	Comune di Tavazzano con Villavesco codice Ente 11106	C.C.	30	18/09/2019
---	--	------	----	------------

Originale

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

Adunanza Ordinaria di prima convocazione - Seduta Pubblica

L'anno 2019 addì 18 del mese di Settembre 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
MOROSINI FRANCESCO	Sindaco	SI	GOBBI Alessandra	Consigliere	SI
ZANONI Mauro	Consigliere	SI	PIETRAFORTE Emilio	Consigliere	SI
PIZZINI Anna Maria Emilia	Consigliere_Ass	SI	RONCARI Gianfranco	Consigliere	SI
VILLA Mirko	Consigliere_Ass	SI	ALTIERI Luigi	Consigliere	SI
FRADEGRADA Germano	Consigliere	SI			
ERCOLI Elena	Cons_Vice Sindaco	SI			
FILIPAZZI Francesco Maria	Consigliere	SI			
CARELLI Enrica	Consigliere	SI			
AVANTI Giorgia	Consigliere	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. MOROSINI FRANCESCO, Sindaco, assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



Comune di
Tavazzano con Villavesco
codice Ente 11106

C.C.

«Delibe
ra_num
»

«data_sedut
a»

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

IL PRESIDENTE

RICHIAMATO l'art. 233bis del D.Lgs. 267/2000, così come inserito dal D.Lgs. 126/2014, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

VISTO l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano 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;

DATO ATTO che ai sensi del comma 4 del citato art. 11bis del D.Lgs. 118/2011 gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

RICHIAMATO l'art. 1 comma 831 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), che, modificando l'art. 223bis comma 3 TUEL, ha previsto che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato, rendendone pertanto la redazione facoltativa per tali enti;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 28.12.2018 con cui è stata approvata la razionalizzazione periodica delle partecipazioni possedute al 31.12.2017 ex art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 14.03.2018 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2018-2020 ed il DUP 2018-2020;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 27.03.2018 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30.04.2019, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2018;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4 al DLgs. 118/2011), il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

VISTO il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso 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;

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- composto 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 dell'Organo di Revisione contabile;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre;

- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

DATO ATTO che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

EVIDENZIATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelli che vengono compresi nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 60 del 23.07.2019, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelli che vengono compresi nel bilancio consolidato, così come segue:

Comune di Tavazzano con Villavesco
Azienda Speciale Consortile del Lodigiano per i Servizi alla Persona di Lodi
Società S.A.L. srl
Consorzio per la Formazione Professionale e l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo

RICHIAMATA la nota prot. n. 10196 del 1.08.2019 con cui il Responsabile del Servizio Finanziario ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

DATO ATTO che i componenti del gruppo hanno trasmesso all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento;

DATO ATTO che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale), anche a seguito delle direttive impartite ai componenti del gruppo, ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;

EVIDENZIATO che i nuovi principi stabiliscono che i bilanci del Comune e dei componenti del gruppo possono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'Ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo;

DATO ATTO che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale in quanto il Comune di Tavazzano con Villavesco detiene negli enti oggetto di consolidamento una quota di partecipazione minoritaria e non esercita sugli stessi un ruolo di controllo;

DATO ATTO che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato 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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo (partite infragruppo); infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. 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, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, 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;

EVIDENZIATO che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune;

DATO ATTO:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa la quale indica i criteri di valutazione applicati, le ragioni delle scelte, la composizione delle voci, le modalità di consolidamento, ecc.;
- che gli atti contabili precedentemente citati devono essere presentati dall'Organo esecutivo al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 11.09.2019, con cui è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2018;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, reso con verbale n. 13 del 12/09/2019, allegato in copia al presente atto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

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

1. **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:
 - conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato attivo e passivo (allegato 1);
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (allegato 2);
 - parere dell'Organo di Revisione (Allegato 3)
2. **DI DARE ATTO** che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento, così come definita con delibera di G.C. n. 60 del 23.07.2019, è composta da:
 - Comune di Tavazzano con Villavesco
 - Azienda Speciale Consortile del Lodigiano per i Servizi alla Persona di Lodi
 - Società S.A.L. srl

Consorzio per la Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo

3. **DI DARE ATTO** che per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale in quanto il Comune di Tavazzano con Villavesco detiene negli enti oggetto di consolidamento una quota di partecipazione minoritaria e non esercita sugli stessi un ruolo di controllo;
4. **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	13.240.631,92
Attivo Circolante	4.443.233,50
Ratei e Risconti Attivi	27.223,28
TOTALE ATTIVO	17.711.088,70

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	13.316.394,88
Fondo per rischi ed oneri	41.028,53
Trattamento di fine rapporto	69.419,52
Debiti	3.600.238,15
Ratei e Risconti Passivi	684.007,62
TOTALE PASSIVO	17.711.088,70
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.806.682,11
Componenti negativi della gestione	4.729.448,63

Risultato della gestione operativa	77.233,48
Proventi ed oneri finanziari	- 63.243,45
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 6.298,45
Proventi ed oneri straordinari	64.336,02
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	72.027,60
Imposte	93.554,57
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 21.526,97
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0,00

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 COMPORTE 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 l'Assessore Villa, illustrando sinteticamente la relazione, in particolar modo il GAP, il conto economico e lo stato patrimoniale.

L'Assessore spiega che le società partecipate, nell'ambito del consolidamento, aiutano ad andare in utile e che il patrimonio netto è rassicurante: né il Comune, né le società partecipate presentano criticità.

L'Assessore riassume i contenuti della relazione dell'organo di revisione e dà poi lettura delle osservazioni finali.

Il Consigliere Filipazzi preannuncia il voto favorevole del suo gruppo consiliare.

Interviene il Consigliere Roncari ringraziando l'Assessore Villa per l'esposizione di un elemento tecnico, di una gestione altrui che ha portato a questo bilancio al quale non ha partecipato e preannuncia il voto di astensione del suo gruppo consiliare.

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 (Consigliere Gobbi, Consigliere Pietraforte, Consigliere Roncari e Consigliere Altieri), tutti gli altri favorevoli con votazione espressa palesemente per alzata di mano;

D E L I B E R A

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 (Consigliere Gobbi, Consigliere Pietraforte, Consigliere Roncari e Consigliere Altieri), tutti gli altri favorevoli con votazione espressa palesemente per alzata di mano;

D E L I B E R A

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2019 / 38**

Ufficio Proponente: **Ragioneria - Finanziario**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018 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 13/09/2019

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 13/09/2019

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
MOROSINI FRANCESCO

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 **25/10/2019** per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art.124, comma 1, D. L.vo n.267/2000);
n° _____ R.P.;

