm.to ordinario macchine uff. Casalpust	10.339,20
720151069	Amm.to ordinario macchine uff. Lodi	4.421,33
720151070	Amm.to ordinario impianti e macch. Codog	292,80
740	Accantonamenti per rischi	10.000,00
740102050	Acc.to fondo rischi oneri futuri	10.000,00
760	Oneri diversi di gestione	52.714,76
760101510	Imposta di bollo	4,00
760102550	Tassa smaltimento rifiuti Casalpusterlen	2.631,00
760102551	Tassa smaltimento rifiuti Lodi	4.477,75
760102552	Tassa smaltimento rifiuti Codogno	343,00
76020015	Spese camerali, catastali e diritti vari	252,14
76020027	Sanzioni tributarie e previdenziali	159,12
76020040	Abbuoni e arr.pass.non compr.nei ricavi	30,16
76020080	Cancelleria e stampati	5.226,81
76020104	Sopravvenienze passive indeducibili	36.070,74
76020500	Cancelleria e stampati Casalpusterlengo	2.249,42
76020501	Cancelleria e stampati Lodi	1.094,41
76020503	Altri oneri di gestione Lodi	176,21

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2016 al 31/12/2016

850	Interessi ed altri oneri finanziari	6.975,56		
85015020	Interessi su debiti verso altri	4,55		
85015052	Interessi da ravvedimenti operosi	6,41		
85015053	Interessi passivi su depositi bancari	6.909,67		
850155555	Interessi di mora verso fornitori Casalp	0,35		
850155556	Interessi di mora verso fornitori Lodi	39,64		
85015557	Interessi per rateizzazione imposte Lodi	14,94		
900	Imposte correnti	29.397,89		
90015	IRAP	29.397,89		
TOTALE COSTI		1.015.876,71	TOTALE RICAVI	1.052.275,74
UTILE D'ESERCIZIO		36.399,03		
TOTALE A PAREGGIO		1.052.275,74		

S.A.L SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 - LODI (LO) 26900
Codice Fiscale	05486580961
Numero Rea	LO 1460125
P.I.	05486580961
Capitale Sociale Euro	11.026.975 i.v.
Forma giuridica	Soc.a responsabilita' limitata
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	22.678	25.675
6) immobilizzazioni in corso e acconti	93.647	152.123
7) altre	8.747.257	8.296.516
Totale immobilizzazioni immateriali	8.863.582	8.474.314
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.200.967	777.476
2) impianti e macchinario	58.308.001	59.983.433
3) attrezzature industriali e commerciali	343.483	367.884
4) altri beni	1.008.722	1.046.055
5) immobilizzazioni in corso e acconti	6.258.059	6.297.223
Totale immobilizzazioni materiali	68.119.232	68.472.071
Totale immobilizzazioni (B)	76.982.814	76.946.385
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	711.863	676.488
Totale rimanenze	711.863	676.488
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.135.434	23.180.828
Totale crediti verso clienti	21.135.434	23.180.828
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	551.434	735.274
Totale crediti tributari	551.434	735.274
5-ter) imposte anticipate	1.996.502	1.379.640
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.279	90.636
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	23.647
Totale crediti verso altri	75.279	114.283
Totale crediti	23.758.649	25.410.025
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	8.030.524	6.759.132
3) danaro e valori in cassa	41.711	4.472
Totale disponibilità liquide	8.072.235	6.763.604
Totale attivo circolante (C)	32.542.747	32.850.117
D) Ratei e risconti	99.256	418.390
Totale attivo	109.624.817	110.214.892
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	11.026.975	11.026.975
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.656.363	35.656.363
IV - Riserva legale	409.043	353.457

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	-
Totale altre riserve	2	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(276.000)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	127.890	55.586
Totale patrimonio netto	46.944.273	47.092.381
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	104.166	-
Totale fondi per rischi ed oneri	104.166	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.643.936	1.680.525
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.052.273	2.291.045
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.702.565	24.681.555
Totale debiti verso banche	24.754.838	26.972.600
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.977.610	10.847.785
Totale debiti verso fornitori	10.977.610	10.847.785
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.864	175.710
Totale debiti tributari	163.864	175.710
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	459.506	467.545
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	459.506	467.545
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.541.229	7.106.936
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.393.536
Totale altri debiti	7.541.229	8.500.472
Totale debiti	43.897.047	46.964.112
E) Ratei e risconti	17.035.395	14.477.874
Totale passivo	109.624.817	110.214.892

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.702.953	26.460.366
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.537.742	5.728.508
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.639.329	1.713.214
Totale altri ricavi e proventi	1.639.329	1.713.214
Totale valore della produzione	34.880.024	33.902.088
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.813.874	2.035.173
7) per servizi	15.577.914	15.601.709
8) per godimento di beni di terzi	881.769	893.694
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.213.863	5.009.521
b) oneri sociali	1.695.671	1.651.367
c) trattamento di fine rapporto	333.647	319.511
Totale costi per il personale	7.243.181	6.980.399
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	785.134	731.898
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.944.139	4.997.610
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500.000	300.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.229.273	6.029.508
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(35.375)	(86.062)
13) altri accantonamenti	104.166	-
14) oneri diversi di gestione	1.315.987	619.391
Totale costi della produzione	33.130.789	32.073.812
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.749.235	1.828.276
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	13.308	22.218
Totale proventi diversi dai precedenti	13.308	22.218
Totale altri proventi finanziari	13.308	22.218
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.117.337	1.156.211
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.117.337	1.156.211
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.104.029)	(1.133.993)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	645.206	694.283
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.134.178	1.123.270
imposte differite e anticipate	(616.862)	(484.573)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	517.316	638.698
21) Utile (perdita) dell'esercizio	127.890	55.586

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	127.890	55.586
Imposte sul reddito	517.316	638.698
Interessi passivi/(attivi)	1.104.029	1.133.993
(Dividendi)	-	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.749.236	1.828.277
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.633.484	2.270.878
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.729.273	5.729.508
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(276.108)	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-	6.049.019
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.086.649	8.000.386
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(35.375)	(86.063)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.910.780	(1.248.559)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	129.825	(4.431.029)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	319.242	55.609
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.557.521	2.685.864
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.545.140)	284.451
Totale variazioni del capitale circolante netto	0	0
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.336.853	(2.739.727)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.104.029)	(1.133.993)
(Imposte sul reddito pagate)	(210.709)	(1.319.092)
Dividendi incassati	-	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.565.907)	(2.228.088)
Altri incassi/(pagamenti)	-	0
Totale altre rettifiche	(3.880.645)	(4.681.173)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.292.093	2.407.763
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.591.300)	(41.311.148)
Disinvestimenti	(4.591.300)	(41.311.148)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.174.402)	(39.844)
Disinvestimenti	(1.174.402)	(39.844)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	0
Disinvestimenti	-	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	0

Disinvestimenti	-	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.765.702)	(41.350.992)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	0
Accensione finanziamenti	-	4.239.368
(Rimborso finanziamenti)	(2.217.762)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	8.026.975
(Rimborso di capitale)	-	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	26.212.986
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.217.762)	38.479.329
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.308.631	(463.900)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.763.604	7.227.505
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.030.524	6.759.132
Danaro e valori in cassa	41.711	4.472
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.072.235	6.763.604

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31/12/2016

La società opera nella gestione del servizio idrico integrato, costituito dai servizi di distribuzione di acqua ad usi civili ed industriali, da quelli di fognatura e di depurazione, conformemente a quanto previsto dalla Legge n. 36 /1994 e successive modifiche ed integrazioni.

La Società ha per oggetto sociale principale:

- Gestione delle risorse idriche, tutela e protezione dei terreni costituenti i campi acquiferi; Svolgimento del servizio idrico integrato, comprensivo delle attività di captazione, sollevamento, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi idropotabili e plurimi; raccolta, collettamento, trattamento, depurazione, smaltimento e scarico delle acque di rifiuto urbane ed industriali, loro eventuale riutilizzo, nonché rifiuti connessi al servizio;
- Gestione del patrimonio idrico dell'AATO di LODI, come da conferimenti comunali e ulteriori successive acquisizioni;
- Gestione tecnica delle infrastrutture e dell'impiantistica, di reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali.

Il presente bilancio si riferisce all'esercizio 2016; evidenzia un utile al netto delle imposte di € 127.890.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c. 1 Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario è la seguente:

- lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto finanziario riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto finanziario è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei compresi nelle singole voci.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DEI VALORI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Con la pubblicazione del Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015 si è completato l'iter di recepimento della direttiva 34/2013/UE. Tale decreto ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito ai bilanci d'esercizio e la disciplina del d. lgs. 127/1991 in tema di bilancio e pertanto alcuni principi contabili emessi dall'O.I.C sono stati rivisti al fine di adeguarli alle nuove disposizioni. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'OIC nella versione emessa il 22 dicembre 2016.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto in accordo con le modifiche introdotte dai principi contabili e al fine di rendere comparabili i dati dell'esercizio 2016 con quelli del 2015 anche questi ultimi sono stati riclassificati.

Gli effetti derivanti dal cambiamento dei principi contabili sono di seguito riportati:

- “ proventi e oneri straordinari” presenti nel Bilancio al 31.12.2015 ed eliminati nella nuova struttura del bilancio di esercizio, sono stati riclassificati rispettivamente negli “ altri ricavi e proventi” per € 228.058, nei “costi per servizi” per € 135.724, nel “godimento beni di terzi” per € 16.069 e negli “oneri diversi di gestione” per € 49.855.
- dalla voce “risconti attivi” del bilancio al 31/12/2015 risultano riclassificati gli strumenti derivati a copertura nella voce di patrimonio netto “VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi” per un importo di € 276.000 nel bilancio al 31/12/2016.

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto, di produzione o di conferimento, comprensivo degli oneri accessori e sono state iscritte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente, con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura.

I costi di impianto ed ampliamento, aventi utilità pluriennale, nel passato sono stati iscritti nell’attivo con il consenso del collegio sindacale ed ammortizzati in un periodo non superiore a 5 anni.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono rappresentate principalmente da costi per migliorie su beni di terzi.