Dalla Residenza comunale, li **25/10/2019**

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

COMUNE DI TAVAZZANO CON

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	1.825.938,19€	1.954.877,97€
2) Proventi da fondi perequativi	688.492,37€	692.296,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	303.121,24€	291.972,51€
a) Proventi da trasferimenti correnti	290.090,22€	252.967,43€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	39.005,08€
c) Contributi agli investimenti	13.031,02€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.694.261,66€	1.676.896,04€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.076,71€	113.685,35€
b) Ricavi della vendita di beni	0,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.570.184,95€	1.563.210,69€
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	172.448,01€	216.636,55€
8) Altri ricavi e proventi diversi	122.420,64€	132.646,10€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.806.682,11€	4.965.325,17€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.837,44€	122.537,38€
10) Prestazioni di servizi	2.725.894,02€	2.811.668,25€
11) Utilizzo beni di terzi	39.924,61€	32.350,57€
12) Trasferimenti e contributi	339.279,24€	327.804,57€
a) Trasferimenti correnti	337.568,65€	326.251,98€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.710,59€	1.552,59€
13) Personale	938.662,45€	889.952,11€
14) Ammortamenti e svalutazioni	364.546,41€	565.016,38€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	32.863,82€	30.690,76€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	169.574,17€	517.860,00€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	162.108,42€	16.465,62€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(1.115,18) €	(2.232,62) €
16) Accantonamenti per rischi	0,00€	0,00€
17) Altri accantonamenti	22.126,00€	27.647,52€
18) Oneri diversi di gestione	186.293,64€	225.077,93€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.729.448,63€	4.999.822,09€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	77.233,48€	(34.496,92) €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>		0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari		365,51€	637,29€
	Totale proventi finanziari	365,51€	637,29€
<u>Oneri finanziari</u>			
21) Interessi ed altri oneri finanziari		63.608,96€	67.851,10€
<i>a) Interessi passivi</i>		63.194,31€	35.069,73€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>		414,65€	32.781,37€
	Totale oneri finanziari	63.608,96€	67.851,10€
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(63.243,45) €	(67.213,81) €
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22) Rivalutazioni		0,00€	0,00€
23) Svalutazioni		6.298,45€	0,00€
	TOTALE RETTIFICHE (D)	(6.298,45) €	0,00€
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<u>24) Proventi straordinari</u>			
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>		0,00€	41.475,97€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		41.153,76€	37.953,52€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		111.042,72€	75.586,49€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00€	38.813,43€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>		0,00€	0,00€
	Totale proventi straordinari	152.196,48€	193.829,41€
<u>25) Oneri straordinari</u>			
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		87.860,46€	16.400,00€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00€	0,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>		0,00€	0,00€
	Totale oneri straordinari	87.860,46€	16.400,00€
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	64.336,02€	177.429,41€
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	72.027,60€	75.718,68€
26) Imposte		93.554,57€	76.734,53€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		(21.526,97) €	(1.015,85) €
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2018	2017
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00€	247,35€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	816,59€	401,24€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.671,66€	6.682,48€
9) Altre	351.590,71€	311.777,33€
Totale immobilizzazioni immateriali	363.078,96€	319.108,40€
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	4.296.726,17€	4.239.381,03€
1.1) Terreni	140.722,93€	210.508,35€
1.2) Fabbricati	47.451,23€	48.721,66€
1.3) Infrastrutture	4.108.552,01€	3.980.151,02€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	814.376,18€	813.357,21€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	5.706.708,39€	5.759.967,75€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	1.837.771,46€	1.769.669,87€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	8.724,01€	11.951,43€
2.5) Mezzi di trasporto	4.788,07€	7.182,10€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	4.185,00€	6.251,61€
2.7) Mobili e arredi	13.214,00€	15.906,35€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	31.967,09€	33.679,69€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.949,33€	278.664,23€
Totale immobilizzazioni materiali	12.876.409,70€	12.936.011,27€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	850,64€	7.017,06€
a) imprese controllate	0,00€	0,00€
b) imprese partecipate	404,00€	6.349,80€
c) altri soggetti	446,64€	667,26€
2) Crediti verso	292,62€	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	292,62€	0,00€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.143,26€	7.017,06€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.240.631,92€	13.262.136,73€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	26.477,22€	25.362,07€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		242.362,54€	1.617.998,00€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		242.362,54€	1.597.336,37€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	20.661,63€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		74.507,48€	15.725,50€
a) verso amministrazioni pubbliche		74.507,48€	15.504,26€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		0,00€	221,24€
3) Verso clienti ed utenti		920.932,89€	907.567,07€
4) Altri Crediti		262.710,91€	317.745,05€
a) verso l'Erario		102.379,49€	99.866,62€
b) per attivita' svolta per c/terzi		9.396,49€	13.414,58€
c) altri		150.934,93€	204.463,85€
	Totale crediti	1.500.513,82€	2.859.035,62€
III) Attività 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		2.512.871,24€	2.148.176,73€
a) Istituto tesoriere		364.694,51€	0,00€
b) presso Banca d'Italia		2.148.176,73€	2.148.176,73€
2) Altri depositi bancari e postali		404.217,80€	313.516,09€
3) Denaro e valori in cassa		(846,58) €	2.187,83€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	2.916.242,46€	2.463.880,65€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.443.233,50€	5.348.278,34€
D) RATEI E RISCOINTI			
1) Ratei attivi		17.663,52€	19.371,58€
2) Risconti attivi		9.559,76€	6.353,45€
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	27.223,28€	25.725,03€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.711.088,70€	18.636.140,10€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	(4.325.471,01) €	(4.516.072,73) €
II) Riserve	17.663.392,86€	18.147.525,80€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(663.476,12) €	(665.646,24) €
b) da capitale	1.261.164,12€	2.484.595,91€
c) da permessi di costruire	5.316.118,18€	5.273.698,20€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.517.880,36€	11.054.877,93€
e) altre riserve indisponibili	1.231.706,32€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	(21.526,97) €	(1.015,85) €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.316.394,88€	13.630.437,22€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.316.394,88€	13.630.437,22€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	0,00€	0,00€
3) Altri	41.028,53€	595.244,72€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	41.028,53€	595.244,72€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	69.419,52€	65.601,76€
TOTALE T.F.R. (C)	69.419,52€	65.601,76€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	1.682.852,08€	1.779.541,38€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	807.796,36€	880.118,66€
d) verso altri finanziatori	875.055,72€	899.422,72€
2) Debiti verso fornitori	1.306.001,91€	1.164.299,45€
3) Acconti	0,00€	0,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	105.367,17€	229.880,16€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	87.937,10€	213.315,68€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	12.328,00€	12.020,41€
e) altri soggetti	5.102,07€	4.544,07€
5) Altri debiti	506.016,99€	574.421,68€
a) tributari	110.679,45€	30.180,98€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.442,30€	30.239,63€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	380.895,24€	514.001,07€
TOTALE DEBITI (D)	3.600.238,15€	3.748.142,67€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	36.380,66€	592.608,98€
II) Risconti passivi	647.626,96€	4.104,75€
1) Contributi agli investimenti	638.687,68€	0,00€
a) da altre amministrazioni pubbliche	270.198,57€	0,00€
b) da altri soggetti	368.489,11€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	8.939,28€	4.104,75€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	684.007,62€	596.713,73€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.711.088,70€	18.636.140,10€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	574.170,80€	234.049,35€
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	574.170,80€	234.049,35€



Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 8**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	5
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Rettifiche di pre-consolidamento.....	7
Principi e metodi di consolidamento	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati	12
Operazioni intercompany	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
Immobilizzazioni	15
Attivo circolante	20
Ratei e risconti attivi	21
Patrimonio netto	23
Fondo rischi e oneri	23
Trattamento di fine rapporto	24
Debiti	24
Ratei e risconti passivi.....	25
Conti d'ordine	26
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	27
Ricavi ordinari.....	27
Costi ordinari	28
Gestione finanziaria.....	29
Rettifiche valori attività finanziarie	30
Gestione straordinaria	30
Imposte.....	31
Risultato economico consolidato.....	31
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato	31
Altre informazioni	32
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	32
Perdite ripianate dalla capogruppo	32
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	32
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	32

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.

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 e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’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 è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- 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 (sempre 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, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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 2018.

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

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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 (G.A.P.).

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 della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018, 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto¹,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

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

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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.

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio 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), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. 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.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

Rettifiche di pre-consolidamento

L'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

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, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari 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'analoga 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 riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo 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 ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in 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 nella contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018

Il Bilancio consolidato 2018 si chiude con una perdita di € 21.526,97.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	12.225.516,13	1.015.115,79	13.240.631,92
Attivo Circolante	3.047.748,66	1.395.484,84	4.443.233,50
Ratei e Risconti Attivi	-	27.223,28	27.223,28
TOTALE ATTIVO	15.273.264,79	2.437.823,91	17.711.088,70

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	13.277.053,75	39.341,13	13.316.394,88
Fondo per rischi ed oneri	12.365,00	28.663,53	41.028,53
Trattamento di fine rapporto	-	69.419,52	69.419,52
Debiti	1.957.524,84	1.642.713,31	3.600.238,15
Ratei e Risconti Passivi	26.321,20	657.686,42	684.007,62
TOTALE PASSIVO	15.273.264,79	2.437.823,91	17.711.088,70
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	3.067.816,57	1.738.865,54	4.806.682,11
Componenti negativi della gestione	3.102.191,68	1.627.256,95	4.729.448,63
Risultato della gestione operativa	- 34.375,11	111.608,59	77.233,48
Proventi ed oneri finanziari	- 33.611,04	- 29.632,41	- 63.243,45
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 6.298,45	-	- 6.298,45
Proventi ed oneri straordinari	64.336,02	-	64.336,02
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 9.948,58	81.976,18	72.027,60
Imposte	39.802,27	53.752,30	93.554,57
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 49.750,85	28.223,88	- 21.526,97
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2018 del Comune di Tavazzano con Villavesco sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Il Comune di Tavazzano con Villavesco ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2018, confrontati con quelli dell'esercizio 2017; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 23.07.2019, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, 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 2018 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Partecipazioni societarie
Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona – ENTE
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo – ENTE
S.A.L. S.r.l. – SOCIETA' PARTECIPATA

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Partecipazioni societarie
Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona – ENTE
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo – ENTE
S.A.L. S.r.l. – SOCIETA' PARTECIPATA

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2018 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona	3,1%	Proporzionale
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo	6%	Proporzionale
S.A.L. S.r.l.	3,148%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2018 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2018 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2018 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2018. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento negativa imputata alle riserve per euro 11.117,25.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2018 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2018.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2018	Valore del patrimonio netto al 31.12.2018 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	8.676,52	8.025,84	- 650,68
S.A.L. SRL	1.482.529,98	1.491.182,32	8.652,34
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	87.224,99	87.224,88	- 0,11
	1.578.431,49	1.586.433,04	8.001,55

La differenza da consolidamento pari a € 8.001,55, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 11.117,25, imputata alla riserva esercizi precedenti.

Criteri di valutazione e composizione delle singole 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 l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. 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.

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità dei criteri che ben offrono la rappresentazione veritiera e coerente del bilancio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura 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

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.

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%

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	247,35	- 247,35
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	816,59	401,24	415,35
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.671,66	6.682,48	3.989,18
Altre	351.590,71	311.777,33	39.813,38
Totale immobilizzazioni immateriali	363.078,96	319.108,40	43.970,56

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 definito 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 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- 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.

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, e se negli 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 permanente di Casalpusterlengo 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, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	4.296.726,17	4.239.381,03	57.345,14
Terreni	140.722,93	210.508,35	- 69.785,42
Fabbricati	47.451,23	48.721,66	- 1.270,43
Infrastrutture	4.108.552,01	3.980.151,02	128.400,99
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	8.421.734,20	8.417.966,01	3.768,19
Terreni	814.376,18	813.357,21	1.018,97
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.706.708,39	5.759.967,75	- 53.259,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.837.771,46	1.769.669,87	68.101,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	8.724,01	11.951,43	- 3.227,42
Mezzi di trasporto	4.788,07	7.182,10	- 2.394,03
Macchine per ufficio e hardware	4.185,00	6.251,61	- 2.066,61
Mobili e arredi	13.214,00	15.906,35	- 2.692,35
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	31.967,09	33.679,69	- 1.712,60
Immobilizzazioni in corso ed acconti	157.949,33	278.664,23	- 120.714,90
Totale immobilizzazioni materiali	12.876.409,70	12.936.011,27	- 59.601,57

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 2018 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2017).

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.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in <i>imprese controllate</i>	850,64	7.017,06	- 6.166,42
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	404,00	6.349,80	- 5.945,80
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	446,64	667,26	- 220,62
<i>imprese controllate</i>	292,62	-	292,62
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	292,62	-	292,62
	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.143,26	7.017,06	- 5.873,80

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Rimanenze</u>			
	26.477,22	25.362,07	1.115,15
Totale rimanenze	26.477,22	25.362,07	1.115,15

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 o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	242.362,54	1.617.998,00	- 1.375.635,46
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	242.362,54	1.597.336,37	- 1.354.973,83
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	20.661,63	- 20.661,63
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	74.507,48	15.725,50	58.781,98
<i>imprese controllate</i>	74.507,48	15.504,26	59.003,22
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	221,24	- 221,24
Verso clienti ed utenti	920.932,89	907.567,07	13.365,82
Altri Crediti	262.710,91	317.745,05	- 55.034,14
<i>verso l'erario</i>	102.379,49	99.866,62	2.512,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.396,49	13.414,58	- 4.018,09
<i>altri</i>	150.934,93	204.463,85	- 53.528,92
Totale crediti	1.500.513,82	2.859.035,62	- 1.358.521,80

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.512.871,24	2.148.176,73	364.694,51
<i>Istituto tesoriere</i>	364.694,51	-	364.694,51
<i>presso Banca d'Italia</i>	2.148.176,73	2.148.176,73	-
Altri depositi bancari e postali	404.217,80	313.516,09	90.701,71
Denaro e valori in cassa	- 846,58	2.187,83	- 3.034,41
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.916.242,46	2.463.880,65	452.361,81

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi 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.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	17.663,52	19.371,58	- 1.708,06
Risconti attivi	9.559,76	6.353,45	3.206,31
TOTALE RATEI E RISCONTI	27.223,28	25.725,03	1.498,25

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	-
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	-
S.A.L. SRL	-
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	17.663,52
TOTALE	17.663,52

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	-
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	360,13
S.A.L. SRL	8.677,27
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	522,36
TOTALE	9.559,76

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.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 4.325.471,01	- 4.516.072,73	190.601,72
Riserve	17.663.392,86	18.147.525,80	- 484.132,94
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 663.476,12	- 665.646,24	2.170,12
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	2.484.595,91	- 1.223.431,79
<i>da permessi di costruire</i>	5.316.118,18	5.273.698,20	42.419,98
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	10.517.880,36	11.054.877,93	- 536.997,57
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>			
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.231.706,32	-	1.231.706,32
Risultato economico dell'esercizio	- 21.526,97	- 1.015,85	- 20.511,12
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.316.394,88	13.630.437,22	- 314.042,34
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	13.316.394,88	13.630.437,22	- 314.042,34

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia 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.

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.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	41.028,53	595.244,72	- 554.216,19
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	41.028,53	595.244,72	- 554.216,19

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	69.419,52	65.601,76	3.817,76
TOTALE T.F.R.	69.419,52	65.601,76	3.817,76

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.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	1.682.852,08	1.779.541,38	- 96.689,30
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	807.796,36	880.118,66	- 72.322,30
<i>verso altri finanziatori</i>	875.055,72	899.422,72	- 24.367,00
Debiti verso fornitori	1.306.001,91	1.164.299,45	141.702,46
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	105.367,17	229.880,16	- 124.512,99
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	87.937,10	213.315,68	- 125.378,58
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	12.328,00	12.020,41	307,59
<i>altri soggetti</i>	5.102,07	4.544,07	558,00
Altri debiti	506.016,99	574.421,68	- 68.404,69
<i>tributari</i>	110.679,45	30.180,98	80.498,47
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.442,30	30.239,63	- 15.797,33
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	380.895,24	514.001,07	- 133.105,83
TOTALE DEBITI	3.600.238,15	3.748.142,67	- 147.904,52

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

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 chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti 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.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	36.380,66	592.608,98	- 556.228,32
Risconti passivi	647.626,96	4.104,75	643.522,21
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	638.687,68	-	638.687,68
da altri soggetti	270.198,57	-	270.198,57
Concessioni pluriennali	368.489,11	-	368.489,11
Altri risconti passivi	-	-	-
	8.939,28	4.104,75	4.834,53
TOTALE RATEI E RISCONTI	684.007,62	596.713,73	87.293,89

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	26.321,20
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	471,54
S.A.L. SRL	7.340,32
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	2.247,60
TOTALE	36.380,66

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	-
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	5.153,22
S.A.L. SRL	638.687,68
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	3.786,06
TOTALE	647.626,96

Conti d'ordine

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, in quanto 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.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	574.170,80	234.049,35	340.121,45
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	574.170,80	234.049,35	340.121,45

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.825.938,19	1.954.877,97	- 128.939,78
Proventi da fondi perequativi	688.492,37	692.296,00	- 3.803,63
Proventi da trasferimenti e contributi	303.121,24	291.972,51	11.148,73
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	290.090,22	252.967,43	37.122,79
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	39.005,08	- 39.005,08
<i>Contributi agli investimenti</i>	13.031,02	-	13.031,02
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.694.261,66	1.676.896,04	17.365,62
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	124.076,71	113.685,35	10.391,36
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.570.184,95	1.563.210,69	6.974,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	172.448,01	216.636,55	- 44.188,54
Altri ricavi e proventi diversi	122.420,64	132.646,10	- 10.225,46
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.806.682,11	4.965.325,17	- 158.643,06