Gli incrementi avvenuti nel 2016 sono riferiti a spese sostenute per il miglioramento delle reti esistenti non di proprietà ammortizzate in ragione della durata del processo di ammortamento del bene cui si riferiscono.

Le concessioni e licenze sono state capitalizzate se la loro utilità è protratta negli anni e sono ammortizzate in un periodo non superiore a 5 anni.

Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l’immobilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto, di costruzione o di conferimento, inclusi gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e sono state iscritte al netto delle quote di ammortamento.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche hanno influenzato integralmente il Conto Economico dell’esercizio in esame e non hanno concorso alla determinazione dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, hanno aumentato il valore dei cespiti ai quali si riferiscono, secondo i principi sopra indicati.

Si precisa inoltre che nell’esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori delle immobilizzazioni materiali iscritte nell’attivo dello Stato Patrimoniale.

ATTIVO CIRCOLANTE

*** Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore risultante dal confronto tra il costo di acquisto, anche da conferimento, aumentato degli oneri accessori, ed il relativo valore di realizzo.

Tale criterio è stato adottato sia per i ricambi che per le materie prime.

*** Crediti**

I crediti dell’attivo circolante sono iscritti in bilancio secondo il loro valore di presumibile realizzo.

*** Disponibilità liquide**

Esse sono iscritte al loro valore nominale o numerario.

*** Ratei e risconti attivi**

In osservanza al principio della competenza economica - temporale, nella voce "Ratei e risconti attivi" sono stati iscritti i proventi di competenza dell’esercizio esigibili in esercizi successivi ed i costi sostenuti entro la chiusura dell’esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

PASSIVO

*** Trattamento di fine rapporto**

L’ammontare del debito maturato verso i lavoratori dipendenti, alla data di chiusura dell’esercizio, è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro in essere, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 2120 del codice civile.

*** Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale e sono riferiti a debiti verso banche, verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza e debiti verso altri.

*** Ratei e risconti passivi**

In osservanza al principio della competenza economica – temporale, nella voce "Ratei e risconti passivi" sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE*** Riconoscimento dei ricavi**

Ricavi e costi sono iscritti in base al principio di competenza, al netto di resi, sconti ed abbuoni. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

La società ha mantenuto il comportamento adottato a partire dall'esercizio 2011 per ciò che riguarda la rappresentazione in bilancio dei contributi per nuovi allacciamenti ricevuti dagli utenti / clienti.

Si è infatti ritenuto opportuno accreditare gradualmente il conto economico con una quota di tali contributi che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sulle nuove condutture; per questo motivo nel bilancio 2016 sono presenti "risconti passivi" maturati nell'esercizio per € 386.969.

A partire dall'esercizio 2014 si è ritenuto opportuno riscontare il conto economico con la quota Foni (Fondo per Nuovi Impianti) che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sui nuovi investimenti; per questo motivo il bilancio 2016 è interessato dalla presenza di "risconti passivi" per € 229.460

Da un punto di vista tributario tuttavia, l'intero importo di cui sopra partecipa al calcolo delle imposte nell'esercizio 2016; per questo motivo sono state iscritte in bilancio ulteriori "imposte anticipate" per € 711.417.

CONVERSIONI DEBITI E CREDITI IN VALUTA ESTERA

Non esistono in bilancio né debiti né crediti espressi originariamente in valuta estera.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

CRITERI DI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base di aliquote economico-tecniche che esprimono la residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite.

I costi di acquisto dei beni materiali strumentali di non rilevante valore unitario e di veloce sostituzione sono stati interamente spesi nel Conto Economico nella voce B06.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, come detto, sono calcolati in quote costanti che tengono anche conto della residua possibilità di utilizzazione di tali immobilizzazioni.

Le aliquote ordinarie, utilizzate per gli ammortamenti sistematici delle immobilizzazioni materiali, vengono riassunte nella tabella che segue:

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione cespiti	Aliquota
Spese di costituzione e trasformazione - Licenze software	20,00%
Migliorie beni immobili di terzi	3,00%

Immobilizzazioni materiali

Descrizione cespiti	Aliquota
Terreni	0,00%
Apparecchiature varie - Autovetture	25,00%
Mezzi mobili interni e macchine elettroniche ufficio - Telefoni e sistemi telefonici - Autocarri/cabinati	20,00%
Attrezzatura specifica	19,00%
Automezzi strumentali	16,00%
Macchinari e apparecchiature varie	15,00%
Autovetture motoveicoli e simili	12,50%
Pozzi parte apparecchiature - Mobili ufficio e arredi	12,00%
Impianti depurazione e collettore parte apparecchiature - Beni gratuitamente devolvibili - Attrezzature varie e telecontrollo - Attrezzatura laboratorio - Macchine d'ufficio elettromeccaniche - Autoveicoli da trasporto	10,00%
Impianti trattamento acqua e generici	8,00%
Altri Impianti generici - Mobili e macchine ordinarie ufficio	6,00%
Allacciamenti ed estensione rete Acquedotto - Rete fognaria - Sostituzione contatori - Impianti collettore - Attrezzatura varia,minuta	5,00%
Prese e colonne acqua	4,00%
Depur. + fogn Casalpusterlengo	3,30%
Pozzi parte muraria - Allacciamenti Fognatura	2,50%
Opere civili collettori	2,00%
cespiti inf. 516 euro	100,00%

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2016	8.863.582
Saldo al 31/12/2015	8.474.314
Variazioni	389.268

Tra le altre immobilizzazioni immateriali sono incluse le miglioriie sulle reti idriche di terzi la cui gestione e manutenzione è affidata a SAL quale gestore del Servizio Idrico Integrato della Provincia di Lodi.

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	167.513	1.353	115.546	152.123	11.427.996	11.864.530
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	89.871	-	3.131.480	3.390.217
Valore di bilancio	0	0	25.675	152.123	8.296.516	8.474.314
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	10.050	58.108	1.106.244	1.174.402
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(116.584)	116.584	0
Ammortamento dell'esercizio	-	-	13.047	-	772.084	785.134
Totale variazioni	-	-	(2.997)	(58.746)	450.741	389.268
Valore di fine esercizio						
Costo	167.513	1.353	125.596	93.647	12.650.823	13.038.932
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	102.918	-	3.903.566	4.175.349
Valore di bilancio	0	0	22.678	93.647	8.747.257	8.863.582

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2016	68.119.232
Saldo al 31/12/2015	68.472.071
Variazioni	-352.839

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	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	892.705	153.083.664	1.129.717	2.841.196	6.297.223	164.244.505
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	115.228	93.100.232	761.833	1.795.141	-	95.772.434
Valore di bilancio	777.476	59.983.433	367.884	1.046.055	6.297.223	68.472.071
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	40.000	2.797.640	21.272	133.684	1.599.479	4.592.075

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.400.996	222.888	13.559	-	(1.637.444)	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.100	-	-	1.200	2.300
Ammortamento dell'esercizio	17.506	4.695.244	60.373	171.017	-	4.944.139
Totale variazioni	1.423.491	(1.675.432)	(24.401)	(37.333)	(39.164)	(352.839)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.333.701	156.103.092	1.164.548	2.974.880	6.258.059	168.834.280
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	132.734	97.795.090	821.065	1.966.159	-	-
Valore di bilancio	2.200.967	58.308.001	343.483	1.008.722	6.258.059	68.119.232

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2016 è pari a euro 32.542.747. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 307.370.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	676.488	35.375	711.863
Totale rimanenze	676.488	35.375	711.863

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

II.Crediti

saldo al 31/12/2016	€ 23.758.648
saldo al 31/12/2015	€ 25.410.025
Variazione	€ (1.651.377)

Descrizione

Crediti Commerciali: € 21.135.434

	2016	2015	Differenza
Fatture da emettere	€ 7.616.480	€ 8.147.901	(€ 531.421)
Fatture da em. Cong ex gestori 2008 2009	€ 0	€ 487.559	(€ 487.559)

Clients bollette ed altre attività idriche	€ 13.518.954	€ 14.545.368	(€ 1.026.414)
Totale	€ 21.135.434	€ 23.180.828	(€ 2.045.394)

I crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione crediti, costituito da un fondo crediti per € 1.685.463, incrementato nel 2016 per € 500.000.

La svalutazione annuale è stata iscritta a Conto Economico, nella voce B10 d).

La movimentazione del fondo svalutazione crediti durante l'esercizio può così riassumersi:

Fondo Svalutazione Crediti verso Clienti	Importo
Saldo al 01/01/2015	€ 1.332.400
Accantonamenti dell'esercizio	€ 500.000
Utilizzi dell'esercizio	(€ 146.937)
Saldo al 31/12/2016	€ 1.685.463

Nel corso dell'esercizio 2016 prudenzialmente sono stati iscritti a perdita crediti con anzianità superiore ai termini di possibile prescrizione i cui importi singolarmente contenuti richiederebbero azioni legali con costi potenzialmente superiori dei benefici attesi per un totale di € 750.000. Tale adeguamento è esposto nella voce di bilancio a conto economico B14) Oneri diversi di gestione.

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi

Crediti Tributari: € 551.433

Nella voce è riportato il credito verso l'erario per Iva per un importo di € 347.880 e dal saldo a credito delle imposte Ires ed Irap per € 203.553.

Crediti per imposte anticipate: € 1.996.502

Determinate da costi e ricavi inerenti nuovi allacciamenti e la quota per Fondo Nuovi Investimenti (Foni) e ad accantonamenti per possibili conguagli tariffari i cui effetti fiscali sono anticipati per effetto della normativa sulle imposte sui redditi IRES.