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.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.837,44	122.537,38	- 8.699,94
Prestazioni di servizi	2.725.894,02	2.811.668,25	- 85.774,23
Utilizzo beni di terzi	39.924,61	32.350,57	7.574,04
Trasferimenti e contributi	339.279,24	327.804,57	11.474,67
<i>Trasferimenti correnti</i>	337.568,65	326.251,98	11.316,67
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.710,59	1.552,59	158,00
Personale	938.662,45	889.952,11	48.710,34
Ammortamenti e svalutazioni	364.546,41	565.016,38	- 200.469,97
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.863,82	30.690,76	2.173,06
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	169.574,17	517.860,00	- 348.285,83
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	162.108,42	16.465,62	145.642,80
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.115,18	- 2.232,62	1.117,44
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	22.126,00	27.647,52	- 5.521,52
Oneri diversi di gestione	186.293,64	225.077,93	- 38.784,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.729.448,63	4.999.822,09	- 270.373,46

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 (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	630.888,13
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	42.076,36
S.A.L. SRL	243.434,12
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	22.263,84
TOTALE	938.662,45

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.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	90,00
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	-
S.A.L. SRL	22.036,00
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	-
TOTALE	22.126,00

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	365,51	637,29	- 271,78
Totale proventi finanziari	365,51	637,29	- 271,78
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	63.608,96	67.851,10	- 4.242,14
<i>Interessi passivi</i>	63.194,31	35.069,73	28.124,58
<i>Altri oneri finanziari</i>	414,65	32.781,37	- 32.366,72
Totale oneri finanziari	63.608,96	67.851,10	- 4.242,14
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 63.243,45	- 67.213,81	3.970,36

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 63.194,31.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	33.611,04
AZ. SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	43,00
S.A.L. SRL	29.115,54
CONSORZIO FORMAZIONE PROFESSIONALE E EDUCAZIONE	424,73
TOTALE	63.194,31

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	6.298,45	-	6.298,45
TOTALE RETTIFICHE	- 6.298,45	-	- 6.298,45

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi straordinari	152.196,48	193.829,41	- 41.632,93
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	41.475,97	- 41.475,97
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	41.153,76	37.953,52	3.200,24
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	111.042,72	75.586,49	35.456,23
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	38.813,43	- 38.813,43
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	152.196,48	193.829,41	- 41.632,93
Oneri straordinari	87.860,46		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	87.860,46	16.400,00	71.460,46
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	87.860,46	16.400,00	71.460,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.336,02	177.429,41	- 113.093,39

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte	93.554,57	76.734,53	16.820,04

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -21.526,97, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -49.750,85.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2017 era pari a € - 1.015,85, mentre quello della capogruppo era pari a € -8.947,12.

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2018	Bilancio consolidato al 31.12.2018	Variazioni
Fondo di dotazione	- 4.325.471,02	- 4.325.471,01	0,01
Riserve	17.652.275,62	17.663.392,86	11.117,24
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 674.593,36	- 663.476,12	11.117,24
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	1.261.164,12	-
<i>da permessi di costruire</i>	5.316.118,18	5.316.118,18	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.517.880,36	10.517.880,36	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.231.706,32	1.231.706,32	-
Risultato economico dell'esercizio	- 49.750,85	- 21.526,97	28.223,88
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.277.053,75	13.316.394,88	39.341,13
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	13.277.053,75	13.316.394,88	39.341,13

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 39.341,13 è imputabile a :

- a) per € 11.117,24 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 28.223,88 a variazione del risultato economico;
- c) per € 0,01 a variazione del fondo di dotazione.

Altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 69.945,00 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2018 complessivamente € 7.501,51.

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

Perdite ripianate dalla capogruppo

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

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

TAVAZZANO CON VILLAVESCO, 9 settembre 2019

ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

Bilancio dell'esercizio 2018 del Comune capogruppo e Bilanci 2018 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa



CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.826.051,90	1.954.877,97
2	Proventi da fondi perequativi	688.492,37	692.296,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	219.088,19	248.694,78
a	Proventi da trasferimenti correnti	219.088,19	209.689,70
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	39.005,08
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	300.212,47	251.379,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.634,71	113.944,55
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	175.577,76	137.434,81
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	33.971,64	47.468,50
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.067.816,57	3.194.716,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.396,78	48.649,80
10	Prestazioni di servizi	1.792.693,24	1.803.128,53
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	339.691,02	337.723,37
a	Trasferimenti correnti	337.980,43	336.170,78
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.710,59	1.552,59
13	Personale	630.888,13	587.747,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	159.200,85	363.553,33
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.540,26	4.968,75
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.812,60	358.584,58
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	145.847,99	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	90,00	24.013,00
18	Oneri diversi di gestione	129.231,66	144.249,51
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.102.191,68	3.309.065,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-34.375,11	-114.348,58
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	0,00	0,95
Totale proventi finanziari		0,00	0,95
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.611,04	34.710,42
a	Interessi passivi	33.611,04	34.710,42
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		33.611,04	34.710,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-33.611,04	-34.709,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	6.298,45	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-6.298,45	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	41.475,97
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	41.153,76	37.953,52
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	111.042,72	75.538,49
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	38.813,43
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		152.196,48	193.781,41
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	87.860,46	16.400,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		87.860,46	16.400,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		64.336,02	177.381,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-9.948,58	28.323,36
26	Imposte	39.802,27	37.270,48
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-49.750,85	-8.947,12



Stato Patrimoniale - Attivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	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	4.421,02	7.961,28
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.421,02	7.961,28
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	4.296.726,17	4.170.614,58
1.1	Terreni	140.722,93	141.741,90
1.2	Fabbricati	47.451,23	48.721,66
1.3	Infrastrutture	4.108.552,01	3.980.151,02
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.345.533,45	6.478.561,75
2.1	Terreni	814.376,18	813.357,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.508.970,20	5.635.303,27
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	0,00	1.917,84
2.5	Mezzi di trasporto	4.788,07	7.182,10
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.185,00	5.092,50
2.7	Mobili e arredi	13.214,00	15.708,83
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	10.642.259,62	10.649.176,33
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.578.835,49	353.427,62
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.578.835,49	353.427,62
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	1.578.835,49	353.427,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.225.516,13	11.010.565,23
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	242.362,54	1.616.816,42
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	242.362,54	1.596.154,79
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	20.661,63
2	Crediti per trasferimenti e contributi	74.507,48	15.517,23
a	verso amministrazioni pubbliche	74.507,48	15.517,23
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	123.194,09	116.307,79
4	Altri Crediti	59.939,90	161.915,76
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	9.396,49	13.414,58
c	altri	50.543,41	148.501,18
	Totale crediti	500.004,01	1.910.557,20
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	2.512.871,24	2.148.176,73
a	Istituto tesoriere	364.694,51	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.148.176,73	2.148.176,73
2	Altri depositi bancari e postali	34.873,41	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	2.547.744,65	2.148.176,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.047.748,66	4.058.733,93
	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	15.273.264,79	15.069.299,16



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-4.325.471,02	-4.516.072,73
II	Riserve	17.652.275,62	16.924.094,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-674.593,36	-665.646,24
b	da capitale	1.261.164,12	1.261.164,12
c	da permessi di costruire	5.316.118,18	5.273.698,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.517.880,36	11.054.877,93
e	altre riserve indisponibili	1.231.706,32	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-49.750,85	-8.947,12
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.277.053,75	12.399.074,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	12.365,00	584.420,90
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.365,00	584.420,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	875.055,72	899.422,72
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	875.055,72	899.422,72
2	Debiti verso fornitori	884.947,13	717.548,94
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	105.367,17	231.761,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	87.937,10	214.889,71
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	12.328,00	12.328,00
e	altri soggetti	5.102,07	4.544,07
5	altri debiti	92.154,82	237.070,66
a	tributari	49.302,25	19.801,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	13.008,06
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	42.852,57	204.261,35
TOTALE DEBITI (D)		1.957.524,84	2.085.804,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	26.321,20	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)		26.321,20	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		15.273.264,79	15.069.299,16
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	574.170,80	234.049,35
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		574.170,80	234.049,35

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2018 DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018 Pagina 1