Altri Crediti: € 75.279

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 23.758.649.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	23.180.828	(2.045.394)	21.135.434	21.135.434
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	735.274	(183.840)	551.434	551.434
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.379.640	616.862	1.996.502	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	114.283	(39.004)	75.279	75.279
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.410.025	(1.651.376)	23.758.649	-

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 8.072.235, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.759.132	1.271.392	8.030.524
Denaro e altri valori in cassa	4.472	37.239	41.711
Totale disponibilità liquide	6.763.604	1.308.631	8.072.235

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 ammontano a euro 99.256. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	-	(319.134)	-
Totale ratei e risconti attivi	418.390	(319.134)	99.256

L'importo è costituito risconti attivi per € 99.256 derivanti da risconti assicurativi allocati per competenza temporale di riferimento. Dalla voce "risconti attivi" del bilancio al 31/12/2015 risultano riclassificati gli strumenti derivati a copertura nella voce di patrimonio netto "VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per un importo di € 276.000 nel bilancio al 31/12/2016.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

II — Riserva da soprapprezzo delle azioni

III — Riserve di rivalutazione

IV — Riserva legale

V — Riserve statutarie

VI — Altre riserve, distintamente indicate

VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il D.lgs. 139/2015, a decorrere dal 01.01.2016, ha modificato il trattamento contabile delle azioni proprie. In particolare:

- sono state eliminate le voci di Stato patrimoniale C.III.5 e "A.VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio";
- è stata inserita la sotto-classe "A.X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio".

Le azioni proprie acquisite nel corso dell'esercizio in commento sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione di una riserva negativa "A.X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio".

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 46.944.273 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 148.108. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	11.026.975	-	-		11.026.975
Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.656.363	-	-		35.656.363
Riserva legale	353.457	-	55.586		409.043
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	-	-		2
Totale altre riserve	-	-	-		2
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	(276.000)		(276.000)
Utile (perdita) dell'esercizio	55.586	55.586	-	127.890	127.890
Totale patrimonio netto	47.092.381	55.586	(220.414)	127.890	46.944.273

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno. L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel seguente prospetto.

	possib. utilizzo	saldo fine 2014	incrementi Utilizzi	saldo fine 2015	Incrementi utilizzati	saldo fine 2016
capitale sociale		3.000.000	8.026.975	11.026.975	0	11.026.975
riserva legale	AB	279.886	73.751	353.457	55.586	409.043
riserva straordinaria	ABC	0		0		0
riserva sovrapprezzo quote	ABC	9.443.378	26.212.985	35.656.363		35.656.363
altre riserve					(276.000)	(276.000)
utile (perdita) a nuovo	ABC	0		0		0
utile (perdita) dell'esercizio	ABC	73.751	73.751	55.586	55.586	127.890
		12.796.835		47.092.381		46.944.271

In merito a questo prospetto la possibilità di utilizzare le riserve, così come suggerito dall'OIC 1, è stata codificata nel modo seguente:

A: Per aumento di capitale sociale

B: Per copertura perdite;

C: Per distribuzione ai soci

La distribuibilità delle riserve è subordinata alla costituzione della riserva legale ex art. 2430 codice civile.

Dalla voce "risconti attivi" del bilancio al 31/12/2015 risultano riclassificati gli strumenti derivati a copertura nella voce di patrimonio netto "VII – Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per un importo di € 276.000 nel bilancio al 31/12/2016.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce altri accantonamenti, con approvazione dell'Autorità d'Ambito e delibera Aeegsi 558 del 06/10/2016, è stato istituito un Fondo destinato ad agevolazioni tariffarie nei confronti di utenze domestiche deboli, in stato di morosità incolpevole, rappresentate da nuclei familiari in condizione socio-economiche disagiate o da soggetti in difficoltà. L'importo di € 104.166 è esposto nella voce di bilancio a conto economico B13) altri accantonamenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.680.525
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	333.647
Totale variazioni	(36.589)
Valore di fine esercizio	1.643.936

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 43.897.047.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	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
Debiti verso banche	26.972.600	(2.217.762)	24.754.838	2.052.273	22.702.565	14.836.877
Debiti verso fornitori	10.847.785	129.825	10.977.610	10.977.610	-	-
Debiti tributari	175.710	(11.846)	163.864	163.864	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	467.545	(8.039)	459.506	459.506	-	-
Altri debiti	8.500.472	(959.243)	7.541.229	7.541.229	-	-
Totale debiti	46.964.112	(3.067.065)	43.897.047	21.194.482	22.702.565	14.836.877

Debiti Verso Banche per Mutui: € 24.754.838

Il totale dei debiti esposti verso Banche per mutui è pari ad € 24.754.838, esigibile entro i dodici mesi per € 2.052.273, ed oltre i dodici mesi per € 22.702.565 come da seguente tabella.

Descrizione Mutui	Debito residuo al 31.12.2016	Debito residuo entro 12 mesi	Debito residuo oltre 12 mesi	Debito residuo oltre 5 anni
Mutui esistenti al 31 /12/2015	23.144.761	1.647.531	21.497.230	14.671.260
Mutui erogati nell'anno 2016	0	0	0	0
Mutui PIL	1.610.077	404.742	1.205.335	165.617
Totale	24.754.838	2.052.273	22.702.565	14.836.877

Debiti Verso Fornitori: € 10.977.610

Debiti verso Fornitori	31.12.2016	31.12.2015
Fornitori		6.338.862
Fatture da ricevere		4.638.748
Totale		10.977.610
		10.847.785

La voce include debiti per stanziamento fatture da ricevere per € 4.638.748 di cui debiti verso Comuni per oneri da questi sostenuti per il Servizio Idrico Integrato e riconosciuti in tariffa per € 885.122, la restante quota è derivata dalla gestione ordinaria di mantenimento del servizio.

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Debiti Tributari: € 163.864

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi sono relativi a stanziamenti per debiti Irpef.

Debiti Verso Istituti di Previdenza: € 459.506

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Altri Debiti: € 7.541.229

La voce include conguagli con precedenti gestori del Servizio Idrico Interato, debiti verso l'Autorità d'Ambito, depositi cauzionali per € 1.578.378 (nel 2015 € 1.474.094), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di € 747.729 (nel 2015 € 670.095) e verso Comuni per € 551.004 (nel 2015 € 873.220).

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 ammontano a euro 17.035.395.

L'importo si riferisce a ratei passivi per quote di mutui di competenza per € 168.865 ed a risconti passivi per

€ 16.866.530 descritti nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	919.805
Contributi Autorità C/impianto	6.520.039
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	6.064.177
Risconto FONI	3.362.509
Totale Risconti Passivi	16.866.530

PARTECIPAZIONI (DIRETTE O TRAMITE SOCIETA' FIDUCIARIE) IN IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI

Non risultano iscritte partecipazioni in imprese controllate e collegate.

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI, DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE, RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA.

Nel bilancio non risultano crediti o debiti di durata residua superiore a 5 anni, né garanzie reali connesse, fatta eccezione per le quote di mutuo concesse ed aventi scadenze oltre il 31 dicembre 2019.

Per quanto riguarda la ripartizione dei crediti e di debiti per area geografica, ai sensi del novellato n. 6 dell'art. 2427 del Codice Civile, si ritiene utile informare che tutti i crediti e debiti iscritti in bilancio sono riferibili a rapporti con soggetti italiani.

Pertanto, risulta non significativa l'evidenziazione dell'eventuale "rischio paese".

AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 compongono il Conto economico.

Le modifiche legislative apportate dal D.lgs. n. 139/2015, hanno riguardato anche l'eliminazione dallo schema di Conto economico della sezione straordinaria. Ciò ha comportato la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'esercizio precedente secondo le previgenti disposizioni civilistiche nelle altre voci di Conto economico ritenute più appropriate, sulla base della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo.

L'eliminazione della distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria prevista dal D.lgs. n. 139/2015 ha comportato anche un riesame della distinzione tra attività caratteristica ed accessoria. In linea con l'OIC 12, si è di mantenuta tale distinzione, non espressamente prevista dal codice civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2016	34.880.024
Saldo al 31.12.2015	33.902.088
Variazioni	977.936

RIPARTIZIONE DEI RICAVI, DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare dei ricavi per le vendite e le prestazioni e degli altri ricavi e proventi conseguiti nel corso dell'esercizio, al netto degli sconti e degli abbuoni praticati, è risultato pari ad € 29.342.282.

Al valore della produzione hanno inoltre concorso "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" per € 5.537.742.

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non appare significativa.

La composizione dei ricavi per descrizione di attività svolta è la seguente:

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi	27.702.953
Incrementi immobilizzi per lavori interni	5.537.742
Altri ricavi e proventi	1.639.329
(voce ricavi si fornisce dettaglio allegato 1)	
(voce altri ricavi si fornisce dettaglio allegato 2)	

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI

La società non ha percepito proventi da partecipazione.

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31.12.2016	33.130.788
Saldo al 31.12.2015	32.073.811
Variazioni	1.056.977

Descrizione	31.12.2016	31.12.2015	Variazioni
-------------	------------	------------	------------

Materiale, merci,mat.prime	1.813.874	2.035.173	(221.299)
Per servizi	15.577.914	15.601.709	(23.795)
Godimento beni di terzi	881.769	893.694	(11.925)
Per il personale	7.243.181	6.980.399	262.782
Ammort.ti immobilizzazioni immateriali	785.134	731.898	53.236
Ammort.ti immobilizzazioni materiali	4.944.139	4.997.610	(53.471)
Svalutazioni di attivo circolante	500.000	300.000	200.000
Variaz. rimanenze materie prime, merci	(35.375)	(86.062)	50.687
Altri accantonamenti	104.166	0	104.166
Oneri diversi di gestione	1.315.986	619.391	696.596
	33.130.788	32.073.811	1.056.977

(voce costi per MP, sussidiarie, di consumo si fornisce dettaglio allegato 3)

(voce costi per servizi si fornisce dettaglio allegato 4)

(voce godimento beni di terzi si fornisce dettaglio allegato 5)

(voce oneri diversi di gestione si fornisce dettaglio allegato 6)

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Gli interessi attivi ammontano ad € 13.308 e sono costituiti da interessi attivi di c/c.

Gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per € 1.117.337 sono interamente attribuibili alla voce "Interessi e oneri v/terzi"; la componente "interessi passivi di mutuo" da sola vale € 1.081.386.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare imposte per € 517.316 così suddivise:

accantonamento Ires corrente	€ 959.352
accantonamento Irap corrente	€ 174.826
imposte anticipate Ires	(€ 616.862)

Nota integrativa, parte finale

NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI RIPARTITO PER CATEGORIE

Il numero medio dei dipendenti in forza alla società durante l'esercizio 2016 è il seguente:

	AL 01.01.2016	INCREMENTI	DECREMENTI	AL 31.12.2016	MEDIO
DIRIGENTI	1	0	0	1	1,0
QUADRI	6	1	0	7	6,5
IMPIEGATI	65	3	4	64	64,5
OPERAI	58	2	3	57	57,5
APPRENDISTI	1	1	1	1	1
INTERINALI	1	3	0	4	2,5
TOTALE	132	10	8	134	133

AMMONTARE COMPLESSIVO DEGLI EMOLUMENTI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI, SINDACI

Gli amministratori nel corso dell'esercizio hanno percepito compensi per € 90.250.

Al Collegio Sindacale, a cui è assegnato il compito della revisione legale, sono stati corrisposti emolumenti per € 34.320.

INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società non ha emesso strumenti finanziari.

INFORMAZIONI RELATIVE AL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

La società ha in essere strumenti finanziari derivati costituiti da un contratto a copertura rischi oscillazioni interessi correlati ai mutui accessi con il Banco Popolare e la Banca Popolare di Sondrio.

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

INFORMAZIONI RELATIVE AD OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE

Con riferimento ai rapporti economici e patrimoniali intervenuti nel corso dell'esercizio in esame con le parti correlate, si precisa che gli stessi, ove esistenti, sono intercorsi alle normali condizioni di mercato.

INFORMAZIONI RELATIVE AGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Con riferimento agli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, si precisa che gli stessi, ove esistenti, non comportano significativi rischi e/o benefici e che l'indicazione degli stessi non risulta necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.

ULTERIORI DATI E NOTIZIE

Si specifica che la società non detiene alcuna partecipazione di controllo, neppure per tramite di società fiduciarie o interposte persone.

Così pure si precisa, ottemperando all'obbligo di cui all'art. 2428 del Codice Civile nn. 3 e 4, che la società non possiede, neppure per tramite di società fiduciarie o interposte persone, azioni o quote di società controllanti, e tanto meno tali tipologie di partecipazioni sono state acquistate e vendute nel corso dell'esercizio.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dagli articoli 2427 del Cod.Civile e succ.art. C.C. ed una volta approvata sarà convertita in formato XBRL al fine di ottemperare agli obblighi di trasmissione alla Camera di Commercio, a tal fine si demanda agli Amministratori la facoltà di porre in essere variazioni formali per rendere quanto sopra esposto compatibile con il formato necessario al deposito.

Si propone di destinare l'utile d'esercizio pari a € 127.890 a riserva legale.

Lodi, 26 Maggio 2017

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Antonio Redondi)

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016.

Signori Soci,

questo Consiglio d'Amministrazione che ho l'onore di presiedere, in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge e di statuto, Vi presenta il Bilancio d'Esercizio di SAL – Società Acqua Lodigiana – srl relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016.

La presente Relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 c.c., è presentata a corredo del Bilancio e della Nota Integrativa e con l'intento di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della Società, nel suo complesso.

Si informa che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta dell' 30 marzo 2017, ha deliberato di differire l'approvazione del Bilancio 2016 dal termine ordinario dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio entro il maggiore termine di 180 giorni, come previsto dal comma 2 dell'art. 2364 c.c., richiamato dall'art. 23 dello statuto sociale, la cui stesura ha risentito delle tempistiche necessarie per la quantificazione dei consumi idrici del IV trimestre dell'anno.

Ancor prima di entrare nel merito del bilancio e dell'attività sociale, si riporta per completezza delle informazioni la compagine societaria di SAL Srl, la cui entità, sia in termini assoluti che proporzionali, non ha subito variazioni rispetto allo scorso anno.

Si evidenzia che l'ultima variazione della compagine societaria è avvenuta il 14 dicembre 2015, a seguito della fusione di PIL Srl in SAL Srl.

Compagine societaria di SAL Srl al 31/12/2016

	<i><u>Valore nominale</u></i>	<i><u>% sul capitale sociale</u></i>
Abbadia Cerreto	56.823,92	0,515%
Bertonico	120.508,39	1,093%
Boffalora d'Adda	64.221,56	0,582%
Borghetto Lodigiano	300.065,11	2,721%
Borgo S. Giovanni	82.073,41	0,744%
Brembio	98.360,16	0,892%
Camairago	62.425,51	0,566%
Casaleto Lodigiano	285.631,17	2,590%
Casalmiocco	212.481,06	1,927%
Casalpusterlengo	165.474,15	1,501%
Caselle Landi	202.833,87	1,839%
Caselle Lurani	112.899,78	1,024%
Castelnuovo Bocca d'Adda	100.370,02	0,910%
Castiglione d'Adda	107.310,61	0,973%
Castiraga Vidardo	166.873,64	1,513%
Cavacurta	87.673,42	0,795%

Cavenago d'Adda	116.510,70	1,057%
Cervignano d'Adda	59.679,81	0,541%
Codogno	66.735,71	0,605%
Comazzo	38.004,71	0,345%
Cornegliano Laudense	101.610,72	0,921%
Corno Giovine	88.108,14	0,799%
Corno Vecchio	53.953,64	0,489%
Corte Palasio	91.575,21	0,830%
Crespiatica	87.200,04	0,791%
Fombio	221.475,23	2,008%
Galgagnano	592,43	0,005%
Graffignana	334.456,83	3,033%
Guardamiglio	342.578,11	3,107%
Livraga	169.502,93	1,537%
Lodi	1.359.646,57	12,330%
LodiVecchio	442.930,08	4,017%
Maccastorna	10.632,79	0,096%
Mairago	128.063,74	1,161%
Maleo	74.657,31	0,677%
Marudo	115.941,60	1,051%
Massalengo	592,43	0,005%
Meleti	87.738,21	0,796%
Merlino	110.588,23	1,003%
Montanaso Lombardo	206.500,71	1,873%
Mulazzano	123.432,10	1,119%
Orio Litta	26.046,39	0,236%
Ospedaletto Lodigiano	84.389,50	0,765%
Ossago Lodigiano	58.914,22	0,534%
Pieve Fissiraga	133.291,41	1,209%
Salerano sul Lambro	199.936,96	1,813%
Santo Stefano Lodigiano	46.964,23	0,426%
San Martino in Strada	271.081,83	2,458%
San Rocco al Porto	252.382,38	2,289%
Sant'Angelo Lodigiano	535.161,60	4,853%
San Fiorano	145.074,08	1,316%
Secugnago	204.728,63	1,857%
Senna Lodigiana	118.872,38	1,078%
Somaglia	367.625,82	3,334%
Sordio	153.262,54	1,390%
Tavazzano con Villavesco	347.108,22	3,148%
Terranova dei Passerini	59.131,73	0,536%
Turano Lodigiano	112.120,40	1,017%
Valera Fratta	119.046,22	1,080%
Villanova Sillaro	125.101,41	1,135%
Zelo Buon Persico	218.251,93	1,979%
Unione Comuni Oltreadda Lodigiano	192,43	0,002%
Provincia di Lodi	789.556,92	7,160%

LE RISULTANZE ECONOMICHE

Come da consuetudine la presentazione del bilancio deve costituire un momento importante di confronto, di riflessione e di valutazione complessiva sulla vita, sul funzionamento, sui punti di forza e di debolezza e sulle prospettive strategiche dell'azienda, avendo sempre come comune obiettivo l'erogazione di servizi di qualità alla collettività per la tutela dell'ambiente, il tutto attuato con una gestione efficiente e razionale.

Il bilancio di SAL srl che chiude l'esercizio 2016 presenta alcune modifiche nella struttura del bilancio ed alcune differenze nei criteri adottati.

Infatti con la pubblicazione del Decreto Legislativo 139/2015 si è completato l'iter di recepimento della direttiva 34/2013/UE. Tale decreto ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito ai bilanci d'esercizio e pertanto alcuni principi contabili sono stati rivisti al fine di adeguarli alle nuove disposizioni. In particolare, i principi contabili nazionali sono stati riformulati dall'Organismo Italiano di Contabilità nella versione emessa il 22 dicembre 2016. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in accordo con le modifiche introdotte dai principi contabili e, al fine di rendere comparabili i dati dell'esercizio 2016 con quelli del 2015, anche questi ultimi sono stati riclassificati.

Il risultato di bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2016 evidenzia un risultato positivo di € 127.890.

Entrando nel merito del Bilancio in una analisi più puntuale si evidenzia nello stato patrimoniale che:

- Sono aumentate le immobilizzazioni materiali passando da 176,1 mln a 181,8 mln, al lordo dei fondi ammortamenti, per effetto degli investimenti e delle migliorie strutturali e gestionali delle reti idriche e degli impianti gestiti da Sal. Nelle immobilizzazioni immateriali, che sono passate da 11,8 mln a 12,6 mln al lordo dei fondi ammortamenti, sono iscritti gli investimenti di migliorie su reti o beni di terzi (reti dei comuni lodigiani);
- Sono diminuiti complessivamente i crediti verso clienti per effetto delle azioni di recupero credito e per effetto dell'adeguamento del valore dei crediti iscritti con anzianità i cui importi singolarmente contenuti richiederebbero azioni legali con costi potenzialmente superiori dei benefici attesi. La voce ricomprende le fatture da emettere relative al IV trimestre 2016, (fatture poi emesse a febbraio 2017) per un valore di circa 7,6 mln;
- Il patrimonio netto è stato rettificato per effetto della riclassifica degli strumenti derivati a copertura dei flussi finanziari attesi in ottemperanza ai nuovi principi contabili nella versione emessa il 22 dicembre 2016 e per effetto dell'incremento dell'allocatione dell'utile dell'esercizio 2015;
- Sono diminuiti complessivamente i debiti verso le banche e gli altri debiti per il regolare rimborso dei mutui sottoscritti per i nuovi investimenti e l'esborso delle quote riconosciute ai precedenti gestori del servizio idrico integrato.