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	ATTIVITA'		
01/01/001	C a s s a	2.006,85	
01/01/011	Cassa sede Casalpusterlengo	294,47	
01/01/012	Cassa comunita' Fiore Rosso	781,17	
01/01/014	Cassa Cdi Tavazzano	5,75	
01/01/015	Cassa SPRAR CASTELNUOVO	2.388,39	
01/01/017	Cassa 2 Torri	5,31	
01/01/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	5.481,94	
01/**/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	5.481,94	
02/01/001	Cartasi	62,61-	
02/01/****	CONTI CORRENTI	62,61-	
02/02/039	Banca Pop. Lodi c/c 398263	81.066,76	
02/02/040	Banca Pop. Lodi c/c 1640	1.646.630,81	
02/02/855	Banca Pop. Lodi c/c 5855	97.677,73	
02/02/913	Banca Pop. Lodi c/c 5913 uu.o.	41.641,73	
02/02/****	CONTI CORRENTI BANCARI	1.867.017,03	
02/**/****	BANCHE E CONTI CORRENTI	1.866.954,42	
04/02/005	Ritenute su interessi bancari	46,26	
04/02/014	Erario c/acconto IRAP	38.209,00	
04/02/018	Erario c/acconto IRES	14.184,00	
04/02/****	ERARIO PER ACCONTI D'IMPOSTA	52.439,26	
04/04/003	Debitori diversi	616,00	
04/04/****	DEBITORI DIVERSI	616,00	
04/05/007	Anticipazioni a fornitori	2.599,21	
04/05/010	Anticipazioni a utenti c/comuni	8.520,00	
04/05/****	ANTICIPAZIONI A TERZI	11.119,21	
04/09/039	Guardamiglio	540,00-	
04/09/054	Ospedaletto Lodigiano	415,85	
04/09/071	Valera Fratta	2.500,00	
04/09/077	Ufficio di Piano Lodi e Casale	30.616,66	
04/09/200	da Comuni per S.I.Z.	122.503,97	
04/09/300	A.T.S. Agenzia Tutela Salute	162.271,97	
04/09/****	CREDITI ENTI LOCALI ATT. ISTITUZ.	317.768,45	
04/**/****	DEBITORI DIVERSI	381.942,92	
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	
07/01/005	Fatture da emettere	1.651.937,51	
07/01/008	Note credito da ricevere	10.398,00	
07/01/009	Contributi da ricevere FNPS	30.000,00	
07/01/010	Contributi da ricevere FSR	438.446,54	
07/01/012	Contributi da ricevere su msna	72.417,59	
07/01/014	Contributi da ricev. Rigenerare	86.440,82	
07/01/019	Contr.da ricevere Bonus Famiglia	5.404,18	
07/01/020	Contr.da ricevere SIA-REI	2.059,80	
07/01/021	Contr.da ricevere Family Star	41.719,82	
07/01/022	Contr.da ricevere PIPPI	50.000,00	
07/01/023	Contributi da ricevere x Sprar	66.675,00	
07/01/024	Contributi da ric.x Sprar minori	192.820,82	
07/01/****	RATEI ATTIVI	2.648.320,08	
07/02/001	Risconti attivi	11.237,12	
07/02/010	Abbonamenti anticipati a riviste	380,00	
07/02/****	RISCONTI ATTIVI	11.617,12	
07/**/****	RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.659.937,20	
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	87.894,44	
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	11.394,84	
08/02/029	Telefono cellulare	2.433,00	
08/02/036	Arredi comunita' Fiore Rosso	62.263,10	
08/02/037	Attrezzatura CRD Tavazzano	1.000,00	

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2018 DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018 Pagina 2

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	A T T I V I T A `		
08/02/***	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	254.926,68	
08/03/004	Costi ad utilizz.pluriennale	13.052,40	
08/03/014	Migliorie su Beni di Terzi	9.547,46	
08/03/017	Allestimento uffici Caslpusterl.	34.676,14	
08/03/018	Ristrutturaz. Villa Biancardi	144.581,82	
08/03/***	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	201.857,82	
08/**/***	IMMOBILIZZAZIONI	456.784,50	
12/00/***	CLIENTI	3.379.863,15	
12/00/***	CLIENTI	22.202,80-	
***	TOTALE ATTIVITA `	8.730.024,47	
**	P A S S I V I T A `		
13/00/***	FORNITORI		3.449.895,51
13/00/***	FORNITORI		14.449,15-
14/14/006	Erario c/ IVA		36.911,95
14/14/***	ERARIO CONTO IVA		36.911,95
14/**/***	ERARIO CONTO I.V.A.		36.911,95
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		8.258,22
41/42/008	Erario conto IRPEF		28.516,27
41/42/***	ERARIO PER VERSAMENTI DIRETTI		36.774,49
41/**/***	DEBITI VERSO ERARIO		36.774,49
44/44/001	Dipendenti conto paghe		5,00
44/44/002	Enti Previdenza INPS		3.155,56
44/44/004	Creditori diversi		64.580,98
44/44/006	Sindacati conto trattenute		513,27
44/44/012	Enti previdenza INPDAP		44.597,85
44/44/018	Debito vs Erario Imp. Sost. Tfr		406,00
44/44/019	Diversi per fatture da ricevere		1.292.533,66
44/44/023	Debiti verso Erario per IRAP		37.829,00
44/44/030	Debiti verso Erario per IRES		12.908,00
44/44/040	Debito v/F.di Pensione dipend.		1.189,83
44/44/051	Debiti v/finanz prestiti c/dipen		694,00
44/44/053	Dipendenti c/ferie		100.548,40
44/44/054	Debiti v/inpdap per ferie		27.997,00
44/44/056	Deposito Cauzionale ospiti 2 Tor		7.374,00
44/44/057	Fondo per spese S.M. Fraternità		259,51
44/44/058	Banca C/interessi Passivi		1.357,34
44/44/062	Unione Adda Martesana		890,05
44/44/063	Castelnuovo B. d'Adda		8.500,00
44/44/064	Tavazzano con Villavesco		9.000,00
44/44/***	CREDITORI DIVERSI		1.614.339,45
44/45/008	Debito v/ex consorziati F.Dotaz.		64.824,60
44/45/***	APPORTI ED ANTICIPAZIONI		64.824,60
44/47/011	per Inserimento Lavorativo		83.460,83
44/47/013	per serv.minori prevenzione		15.718,17
44/47/***	PER ASSEGNAZIONE FNPS		99.179,00
44/48/001	c/Ente Capofila UdP varie		174.185,12-
44/48/002	FNA Fondo non Autosufficienza		82.553,11
44/48/003	Debito per riparto FNPS		587.542,92-
44/48/004	Debito per b.lavoro c/comuni		29.136,49-
44/48/005	Debito per S.I.Z. c/comuni		26.661,77
44/48/006	F.R.S.		798.879,79
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		134.861,44
44/48/011	Debito v/comuni aes prov. 16-17		379.396,53
44/48/012	Fondo Rotazione Affitti		1.795,00-
44/48/015	Debito su prog. FAMI SPQR		215.209,62

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 31/12/2018

DAL 01/01/2018

AL 31/12/2018

Pagina

3

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	P A S S I V I T A `		
44/48/016	Debito per progetto Sis_Act		62.943,89
44/48/018	Debito per Dopo di Noi I.112/16		213.045,07
44/48/020	Debito per voucher minori		4.300,00
44/48/****	DEBITI C/ENTE CAPOFILIA UDP		1.149.718,35
44/49/001	Debito per F.do Povertà 2018		750.142,50
44/49/****	DEBITI C/M.LAVORO E P.SOCIALI		750.142,50
44/**/****	CREDITORI DIVERSI		3.678.203,90
46/46/001	Ratei passivi		15.210,60
46/46/004	Clienti per note di accredito		8.700,14
46/46/****	RATEI PASSIVI		23.910,74
46/47/002	Risconti passivi		146.277,42
46/47/****	RISCONTI PASSIVI		146.277,42
46/48/007	Risc.pass.Prog.Home Care		19.955,57
46/48/****	RISCONTI PASSIVI PROGETTI		19.955,57
46/**/****	RATEI E RISCONTI PASSIVI		190.143,73
47/50/002	Fondo di dotazione		257.681,76
47/50/****	RISULTATO D'ESERCIZIO		257.681,76
47/53/001	Utili esercizi precedenti		1.215,89
47/53/****	UTILI IN ATTESA DI DESTINAZIONE		1.215,89
47/**/****	PATRIMONIO E RISERVE		258.897,65
48/48/009	F.do ammortamento Autovetture		28.500,00
48/48/012	F.do amm. Mobili Macch.d'Ufficio		51.701,42
48/48/015	F.do amm.Macchine Elettroniche		77.078,30
48/48/018	Fondo Impianti Specifici		741,75
48/48/020	Fondo Impianti Riscaldamento		2.020,32
48/48/023	F.do amm. Beni inf. a € 516.42		11.394,84
48/48/036	F.do Amm. Arredi com.Fiore Rosso		51.367,08
48/48/037	F.do Amm. Attrezz. CRD Tavazzano		225,00
48/48/****	FONDI AMMORT. BENI MATERIALI		223.028,71
48/49/002	F.do Ammort. Costi Pluriennali		13.052,40
48/49/009	F.do Amm.Migliorie beni terzi		74.366,12
48/49/****	FONDO AMMORT.BENI IMMATERIALI		87.418,52
48/**/****	FONDI AMMORTAMENTO		310.447,23
49/49/003	Fondo TFR Impiegati		561.554,18
49/49/****	FONDO QUIESCENZA DIPENDENTI		561.554,18
49/**/****	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA		561.554,18
51/51/003	Fondo Rischi Futuri		12.300,00
51/51/011	Fondo Produttività		53.469,63
51/51/012	Fondo per la formazione		5.731,59
51/51/017	Fondo rischi su crediti		97.015,58
51/51/019	Fondo Progetto Affitti		52.507,16
51/51/****	FONDI ACCANTONAMENTI DIVERSI		221.023,96
51/**/****	FONDI ACCANTONAMENTO DIVERSI		221.023,96
***	TOTALE PASSIVITA `		8.729.523,45
****	UTILE DI ESERCIZIO		501,02
*****	TOTALE A PAREGGIO	8.730.024,47	8.730.024,47