Relativamente al conto economico i risultati di bilancio evidenziano un incremento del valore della produzione per effetto di una serie di concause:

- Si è registrato una leggera flessione dei consumi delle utenze e un incremento tariffario del 6%, mentre sostanzialmente stabili risultano gli incrementi di immobilizzazioni per lavori rapportando il dato con l'anno precedente;

- Per quanto riguarda la voce costi della produzione, i costi per materie prime e di consumo presentano una contrazione per effetto di un differimento temporale dell'esecuzione di alcuni lavori anche per la complessità dello svolgimento delle gare e degli oneri correlati;
- Dall'anno 2016 è stato istituito un Fondo, con approvazione dell'Autorità d'Ambito, destinato ad agevolazioni tariffarie nei confronti di utenze domestiche deboli, in stato di morosità incolpevole, rappresentate da nuclei familiari in condizione socio-economiche disagiate la cui contropartita è nella voce di bilancio "altri accantonamenti";
- La voce "oneri diversi di gestione" presenta un incremento per effetto della svalutazione di alcuni crediti il cui recupero, per importi ridotti risulta non efficiente e per alcune posizioni verso utenti falliti che prudenzialmente risultano adeguati al valore atteso di recupero.

Per il dettaglio delle informazioni si rimanda alla nota integrativa allegata al fascicolo di bilancio redatto al 31 dicembre 2016.

Fatta questa doverosa premessa, si ritiene utile relazionare sulle attività svolte nel corso del 2016 da SAL indicando, laddove possibile, le prospettive di sviluppo da sottoporre al Vostro confronto e alla Vostra valutazione.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Settore Commerciale

Nuovo iter Tariffe 2016-2017

Il 28 dicembre 2015 è stata approvata dalla AEEGSI il nuovo metodo tariffario (delibera 643/2015). L'applicazione del metodo è avvenuta nel corso del 2016. Basata sui dati degli esercizi 2013-2015, ha richiesto di ricostruire la corretta valorizzazione tariffaria degli effetti finanziari e patrimoniali prodotti dallo scorporo del ramo idrico lodigiano di CAP Holding e successiva incorporazione di PIL in SAL.

Le elaborazioni effettuate hanno documentato la suddetta incorporazione è avvenuta senza incrementi tariffari a carichi degli utenti, garantendo al contrario vantaggi finanziari per SAL. neutralità tariffaria per gli utenti della aggregazione patrimoniale (ovvero e i vantaggi finanziari per SAL della scelta effettuata.

A esito dell'iter, in data 6 ottobre 2016 AEEGSI con propria deliberazione n. 558/2016 ha approvato lo schema regolatorio e le relative tariffe.

Riorganizzazione Area Commerciale/utenti

Dal 1 luglio 2016 sono in vigore la delibera 655/2015 (Qualità commerciale) e la delibera 218/2016 (Misura), che impongono significative trasformazioni sotto tutti gli aspetti, tecnico-amministrativo, informatico, organizzativo, procedurale, ecc.

SAL ha avviato anche a tal proposito un percorso di adeguamento, tutt'altro che concluso, sui vari fronti:

- Riorganizzazione Sportelli
- Monitoraggio Morosità e sostegno utenze incolpevoli
- Adeguamento ai nuovi e più stringenti Standard delle attività contrattuali e nelle prestazioni commerciali
- Sviluppo Tecnologico e canali di comunicazione (call centre, sistemi automatici di interazione, sito web, terziarizzazione di alcuni segmenti di attività, ecc.)

- Incremento delle Frequenze di Fatturazione
- Incremento delle Frequenze di Lettura
- Fornitura e posa di nuovi contatori “intelligenti”
- Revisione della carta dei servizi
- Tracciabilità delle prestazioni
- Reportistica, archiviazione e rendicontazione

Solo per citarne alcuni. Il tutto, in un quadro di regole e controlli sempre più complessi e penetranti da parte delle varie Autorità preposte.

Riorganizzazione degli sportelli

In particolare, per effetto delle nuove disposizioni regolatorie di AEEGSI, a far data 1 luglio 2016 vige l’obbligo di attivare almeno uno sportello per provincia con apertura al pubblico dal lunedì al venerdì per 8 ore, tra le 8.00 e le 18.00, e il sabato per 4 ore, tra le 8.00 e le 13.00. Con il personale in forza e considerate anche le attività di call center e di back office, SAL ha riorganizzato i punti di contatto come segue:

- **SAL SPORTELLO LODI** via dell'Artigianato 1/3, località san Grato - 26900 Lodi

Dal lunedì al venerdì: dalle 8.45 alle 16.45 orario continuato

Sabato: dalle 8.45 alle 12.45

- **SAL POINT CASALPUSTERLENGO** via Galimberti, 17 - 26841 Casalpusterlengo

Dal lunedì al venerdì: dalle 9.00 alle 12.00 e dalle 14.00 alle 16.00

L’attuale configurazione consente l’erogazione di servizi di sportello massima senza aggravii tariffari, e supera per oltre il 40% il monte ore complessivo minimo richiesto dall’Autorità.

Monitoraggio morosità e utenze deboli

Prosegue l’attività di **recupero crediti**, avendo potenziato l’ufficio nel 2015 con una risorsa in più, e nel 2016 con attività di sollecito massivo e con il ricorso a un call centre esterno che ha consentito di incrementare la produttività dell’ufficio e al contempo di operare nel rispetto della regolazione stabilita da AEEGSI.

L’Ufficio d’Ambito ha recentemente formulato gli indirizzi per l’istituzione e la gestione del **Fondo Sperimentale per utenze deboli** per gli anni 2016 – 2017. Tale fondo attinge a parte del FoNi, Fondo Nuovi Investimenti, una specifica componente tariffaria destinata alla realizzazione di nuovi investimenti e in parte al sostegno di politiche sociali, sotto il rigido controllo AEEGSI (che ne richiede la puntuale rendicontazione).

SAL considera il Fondo quale concreta opportunità per rispondere alle richieste di famiglie del territorio colpite da disagio economico, soprattutto in questo periodo di forte crisi del sistema produttivo e sociale, pur mantenendo come prioritario il suo impegno per nuovi investimenti.

Ufficio informatico

Informatizzazione aziendale, sicurezza e rispetto della privacy

In ottemperanza alle disposizioni contenute nella Delibera AEEGSI n. 655 del 2015, gli sportelli sono stati razionalizzati e, con l’occasione, dotati di strumentazione informatica certificata per gestire ed automatizzare il flusso degli utenti. Sono stati installati sistemi elimina-code e monitor di segnalazione digitale, gestiti in autonomia dagli operatori ma sempre connessi con il sistema centrale di SAL che consentono altresì l’implementazione di un registro informatico delle prestazioni erogate all’utente (con registrazione di tempi, frequenze e modalità di comunicazione, di rimborso, di emissione fatture ...).

Con l'obiettivo di adempiere alla citata delibera è stata sviluppata una piattaforma per la registrazione di tutte le prestazioni commerciali (dalle telefonate, alle registrazioni dei contratti, alle letture dei contatori ...) che consente di estrapolare i dati richiesti dall'autorità idrica per la comunicazione annuale, contenente tutti gli indicatori della qualità del servizio idrico fornito.

Inoltre un nuovo sistema automatizzato di *autolettura*, accessibile agli utenti via web oppure tramite risponditore telefonico automatico (e dai prossimi mesi, anche via SMS), è stato completato a fine marzo 2017. Questo sistema permette la validazione in tempo reale del dato di lettura comunicato dall'utente, in ottemperanza alle disposizioni contenute nella Delibera AEEGSI n. 218 del 2016.

Sportello elettronico MySAL

Lo Sportello MySAL, accessibile dal portale aziendale www.acqualodigiana.it consente all'utente che si registra di accedere ad una propria area riservata da cui visualizzare e scaricare le proprie bollette, verificare lo stato dei pagamenti, osservare l'andamento dei consumi e di procedere col pagamento online mediante carta di credito.

Durante il 2017 sarà inserita per l'utente la possibilità di richiedere l'invio esclusivo della fattura digitale evitando la stampa e la postalizzazione del documento cartaceo.

Adesione al WebGIS "Acque di Lombardia"

Nell'ambito di *Water Alliance* e in particolare del gruppo di lavoro "BIG DATA", SAL ha aderito assieme ad altre realtà della Lombardia al progetto di un sistema informativo territoriale integrato, in origine sviluppato da CAP Holding e Brianza Acque. La formalizzazione dell'accordo quadro è già stata completata e l'attivazione del servizio avverrà entro l'anno in corso

Area erogazione

Gestione energetica

SAL, già socia dal 2010 del Consorzio CEV per l'acquisto dell'energia, ha incaricato per il secondo semestre del 2016 la centrale di acquisto individuata nel Gruppo ATM, affiancandosi in tale scelta ad altre Aziende del settore idrico (Cap Holding, Amiacque, Brianza Acque, ATM Milano, MM). Nel mese di aprile è stato stipulato il relativo contratto di fornitura di energia elettrica con il fornitore ENI SpA, entrato in vigore dal 01/07/2016.

Nel corso del 2015, in ottemperanza al D. Lgs. 102/2014, SAL ha provveduto ad eseguire la diagnosi energetica sugli impianti di potabilizzazione di Codogno (Viale Resistenza), Borghetto Lodigiano (Fr. Vigarolo) e Casalpusterlengo (Via Cadorna).

La conduzione di queste "indagini" ha consentito, nel corso del 2016, la realizzazione di scelte conseguenti, quali:

- a. Installazione di motori ad alta efficienza energetica IE3;
- b. Sostituzione di alcune elettropompe con altre di maggiore rendimento;
- c. Miglioramento ed ottimizzazione del rifasamento, che ha consentito la diminuzione di inutili perdite di energia e, di conseguenza, anche la diminuzione delle penali applicate dal gestore elettrico;
- d. Installazione di inverter consentendo l'ottimizzazione dei consumi ed il relativo contenimento di emissioni inquinanti.

Nell'anno 2016 è stato installato il primo impianto "fotovoltaico", ubicato presso l'impianto di potabilizzazione intercomunale di Mairago, con una potenzialità di 16 KW.