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 31/12/2018

DAL 01/01/2018

AL 31/12/2018

Pagina

4

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
55/02/001	SAD	448.347,30	
55/02/002	Centro ricreat.diurno Massalengo	34.277,28	
55/02/004	Telesoccorso	12.077,94	
55/02/005	Prestazioni CD anziani	17.705,28	
55/02/010	Affitto centro Due Torri	6.000,00	
55/02/011	Spese centro Due Torri	79.671,74	
55/02/012	Spese gestione CDI Tavazzano	75.017,58	
55/02/014	Utenze CDI-mini alloggi Tavazz.	7.773,87	
55/02/015	Assicurazioni CDI Tavazzano	1.195,00	
55/02/016	Affitto centro CDI Tavazzano	18.000,00	
55/02/***	SERVIZI ANZIANI	700.065,99	
55/03/001	CDD	1.249.509,72	
55/03/002	CSE	638.682,90	
55/03/003	SFA	199.425,04	
55/03/***	SERVIZI DISABILI	2.087.617,66	
55/04/001	Comunita' alloggio	1.415.970,00	
55/04/002	I.E.M.	207.751,28	
55/04/003	Affido	168.416,57	
55/04/005	Oneri per Incontri Protetti	39.782,97	
55/04/007	Affido professionale	39.785,62	
55/04/009	Comunita' diurne bassa intensità	98.676,56	
55/04/010	Comunita' diurne alta intensità	122.388,48	
55/04/011	Educativa di strada	36.983,25	
55/04/012	Spese comunità Fiore Rosso	44.608,89	
55/04/013	Mediazione linguistica	23,90	
55/04/014	Servizi per comunità Fiore Rosso	378.994,14	
55/04/015	Utenze comunità Fiore Rosso	9.544,77	
55/04/019	Interventi Educativi INTENSIVI	855,68	
55/04/020	Assicur. comunità Fiore Rosso	1.413,52	
55/04/021	Interv.Educ.Stroord.su minori	2.579,02	
55/04/022	Oneri Prog.Educ.Disab.Minori	20.292,87	
55/04/***	SERVIZI MINORI	2.588.067,52	
55/05/002	Assistenza Educativa Scolastica	3.601.109,79	
55/05/005	Oneri assit. disabili sensoriali	901,63	
55/05/006	Servizi per disabili sensoriali	2.041,51	
55/05/***	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	3.604.052,93	
55/06/004	Asilo Nido S.Colombano al Lambro	89.161,38	
55/06/005	Asili Nido Lodi	478.210,49	
55/06/007	Scuole Crespiatica S.Educativi	104.357,98	
55/06/010	Centro Estivo Caccialanza Lodi	48.030,24	
55/06/011	Azioni Rete Conciliazione	25.930,00	
55/06/012	Cred Livraga	8.893,31	
55/06/***	ASILI	754.583,40	
55/07/001	Spese a favore di utenti	1.085,97	
55/07/002	Spese Progetto Mobilità Sociale	474,00	
55/07/003	Servizio Civile ACL	38.600,00	
55/07/005	Oneri accogl. utenti c/Comuni	9.725,00	
55/07/006	Spese progetti su MSNA	386.350,82	
55/07/007	Oneri per servizio prenotazioni	5.000,00	
55/07/009	Spese per progetti affido	2.950,00	
55/07/013	Interventi educativi estivi	33.769,85	
55/07/014	Prog.Rigenerare Valore Sociale	70.623,33	
55/07/015	Prog.Family Star	52.861,35	
55/07/017	Progetto affitti comune di Lodi	200.528,75	
55/07/018	Progetto Home Care Premium	52.979,70	
55/07/020	Oneri centro prelievi Livraga	12.771,68	
55/07/021	Oneri Politiche Giovanili	800,00	
55/07/022	SPRAR Accoglienza	288.720,44	
55/07/023	SPRAR Attività Coordinamento	33.965,99	
55/07/024	Oneri centro prelievi Brembio	5.532,00	
55/07/025	Oneri centro prelievi Caselle La	1.352,00	
55/07/031	Spese Gestione CAS.Casteln.	11.799,56	
55/07/032	Pocket money CAS Castelnuovo	7.412,50	
55/07/033	Spese Servizi CAS.Castelnuovo	67.138,30	
55/07/034	Utenze SPRAR Castelnuovo	1.651,67	
55/07/038	Oneri Reddito d'Inclusione	4.549,20	
55/07/040	Oneri Progetto PIPPI	1.241,79	
55/07/041	Oneri Progetto PIPPI 6	41.628,49	

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

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2018

DAL 01/01/2018

AL 31/12/2018

Pagina

5

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
55/07/042	Spese Gestione Sprar Casteln.	28.123,11	
55/07/043	Pocket money SPRAR	1.917,50	
55/07/050	Spese progetto FAMI Spqr	89.860,69	
55/07/***	SPESE PER PROGETTI-ALTRI SERVIZI	1.453.413,69	
55/08/004	Progetto PRONTI ATTENTI VIA!	1.260,00	
55/08/007	Canone S.I.Z.	41.198,12	
55/08/008	Progetto MISURA DOPO DI NOI	75.916,53	
55/08/010	Erogaz.F.S.R.	47.680,85	
55/08/011	Mediazione al lavoro	176.586,28	
55/08/012	Servizi per il lavoro UDP	5.500,00	
55/08/***	EROGAZIONI ENTE CAPOFILA UDP	348.141,78	
55/09/001	a CFP per convenzione UdP	89.672,38	
55/09/003	Azioni di sistema prov. Lodi	23.302,00	
55/09/005	Vigilanza u.o. c/dup	7.989,32	
55/09/006	a CFP per b.lavoro	177.603,39	
55/09/007	a CFP per b.lavoro c/comuni	235.036,16	
55/09/010	Immigrazione e povertà	5.500,00	
55/09/021	Servizi min.terr.li/Prevenzione	95.074,29	
55/09/041	Personale e funzionamento UdP	120.097,60	
55/09/050	Erogazione Buoni Sociali (FNA)	223.550,00	
55/09/051	Costi per servizi su FNA	137.802,67	
55/09/***	SPESE ENTE CAPOFILA UDP	1.115.627,81	
55/09/***	A C Q U I S T I S E R V I Z I	12.651.570,78	
57/57/009	Manut. Automezzi e Autovetture	5.405,06	
57/57/020	Manutenzione immobile 2 Torri	1.108,98	
57/57/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	6.514,04	
57/57/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	6.514,04	
58/58/003	Stipendi Lordi Impiegati	899.996,93	
58/58/008	Acc.to Fondo produttività	53.469,63	
58/58/014	Costo personale per ferie	1.577,40	
58/58/015	Costo per ferie parte contributi	298,06	
58/58/016	Costo per trasferte dipendenti	39.801,46	
58/58/017	Buoni pasto dipendenti e collab.	46.650,24	
58/58/018	Corsi di formazione	2.496,80	
58/58/020	Personale in comando	10.009,00	
58/58/***	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	1.054.299,52	
58/59/001	Collaborazioni per servizi	152.872,41	
58/59/004	Contributi collabor. servizi	32.804,49	
58/59/008	Collab.rimborsi per trasferte	5.993,97	
58/59/010	Contrib.INPS per compensi occas.	69,84	
58/59/011	Costo per lavoro interinale	387.321,27	
58/59/013	Costo lav.interinale CDI Tavazz.	56.202,09	
58/59/014	Costo per lav.interin.Due Torri	135.745,06	
58/59/***	COSTO PER COLLABORAZIONI	771.009,13	
58/60/001	Contributi I.N.P.S.	45.215,77	
58/60/003	Contributi INAIL	10.825,64	
58/60/013	Contributi INPDAP	216.377,08	
58/60/***	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	272.418,49	
58/61/001	Prestaz.Professionali Psicologi	141.920,64	
58/61/003	Prestazioni profess.II Due Torri	29.947,44	
58/61/004	Prestazioni profess.II CDI Tavaz	27.808,32	
58/61/005	Prestaz.Prof.Assisten.Comunicaz	1.788,00	
58/61/***	PRESTAZ. PROFESS. PER SERVIZI	201.464,40	
58/61/***	ONERI DEL PERSONALE	2.299.191,54	
59/01/003	T.F.R. accantonamento	79.731,74	
59/01/***	T.F.R. D'ESERCIZIO	79.731,74	
59/01/***	ACCANTONAMENTI T.F.R.	79.731,74	
62/62/009	Amm.to Automezzi ed Autovetture	3.740,00	
62/62/012	Amm.to Mobili e macchine d'uff.	2.951,71	
62/62/015	Ammort.to Macchine Elettroniche	7.362,66	
62/62/018	Ammort.to Impianti Specifici	185,43	
62/62/023	Amm.to Beni inferiori a € 516,42	625,04	
62/62/036	Ammort. Arredi Villa Biancardi	9.339,47	
62/62/038	Ammort.imp.riscald. V.Biancardi	448,96	

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

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2018 DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018 Pagina 6

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
62/62/039	Ammort. attrezz. CRD Tavazzano	150,00	
62/62/***	AMMORTAM. ORDIN. BENI MATERIALI	24.803,27	
62/63/014	Amm.to Migliorie beni di terzi	7.743,74	
62/63/***	AMM.ORDINARIO BENI IMMATERIALI	7.743,74	
62/63/***	LOCAZIONI FINANZ.- AMMORTAMENTI	32.547,01	
63/63/003	Spese Legali e Notarili	2.259,35	
63/63/004	Consulenze amministr. e fiscali	24.792,78	
63/63/010	Compenso Consiglio Amministr.az.	570,00	
63/63/011	Sanzioni Amministrative	83,90	
63/63/013	Elaborazione Paghe	14.052,19	
63/63/019	Contributi INPS CDA	38,72	
63/63/020	Ravvedimento operoso	526,51	
63/63/021	Competenze Revisore	6.344,00	
63/63/023	Spese gestione gare	226,50	
63/63/032	Rimborsi CDA	1.723,45	
63/63/033	Oneri per la sicurezza	6.484,80	
63/63/***	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	57.102,20	
63/64/013	Compensi occasionali	4.964,50	
63/64/***	COSTI DI COLLABORAZIONE	4.964,50	
63/67/001	Quote Associate	1.615,89	
63/67/***	QUOTE ASSOCIATIVE	1.615,89	
63/67/***	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	63.682,59	
64/64/001	Servizi informatici e sistemist.	1.098,00	
64/64/002	Assicurazioni	24.718,91	
64/64/003	Energia elettrica	1.179,11	
64/64/004	Acqua e Riscaldamento	1.163,60	
64/64/006	Carburanti e gestione auto	1.531,79	
64/64/010	Pedaggi Autostradali	95,32	
64/64/013	Spese Viaggi e Trasferite	6.911,89	
64/64/015	Spese di Trasporto	500,00	
64/64/017	Spese Telefonia e Connettività	35.138,78	
64/64/018	Postali e Bollati	2.450,99	
64/64/020	Spese di Cancelleria	3.535,66	
64/64/021	Abbonamenti ed Associativi	158,64	
64/64/022	Diritti Camerali Diversi	1.539,00	
64/64/023	Spese Generali Varie	1.261,04	
64/64/026	Piccole spese d'ufficio	961,18	
64/64/027	Spese di Rappresentanza	800,00	
64/64/048	Noleggio Macchine ufficio	10.862,06	
64/64/050	Spese acquisto software	2.636,98	
64/64/053	Spese di pulizia uffici	10.807,06	
64/64/054	Affitti passivi	46.371,25	
64/64/069	Servizio boccioni acqua	1.530,59	
64/64/070	Assistenza software e hardware	16.210,09	
64/64/071	Canone RAI	203,70	
64/64/072	Canone P.E.C.	82,96	
64/64/074	Spese per piccole manutenzioni	2.143,71	
64/64/***	SPESE GENERALI VARIE	173.892,31	
64/64/***	SPESE GENERALI VARIE	173.892,31	
66/66/001	Interessi Passivi su c/c	1.357,57	
66/66/007	Interessi Dilazioni di Pagamento	11,79	
66/66/016	Interessi passivi ravv. operoso	17,36	
66/66/***	INTERESSI PASSIVI	1.386,72	
66/67/001	Commissioni Bancarie	937,33	
66/67/007	Bollo per Estratto Conto	25,47	
66/67/010	Commissione dispon. creditizia	6.839,97	
66/67/***	ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	7.802,77	
66/67/***	ONERI BANCARI - FINANZIARI	9.189,49	
67/67/002	Tasse Comunali Diverse	6.804,63	
67/67/007	Tassa vidimazione libri sociali	309,87	
67/67/008	Imposte e Tasse diverse	65,00	
67/67/***	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	7.179,50	
67/68/003	I.R.A.P.	37.829,00	
67/68/004	I.R.E.S.	12.908,00	

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 ECONOMICA AL 31/12/2018		DAL 01/01/2018		AL 31/12/2018		Pagina	7
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE				
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
67/68/****	IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	50.737,00					
67/**/****	IMPOSTE E TASSE	57.916,50					
68/68/006	Arrotondamenti passivi	17,57					
68/68/****	ONERI PASSIVI DIVERSI	17,57					
68/69/002	Sopravvenienze passive ordinarie	37.074,28					
68/69/****	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	37.074,28					
68/70/003	Accant. F.do svalut. crediti	16.788,30					
68/70/****	PERDITE SU CREDITI	16.788,30					
68/**/****	ONERI PASSIVI DIVERSI	53.880,15					
74/74/027	Ammortamento indeducibile	110,85					
74/74/****	ONERI INDEDUCIBILI	110,85					
74/**/****	ONERI INDEDUCIBILI	110,85					
***	TOTALE COSTI	15.428.227,00					
**	RICAVI E PROFITTI						
80/80/001	Fondo di solidarieta'		515.436,00				
80/80/003	Fondo servizio soc.professionale		335.211,00				
80/80/005	Cartelle tutela minori		362.600,00				
80/80/006	Cartelle penale minorile		17.400,00				
80/80/007	Contributi per PIPPI		50.000,00				
80/80/****	QUOTE SU BASE CAPITARIA		1.280.647,00				
80/81/001	Quote accesso Comunita' Alloggio		1.647.708,39				
80/81/002	Quote accesso I.E.M.		195.911,59				
80/81/003	Quote accesso Affidato		203.345,85				
80/81/011	Quote per accoglienza utenti		33.250,00				
80/81/013	da accogl. comunita' Fiore Rosso		49.850,00				
80/81/015	da Prefettura accoglienza MSNA		277.515,00				
80/81/018	Spazi educativi diurni (b.v.)		98.665,82				
80/81/019	da M.Interno per SPRAR		337.368,04				
80/81/020	da Prefettura per profughi CAS		32.253,50				
80/81/021	Quote per Educativa di strada		16.000,00				
80/81/023	Spazi educativi diurni (a.v.)		74.520,83				
80/81/024	SPRAR Adulti Castelnuovo		116.861,88				
80/81/****	QUOTE DI ACCESSO MINORI		3.083.250,90				
80/82/001	Quote accesso CDD		1.190.136,89				
80/82/002	Quote accesso CSE		615.346,61				
80/82/003	Quote accesso SFA		192.902,21				
80/82/005	Quote acc. AES		3.193.200,69				
80/82/008	Quote per servizi educativi		2.960,00				
80/82/009	Prog.educativi disabili minori		20.292,87				
80/82/011	Quote Asilo Nido S.Colombano		90.391,08				
80/82/012	Quote Asili Nido Lodi		476.995,00				
80/82/014	Quote Caccialanza		49.595,51				
80/82/015	Quote Sc_infanzia Crespiatica		105.401,51				
80/82/017	Quote acc. AES scuole secondarie		371.221,32				
80/82/018	Quote Asilo Lodivecchio		26.256,00				
80/82/019	Quote Asilo Brembio		12.926,84				
80/82/024	Proventi servizi per dis.sensor.		101.726,50				
80/82/025	Quote CRED Livraga		8.893,32				
80/82/****	QUOTE DI ACCESSO DISABILITA'		6.458.246,35				
80/83/001	Quote accesso SAD		426.894,50				
80/83/002	Quote accesso servizio tariffato		236.170,63				
80/83/004	Quote accesso C. Ricr.Diurno		34.620,05				
80/83/007	Quote servizio prenotazioni		69.311,18				
80/83/008	Quote servizio Telesoccorso		12.180,01				
80/83/010	Rette accoglienza 2 Torri		253.236,06				
80/83/011	RSA Leggera 2 Torri		5.532,00				
80/83/012	Rette CDI Bonomi Tavazzano		67.049,27				
80/83/013	Trasporto CDI Bonomi Tavazzano		6.362,87				
80/83/014	Quote Centro Anziani Lodi		35.568,27				
80/83/015	Rette A.T.S. CDI Tavazzano		66.341,00				
80/83/****	QUOTE DI ACCESSO ANZIANI		1.213.265,84				