Erogazione servizio idrico

L'erogazione del servizio sul territorio prosegue con regolarità, affrontando e risolvendo con tempestività gli inconvenienti e garantendo assistenza in caso di emergenza.

I principali lavori eseguiti e terminati nel corso del 2016, per il settore “acquedotto”, sono:

- Lodi: perforazione nuovo pozzo in località Faustina;
- Borgo San Giovanni: implementazione fase di trattamento a carboni attivi;
- Casalpusterlengo: perforazione di due nuovi pozzi (C.le di via Cadorna);
- Codogno: sostituzione pompe degasatori;
- Senna Lodigiana: ricondizionamento pozzo 2 di Via Verdi;
- Lodi: implementazione fase di trattamento a carboni attivi impianto San Grato;
- Fombio: ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione;
- Zelo B.P.: nuova stazione di rilancio in rete e posa inverter su impianto serbatoio di V.le Martiri;
- Zelo B.P.: ristrutturazione serbatoio pensile di Via Martiri d'Ungheria;
- Borghetto Lod.: centrale idrica di Vigarolo - ammodernamento fase di rilancio in rete.

Nei primi mesi dell'anno 2017 sono stati eseguiti:

- Mairago: potenziamento Centrale Acquedottistica Intercomunale (Comuni serviti: Mairago, Turano, Cavenago, Bertinico, Castiglione d'Adda, Camairago, Terranova, Secugnago);
- Casalpusterlengo: impianto di Via Cadorna – Nuova stazione di rilancio in rete e nuovo inverter;
- Massalengo: ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione;
- Codogno: nuovo collettore acqua grezza pozzo 1 e 2;
- San Martino: Centrale idrica intercomunale, ricondizionamento pozzo 97;
- Mulazzano: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse;
- Abbadia Cerreto: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse.

I lavori attualmente in corso sono:

- Zelo B.P., Comazzo, Merlino: implementazione fase di trattamento a carboni attivi;
- Corte Palasio: nuovo impianto di potabilizzazione;
- Crespiatica: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse;
- Corte Palasio: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse.

I lavori di prossimo inizio sono:

- Codogno: Centrale idrica di Viale Rimembranze, posa inverter alimentazione filtri;
- Lodi Vecchio: manutenzione straordinaria serbatoio pensile;
- Lodi Vecchio: nuove dorsali acquedottistiche “Via Cavour – Via Roma”;
- Casalpusterlengo: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse;
- Castelnuovo Bocca d'Adda: lavori di sostituzione rete idrica – vie diverse.

I principali lavori eseguiti e terminati nel corso del 2016, per il settore “fognatura/depurazione”, sono:

- Fombio: depuratore - realizzazione fase filtrazione finale e rifacimento coperture locali;
- Mulazzano Roncomarzo: depuratore - posa nuova filtro coclea e realizzazione fase filtrazione finale;
- Mulazzano Cassino d'Alberi: depuratore - posa nuova griglia fine;
- Caselle Landi località Piardello: realizzazione fossa Imhoff;
- Casalpusterlengo: depuratore - posa 2 nuovi compattatori a coclea in fase di grigliatura e sostituzione griglia grossolana;
- Lodi: depuratore - posa nuovo compattatore per griglia grossolana;

- Cervignano: depuratore - rifacimento parziale piping ricircolo fanghi;
- Turano: depuratore - Rifacimento parziale piping Ricircolo fanghi;
- Meleti: depuratore - Rifacimento piping sollevamento e ossidazione;
- Ossago: depuratore - Rifacimento parziale piping ricircolo;
- Crespiatica: depuratore - Rifacimento piping ricircolo;
- Castiglione d'Adda: depuratore - Rifacimento piping esterno sollevamento e Piping Ricircolo depuratore;
- Senna Lodigiana: depuratore - Rifacimento piping sollevamento fino al collettore esterno;
- Salerano sul Lambro: depuratore - Ricircolo Impianto Linee Destra e Sinistra;
- Sant'Angelo Lodigiano: depuratore - Ricircolo Impianto Linea Sinistra e posa rototrituratore;
- Livraga, Sordio, Salerano, Senna Lod.: fognature – rifacimento piping stazione di sollevamento;
- Lodi (Fr. Riolo, Fontana, Olmo, Polledra, C.na Favalla, SP 23): Realizzazione fognature;
- Camairago: realizzazione Fognature;
- Livraga frazione Pantigliate: Collettamento e nuova rete fognaria.

Nei primi mesi dell'anno 2017 sono stati eseguiti:

- Salerano sul L.: depuratore intercomunale – ammodernamento e potenziamento pretrattamenti (grigliatura, dissabbiatura);
- Castiglione d'Adda: estensione rete fognaria;
- Villanova del Sillaro: estensione rete fognaria;
- Somaglia: depuratore – nuova fase di filtrazione finale;
- Castiglione d'Adda: depuratore – nuova fase di filtrazione finale;
- Cavacurta: depuratore – nuova fase di filtrazione finale.

I lavori attualmente in corso sono:

- Lodi: Potenziamento del depuratore (attualmente in fase di avviamento totale);
- Borghetto Lodigiano: costruzione fognature nelle frazioni e collettamento al collettore intercomunale;
- Sant'Angelo Lodigiano: depuratore intercomunale – ammodernamento e potenziamento pretrattamenti (grigliatura, dissabbiatura);
- Pieve Fissiraga: depuratore – raddoppio filtrazione finale;
- Montanaso Lombardo: depuratore – posa inverter automazione soffianti con sonda ossigeno.

I lavori di prossimo inizio sono:

- Comazzo: depuratore – nuova fase di filtrazione finale;
- Ospedaletto Lodigiano: depuratore – nuova fase di filtrazione finale;
- Casalpusterlengo: depuratore – linea fanghi – fornitura e posa nuova centrifuga.

Area appalti e gestione, sviluppo patrimonio

Affidamenti di lavori, servizi, forniture e progetti

Gli **appalti affidati** nei primi mesi dell'anno 2017 sono:

- Castiraga Vidardo: estensione rete fognaria;
- Lodi: estensione rete fognaria, via Cremonesi.

Gli **appalti in corso** sono:

- Mulazzano frazione Casolta: collettamento fognario;
- Graffignana: estensione fognatura;
- Salerano: depuratore - realizzazione fase di filtrazione e nitro-denitro sulla seconda linea;
- Codogno: Centrale di potabilizzazione Viale Resistenza - realizzazione stazione di filtrazione a carboni attivi;
- Casalpuusterlengo: Centrale di potabilizzazione via Cadorna - realizzazione stazione di filtrazione a carboni attivi;
- Il rilievo georeferenziato delle reti fognarie di 18 Comuni

Sono **in attesa di gara** d'appalto:

- Cornigliano Laudense: Collettamento al depuratore intercomunale di Pieve Fissiraga;
- Zelo Buon Persico: potenziamento impianto di depurazione.

Sono in corso le **progettazioni e relative autorizzazioni** di diversi interventi:

- Livraga Fraz. S. Lazzaro: Realizzazione sistema di depurazione acque reflue;
- Cavacurta: Potenziamento centrale acquedottistica;
- Galgagnano: Potenziamento centrale acquedottistica;
- Borghetto Lodigiano: Centrale acquedottistica - Trattamento acque di contro lavaggio;
- San Martino in Strada: Centrale acquedottistica - Trattamento acque di contro lavaggio;
- Castiraga Vidardo: Centrale acquedottistica - Trattamento acque di contro lavaggio;
- Santo Stefano Lodigiano: Centrale acquedottistica - Trattamento acque di contro lavaggio;
- Crespiatica: realizzazione nuovi pozzi;
- Mairago Centrale: realizzazione nuovi pozzi;
- Realizzazione dorsale Cavacurta – Codogno;
- Turano Lodigiano: potenziamento depuratore;
- Caselle Landi: potenziamento depuratore;
- Crespiatica: interventi sulla rete fognaria;
- Zelo Buon Persico (frazione Bisnate): interventi sulla rete fognaria;
- Castiglione d'Adda: potenziamento impianto di depurazione con collegamento della rete di Bertonico;
- Ospedaletto Lodigiano, Senna Lodigiana e Orio Litta: possibile centralizzazione degli impianti di depurazione;
- Casalpuusterlengo, Secugnago e Brembio: possibile centralizzazione degli impianti;
- S. Martino in Strada: nuovo pozzo presso la Centrale Idrica Intercomunale;
- Borghetto Lodigiano (frazione Vigarolo): ammodernamento e potenziamento Centrale Idrica Intercomunale;
- Lodi, località Faustina: potenziamento Centrale Idrica.

Nel mese di marzo 2017 sono stati consegnati i primi veicoli aziendali nuovi da parte della CarServer Spa, a seguito dell'aggiudicazione definitiva della gara, interessata da più ricorsi giudiziari. In autunno verranno consegnati i veicoli individuati nel secondo lotto e nella primavera del 2018 quelli dell'ultimo lotto.

Nel mese di novembre 2016 è stato sottoscritto il contratto con l'ATI Geos Consorzio Imprese Riunite e CCIC Srl Consorzio Costruzioni Infrastrutture per la gestione degli interventi di manutenzione e costruzione

di reti, allacciamenti e infrastrutture varie del servizio idrico integrato (Global Service).

Uffici Ambiente, Qualità e Sicurezza

Gestione rifiuti ed emergenza fanghi

A seguito della chiusura degli impianti di smaltimento dei fanghi da depurazione civile dal luglio 2016, SAL ha affrontato l'emergenza ricorrendo a diverse soluzioni di smaltimento/recupero dei fanghi, con conseguenti importanti aumenti di prezzo determinati da una notevole richiesta rispetto agli scarsi spazi di smaltimento disponibili. Dopo una prima gara andata deserta, nello scorso mese di maggio è stato aggiudicato provvisoriamente il servizio, confermando un incremento del costo del servizio del 60%.

E' stato, inoltre, avviato un percorso di riorganizzazione interna finalizzata all'implementazione operativa ed informatica delle attività connesse alla gestione dei rifiuti con particolare attenzione alla programmazione degli interventi da parte di fornitori terzi.

Sistema di Gestione Qualità

Nel mese di aprile 2016 si è tenuta la verifica ispettiva da parte di Certiquality, il cui esito è stato il rinnovo con estensione alla nuova norma del certificato della qualità UNI EN ISO 9001:2015 per il laboratorio analisi e per il settore della "gestione dei servizi amministrativi per il ciclo idrico integrato".

Modello Organizzativo ai sensi del D.lgs. 231/01

Nel corso del 2016 l'Organismo di Vigilanza si è occupato di analisi e verifica di numerose tematiche:

- prove di evacuazione e attività di primo soccorso;
- informativa aziendale ai collaboratori sul Modello 231 e sul Codice Etico e attività di formazione del personale in materia 231;
- gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione;
- procedure di accesso alla rete informatica – sistemi di protezione;
- osservanza del regolamento in materia di antiriciclaggio in tema di adeguata verifica anche in capo a prestatori di servizi;
- contratti dei prestatori di servizi in appalto ed eventualmente in subappalto;
- conformità gestionale alle discipline ambientali

Nel corso del 2016 non sono pervenute segnalazioni in ordine a violazioni del Modello, né sono state avviate procedure disciplinari.

Sicurezza

Nel 2016 la Società Acqua Lodigiana S.r.l. ha proseguito con la Formazione di Sicurezza come previsto dal D.Lgs. 81/08 e dall'Accordo Quadro Stato Regioni del 21/12/2011.

Il Piano di Formazione del 2016 "Operare e guidare in sicurezza" (corso per l'aggiornamento della Carta dei Qualificazioni del Conducente "CQC" e Addestramento per l'uso dell'imbracatura), si è concluso positivamente. I costi sostenuti sono stati integralmente coperti da Fonservizi.

Area Comunicazione e Attività Istituzionali

Comunicazione e attività didattiche

Il 2016 è stato un anno di ulteriore consolidamento delle modalità comunicative e delle attività didattiche rivolte al mondo scolastico:

- Acqua Lodigiana Informa, il foglio informativo che illustra come SAL gestisce il funzionamento

del Servizio idrico Integrato a livello locale, che viene allegato alle bollette in giugno ed in novembre resta lo strumento di comunicazione più diretta e più capillare con l'utenza.

- Il Bilancio Sociale è stato reso graficamente più snello e di più facile intuizione a beneficio degli stakeholders di SAL (Voi Soci, i clienti ed i fornitori)
- La "sponsorizzazione tecnica", presso iniziative culturali, sportive, ludiche, didattiche (fiere, marce, Gruppi d'Acquisto Solidale, tornei) è la modalità con cui SAL agisce direttamente e mette fisicamente in atto le proprie risorse fornendo acqua di rete attraverso erogatori, vedovelle, fontane con l'obiettivo di incentivare l'utilizzo dell'acqua di rubinetto al posto dell'utilizzo di bottiglie di acqua minerale
- I tradizionali progetti didattici proposti, "Acqua e Vinci", riservato alle classi 4^e della scuola primaria, e "H₂Open Day" hanno riscosso notevole interesse anche nel 2016 col coinvolgimento di circa un migliaio di studenti,
- A questi due progetti resta sempre affiancato il progetto "Lodigiano Acqua Buona" che per l'anno scolastico 2016-2017 vede coinvolti 41 comuni lodigiani. Con l'utilizzo dell'acqua di rete nelle mense scolastiche, dal 2010 ad oggi si è riusciti a non utilizzare quasi 3 milioni di bottiglie da 1 litro e mezzo.

Attività istituzionali

- Nel marzo 2016 SAL ha organizzato il seminario "I gestori del Servizio Idrico Integrato per la tutela del territorio: focus sullo stato dei corpi idrici superficiali", organizzato in collaborazione con Confservizi Cispel Lombardia e l'Ordine degli Ingegneri di Lodi, nell'ambito del percorso di approfondimento promosso da Water Alliance, durante il quale è emersa la volontà di condurre uno studio sulla qualità delle acque del fiume Adda. Lo studio è stato presentato l'8 marzo scorso ed ha evidenziato che il fiume Adda sta bene e il depuratore di Lodi contribuisce al mantenimento dell'equilibrio ambientale.
- La partecipazione in Water Alliance da parte di SAL è sempre attiva e la "rete" di imprese idriche lombarde si sta progressivamente strutturando attraverso tavoli di lavoro specifici per le numerose tematiche attinenti il Servizio Idrico Integrato, che consentono confronto, programmazione e collaborazione e che hanno già portato ad importanti sinergie operative, come quella relativa alla gara per la fornitura di energia elettrica e come quella relativa al software gestionale del sistema informativo territoriale aziendale (GIS/WEBGIS).
- Continua come negli altri anni, poi, la partecipazione attiva agli incontri ed al lavoro delle commissioni costituite dall'Organismo Europeo da parte degli Amministratori di SAL nell'attività di APE (Acqua Pubblica Europea).
- SAL resta sempre disponibile alla collaborazione con le Amministrazioni Comunali che richiedono gli allacciamenti finalizzati alla realizzazione delle case dell'acqua. A fine 2016 quelle realizzate ed attive in Provincia di Lodi sono 25.
- SAL ha sottoscritto la proposta per il Contratto di Fiume della Medio Valle del Po con le Regioni Emilia Romagna e Lombardia, con la Provincia di Lodi, I Comuni di Cremona, di Piacenza ed altri Comuni rivieraschi delle due sponde e le società del Servizio Idrico Iren e Padania Acque.

Area Amministrativo-Finanziaria

Investimenti e finanziamenti

Come già noto, SAL ha ribadito al Commissario Straordinario del Comune di Lodi la propria manifestazione di interesse per l'acquisto della sede di San Grato, studiando già le varie opzioni di mercato per l'eventuale finanziamento dell'acquisizione della nuova sede aziendale.

Il 30 Novembre SAL ha sottoscritto un contratto di finanziamento chirografario con Banca Intesa Sanpaolo per euro 8.000.000,00.

L'importo ottenuto servirà a finanziare, come previsto circa il 50%, degli investimenti previsti nel Piano per un biennio. Il residuo 50% trova copertura con autofinanziamenti previsti nel sistema tariffario.

L'attività amministrativa è impegnata nei processi di adeguamento del sistema gestionale-contabile in ottemperanza alle nuove esigenze normative di natura fiscale contenute nel D.L. 22 ottobre 2016 che prevedono tra le novità approvate, l'introduzione dello spesometro a cadenza trimestrale e l'obbligo trimestrale di invio dei dati relativi alle liquidazioni iva periodiche.

E' in fase di elaborazione, in riferimento alla delibera AEEGSI n. 137/2016/R/COM del 24.03.2016, la riclassifica del bilancio secondo gli schemi definiti dall'Autorità (cd Unbundling contabile) che richiede una rendicontazione economica per aree del Sistema Idrico Integrato (Acquedotto, Fognature, Depurazione, Altri servizi idrici, Altre attività).

Gestione del Personale

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per le informazioni attinenti all'ambiente e al personale si rinvia al nostro Bilancio Sociale; preme tuttavia rilevare che nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel 2016 l'organico è aumentato di 1 unità, ma già nei primi mesi del 2017 sono state assunte 5 nuove unità e si proseguirà, come da budget alla possibile assunzione di ulteriori addetti impiegatizi, tecnici e di un Dirigente dell'Area Commerciale Amministrativa.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Relativamente ai primi mesi del 2017 occorre segnalare i seguenti avvenimenti:

- a) Come lo scorso anno, anche nell'aprile 2017 è stato effettuato l'Audit di Sorveglianza secondo lo standard **UNI EN ISO 9001:2015** da parte di Certiquality, che si è concluso positivamente. Nel 2017 si attiveranno le iniziative necessarie per l'implementazione del Sistema di Gestione Qualità ad altri settori aziendali.
- b) È stato rinnovato l'incarico ai membri **dell'Organismo di Vigilanza**.
- c) Nel 2017 la **bolletta idrica è diventata più flessibile**: gli utenti che consumano meno di 500 metri cubi all'anno (il 90%) ricevono tre bollette al posto di quattro. Tuttavia gli utenti che desiderano una bolletta più puntuale e frequente, possono optare per una bolletta bimestrale, senza costi aggiuntivi, Questo nuovo sistema di fatturazione di SAL recepisce le nuove disposizioni dell'AEEGSI contenute nella delibera 655, Ciò che resta invariato è l'importo complessivo annuo delle fatture che rimangono comunque agganciate all'articolazione tariffaria definita dall'Ufficio d'Ambito di Lodi. Coloro che desiderano ricevere 6 bollette anziché 3, sono tenuti al pagamento attraverso la domiciliazione bancaria garantendo meno incombenze e la restituzione del deposito cauzionale.
- d) Lo scorso 6 maggio è stato inaugurato il **potenziamento del depuratore di Lodi**, che è passato da

una potenzialità di 45.000 abitanti equivalenti a 60.000 abitanti equivalenti. L'intervento di potenziamento ed ammodernamento ha aumentato del 33% la capacità del depuratore con una portata media di 300 l/abitante-giorno.

- e) Il 16 giugno è stato inaugurato il **potenziamento della centrale acquedottistica di Mairago**, con l'installazione di 8 nuovi filtri in pressione che consentono l'introduzione del processo di ossidazione biologica per la rimozione di ferro e manganese. Sul tetto degli edifici è stato realizzato un impianto fotovoltaico da 16 KW per ridurre l'impronta ambientale.
- f) Relativamente **Fondo Sperimentale per utenze deboli**, approvato dall'Ufficio d'Ambito nel novembre 2016, si ricorda che nel 2017 saranno erogate le risorse del biennio 2016/2017 per un importo complessivo di 219.621,00€, che sarà suddiviso proporzionalmente tra i comuni lodigiani in base al numero di utenze domestiche presenti.
Spetta ai comuni indicare a SAL i destinatari aventi diritto alle agevolazioni entro il termine massimo del 30 settembre 2017 (secondo la recente proroga concessa a seguito di richiesta da parte dell'Ufficio di Piano)
- g) Sono state realizzate le proposte didattiche per il 2017:
- **Acqua e Vinci IV edizione – Campionato dell'Acqua Lodigiana** promosso da SAL in collaborazione con il Movimento Lotta Fame Mondo, rivolto a tutte le classi quarte della scuola primaria della provincia di Lodi: 26 le classi aderenti per 440 alunni coinvolti dapprima in lezioni in aula sul corretto utilizzo degli scarichi e successivamente nella tradizionale sfida al gioco dell'H₂Oca, che ha visto vincente la 4B di Castiglione d'Adda.
 - **H2OpenDay** da marzo a maggio, visite guidate agli impianti di potabilizzazione (Codogno e San Martino in Strada) e depurazione (Casalpusterlengo), che ha coinvolto un centinaio di studenti.

ULTERIORI INFORMAZIONI

In rispetto di quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile si segnala che S.A.L.:

- non ha capitalizzato spese di ricerca e sviluppo,
- non ha imprese controllate o collegate,
- non ci sono quote della società, possedute o comprate o vendute durante l'anno dalla società stessa o tramite interposta persona,
- non utilizza derivati o altri strumenti finanziari evoluti ad eccezione di due contratti a copertura rischi oscillazioni interessi correlati a due mutui contratti con la Banca Popolare di Sondrio e con il Banco Popolare.

si evidenzia che, per quanto riguarda i rischi di volatilità dei prezzi, la società opera nell'ambito di prezzi dei servizi idrici integrati determinati dall'Ufficio d'Ambito di Lodi.

CONCLUSIONI

Signori Soci,

desiderando ribadire il ringraziamento per la fiducia accordataci, nel confermarVi che il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, sottoposto alla Vostra approvazione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della società, e il risultato economico

dell'esercizio, Vi invitiamo ad approvare lo stesso, corredato della Nota Integrativa e della presente relazione sulla gestione, nonché a voler deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio pari a € 127.890 a riserva legale.

Con questa nostra relazione abbiamo cercato di esplicitare quelli che sono stati i risultati ed i più significativi impegni che il Consiglio d'Amministrazione di SAL srl ha dovuto affrontare nel corso dell'esercizio 2016 e nei primi mesi del 2017.

Un sentito e personale ringraziamento all'Amministratore Delegato, Roberto Ferrari per la totale e concreta disponibilità operativa, al Vice Presidente Morosini ed ai Consiglieri Vallacchi, Locatelli per l'impegno, la competenza e la piena collaborazione data, ed al Direttore Generale, Ing. Carlo Locatelli, per la sua costante presenza, operosità, dedizione e disponibilità nella prosecuzione dell'incarico di quella che ad oggi rappresenta l'azienda pubblica più grande del Lodigiano.

Come sempre siamo disponibili al più ampio approfondimento e a dare risposta alle domande che riterrete di avanzare.

Lodi, lì 26 maggio 2017

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione

Allegato

INDICATORI RISCHIO DI CRISI AZIENDALE			
	2016	2015	2014 *
1 <i>La gestione operativa della società è negativa?</i> SAL srl ha registrato i seguenti valori positivi	€ 1.749.235	€ 1.828.276	€ 1.685.695
2 <i>Le perdite d'esercizio degli ultimi tre anni hanno eroso il Patrimonio netto?</i> SAL srl ha registrato nel triennio i seguenti utili d'esercizio	€ 127.890	€ 55.586	€ 73.571
3 <i>Le relazioni dell'organo di revisione legale evidenzia dubbi sulla continuità aziendale?</i>	Nessun rilievo	Nessun rilievo	Nessun rilievo
4 <i>Indice di struttura finanziaria: (Patrimonio Netto + Debiti a M/L termine)</i> <hr/> Attivo Immobilizzato	0,905	0,907	0,860

* I dati 2014 sono anteriori alla fusione di PIL srl In SAL srl

SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L.

S.A.L. S.R.L.

Sede in Via dell'Artigianato, 1/3 Loc. San Grato - 26900 LODI (LO) Capitale sociale Euro 11.026.975 i.v.

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei soci della S.A.L. S.r.l.

Signori soci,

il Collegio Sindacale, nominato con delibera assembleare del 27 maggio 2015, nel corso dell'esercizio ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Abbiamo quindi esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, redatto dall'organo amministrativo della società ed approvato in data 26 maggio 2017 dal Consiglio di amministrazione e regolarmente messo a disposizione del Collegio, unitamente a tutti i dettagli, alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione.

Riteniamo che tali documenti illustrino, in modo ampio e diffuso, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio dell'esercizio 2016 della S.A.L. S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire la rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale, che abbiamo svolto in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio della società al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.A.L. S.r.l., al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della S.A.L. S.r.l., con il bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2016.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della S.A.L. S.r.l. al 31 dicembre 2016.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 30 maggio 2016.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016), che esprime peraltro risultanze reddituali migliori, e quello precedente (2015). È inoltre possibile

rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Nel corso dell'esercizio abbiamo inoltre partecipato a n. 12 riunioni del Consiglio di amministrazione e a n. 2 Assemblee dei soci.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti; tali rischi sono stati monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica. I riscontri hanno dato esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

- il livello della sua preparazione tecnica è adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e in materia di lavoro non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante l'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dagli amministratori in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti e flussi informativi telefonici e informatici con i componenti del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

- le operazioni poste in essere sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il collegio sindacale ha preso atto che il bilancio dell'esercizio 2016 è stato redatto tenendo conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e delle conseguenti modifiche introdotte nei principi contabili. Le nuove norme hanno richiesto la riclassificazione, secondo i nuovi criteri, anche dei dati esposti nel bilancio dell'esercizio precedente.

Gli effetti degli adeguamenti sono analiticamente indicati in nota integrativa.

In particolare si segnala l'iscrizione nella voce di patrimonio netto "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" dell'importo negativo di €. 276.108, che rappresenta l'effetto degli strumenti finanziari derivati di copertura in essere.

L'organo di amministrazione ha altresì tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare il documento e renderlo disponibile al trattamento digitale, come richiesto dal Registro delle Imprese.

Il collegio sindacale ha pertanto verificato che il documento fosse completo nelle parti sostanziali e di compilazione obbligatoria.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il bilancio 2016 si riassume nelle seguenti sintetiche risultanze:

Stato Patrimoniale:

Attività	Euro	109.624.708
Passività	Euro	62.680.545
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	46.816.273
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	127.890

Conto economico:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	34.880.024
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(33.130.788)
Differenza	Euro	1.749.235
Proventi e oneri finanziari	Euro	(1.104.030)

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	645.206
Imposte sul reddito	Euro	(517.316)
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	127.890

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.12;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. si da atto che non vi sono valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo;

- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale comunica che non vi è alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza nel corso dell'esercizio e dallo scambio informativo non sono emerse criticità o informazioni rilevanti in relazione al modello organizzativo adottato;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, risulta essere positivo e pari ad Euro 127.890.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

Lodi, 9 giugno 2017.

Il Collegio Sindacale

Dott. Pierluigi Carabelli

Dott.ssa Luigina Bolognini

Dott.ssa Elena Gazzola

Comune di Tavazzano con Villavesco

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

L'organo di revisione

Composto dal Dr. Guerino Cisario, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 2015

- Ricevuta in data 21 settembre 2017 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016, approvato con delibera della Giunta comunale n. 81 del 26/09/2017, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:
 - a) Conto economico consolidato;
 - b) Stato patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato e gli schemi di bilancio consolidato e il D.Lgs. 267/2000;
- Tenuto conto che che questo ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 è tenuto ad applicare i principi del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016;
- Rilevato che il Comune di Tavazzano con Villavesco è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016;
- Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2016

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 25.07.2017 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti:

Comune di Tavazzano con Villavesco (Ente Capogruppo)

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	TIPO DI CONSOLIDAMENTO
A.S.C. Servizi alla Persona-Lodi	2,880%	proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,000%	proporzionale
S.A.L. s.r.l.	3,148%	proporzionale
Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione	4,000%	proporzionale

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Comune di Tavazzano con Villavesco (Ente Capogruppo)

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	TIPO DI CONSOLIDAMENTO
A.S.C. Servizi alla Persona-Lodi	2,880%	proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,000%	proporzionale
S.A.L. s.r.l.	3,148%	proporzionale
Basso Lambro Impianti S.p.A. in liquidazione	4,000%	proporzionale

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2016 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2016 del Comune di Tavazzano con Villavesco

Accertato che a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio Consolidato espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto;

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	
Immobilizzazioni immateriali	288.774,00
Immobilizzazioni materiali	13.173.461,00
Immobilizzazioni finanziarie	8.838,00
Totale immobilizzazioni	13.471.073,00
Rimanenze	23.144,00
Crediti	2.658.205,00
Attività finanziarie	-
Disponibilità liquide	2.350.070,00
Totale Attivo Circolante	5.031.419,00
Ratei e Risconti Attivi	16.501,00
TOTALE ATTIVO	18.518.993,00

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Fondo di dotazione	6.538.805,00
Riserve	9.260.131,00
Risultato economico di esercizio	- 2.129.555,00
Patrimonio netto	13.669.381,00
Fondo per rischi ed oneri	629.741,00
Trattamento di fine rapporto	105.629,00
Debiti di finanziamento	1.709.698,00
Debiti verso fornitori	1.234.977,00
Debiti per trasferimenti e contributi	25.200,00
Altri debiti e acconti	584.204,00
Totale debiti	3.554.079,00
Ratei e Risconti Passivi	560.163,00
TOTALE DEL PASSIVO	18.518.993,00
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	

Accertati inoltre i saldi relativi al Conto Economico Consolidato:

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	5.011.718,00
Componenti negativi della gestione	5.455.254,00
Risultato della gestione operativa	- 443.536,00
Proventi ed oneri finanziari	- 110.940,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 1.315.078,00
Proventi ed oneri straordinari	- 206.825,00
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 2.076.379,00
Imposte	53.176,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 2.129.555,00
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	

Relazione sulla gestione

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Tavazzano con Villavesco per l'esercizio 2016.

L'organo di revisione

(F.to digitalmente)

Dr. Guerino Cisario