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

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2018

DAL 01/01/2018

AL 31/12/2018

Pagina

8

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	RICAVI E PROFITTI		
80/89/001	da Comuni per borse lavoro		235.036,16
80/89/002	FNPS per serv.inserim.lavor.		271.758,66
80/89/004	Fondo non Autosufficienza		361.352,67
80/89/005	Contrib per funz. ente capofila		7.989,32
80/89/007	FNPS per borse lavoro CFP		177.603,39
80/89/009	Contrib.comuni per S.I.Z.		41.198,12
80/89/010	da Fondo Regionale Sociale		47.680,85
80/89/015	Ricavi da Dopo di Noi L.112 2016		75.916,53
80/89/016	FNPS per immigrazione e povertà		5.500,00
80/89/****	CONTRIBUTI ENTE CAPOFILA UDP		1.224.035,70
80/90/003	Borse lavoro ins.lav.svant.soc.		800,00
80/90/021	Prevenzione Scuola		95.074,29
80/90/023	Raccordo prev s.e.i. coprog.ATI		52.341,96
80/90/041	Segreteria Soc.Personale Udp		189.141,41
80/90/042	Serv.Soc.Prof., Serv.Minori		171.812,00
80/90/****	DA ASSEGNAZIONE FNPS		509.169,66
80/**/****	ENTRATE ISTITUZIONALI		13.768.615,45
82/02/002	Rimborsi da Enti non soci		52.900,91
82/02/****	RIMB.DA COMUNI ED ENTI NON SOCI		52.900,91
82/**/****	ENTRATE DIVERSE		52.900,91
83/83/001	Interessi Attivi C/C/ Bancari		138,09
83/83/****	INTERESSI ATTIVI		138,09
83/85/004	Rimborsi Assicurativi		280,00
83/85/010	Arrotondamenti attivi		23,86
83/85/016	Recupero contrib. Inps su TFR		510,07
83/85/017	Recupero bolli fatture esenti		2.020,00
83/85/018	Rimborso spese processuali		2.450,00
83/85/****	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI		5.283,93
83/86/001	Contributi F.N.P.S.		30.000,00
83/86/002	Contributi F.S.R.		542.446,54
83/86/005	Donazioni da Terzi		25,00
83/86/010	Contributi F.N.P.S. UDP		1.260,00
83/86/015	Contributi Voucher minori 3850		160.616,45
83/86/016	Prg Rigenerare Valore Sociale		172.572,63
83/86/018	Progetto Conciliazione		25.930,00
83/86/020	Contributi comunità Fiore Rosso		1.500,00
83/86/022	Contributi in c/capitale		1.800,00
83/86/024	Contrib.Progetto Affitti Lodi		225.151,05
83/86/025	Contrib.Progetto Family Star		67.099,19
83/86/027	Contrib.Progetto Home Care P		86.588,56
83/86/028	Azioni di sistema - ricavo		27.150,00
83/86/048	Contributi Sis_Act		2.921,40
83/86/049	Contributi Bonus Famiglia Reg Lo		11.702,07
83/86/050	Contributi Prog. FAMI		123.975,15
83/86/051	Contributi SIA-REI		47.790,54
83/86/****	CONTRIBUTI ED ELARGIZIONI		1.528.528,58
83/**/****	PROVENTI DIVERSI		1.533.950,60
85/85/006	Sopravvenienze Attive		73.261,06
85/85/****	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		73.261,06
85/**/****	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		73.261,06
***	TOTALE RICAVI		15.428.728,02
****	UTILE DI ESERCIZIO	501,02	
*****	TOTALE A PAREGGIO	15.428.728,02	15.428.728,02

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	26900 LODI (LO) VIA TIZIANO ZALLI 5
Codice Fiscale	04985760968
Numero Rea	LO 1458175
P.I.	04985760968
Capitale Sociale Euro	257681.76 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	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	114.439	117.632
Totale immobilizzazioni immateriali	114.439	117.632
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	-	185
4) altri beni	31.898	50.241
Totale immobilizzazioni materiali	31.898	50.426
Totale immobilizzazioni (B)	146.337	168.058
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.934.785	5.330.695
Totale crediti verso clienti	4.934.785	5.330.695
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.439	41.027
Totale crediti tributari	52.439	41.027
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.133.535	1.738.262
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.263	1.263
Totale crediti verso altri	2.134.798	1.739.525
Totale crediti	7.122.022	7.111.247
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.867.017	160.522
3) danaro e valori in cassa	5.482	2.843
Totale disponibilità liquide	1.872.499	163.365
Totale attivo circolante (C)	8.994.521	7.274.612
D) Ratei e risconti	11.617	11.521
Totale attivo	9.152.475	7.454.191
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	257.682	300.051
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.216	378
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	501	838
Totale patrimonio netto	259.399	301.268
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	124.008	144.599
Totale fondi per rischi ed oneri	124.008	144.599
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	561.554	522.654
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	63	40.334

Totale debiti verso banche	63	40.334
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.742.429	4.720.182
Totale debiti verso fornitori	4.742.429	4.720.182
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.829	86.244
Totale debiti tributari	124.829	86.244
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.750	86.317
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.750	86.317
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.082.999	1.274.437
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.452
Totale altri debiti	3.082.999	1.278.889
Totale debiti	8.026.070	6.211.966
E) Ratei e risconti	181.444	273.704
Totale passivo	9.152.475	7.454.191

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.039.808	14.827.867
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.308.712	1.812.616
altri	80.070	23.636
Totale altri ricavi e proventi	2.388.782	1.836.252
Totale valore della produzione	15.428.590	16.664.119
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.029	10.370
7) per servizi	13.850.619	14.897.813
8) per godimento di beni di terzi	57.233	63.860
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.005.152	1.128.967
b) oneri sociali	272.418	293.368
c) trattamento di fine rapporto	79.732	83.243
Totale costi per il personale	1.357.302	1.505.578
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.744	6.789
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.914	24.942
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	16.788	25.195
Totale ammortamenti e svalutazioni	49.446	56.926
14) oneri diversi di gestione	48.634	69.470
Totale costi della produzione	15.369.263	16.604.017
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	59.327	60.102
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	138	128
Totale proventi diversi dai precedenti	138	128
Totale altri proventi finanziari	138	128
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.227	8.046
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.227	8.046
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.089)	(7.918)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	51.238	52.184
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	50.737	51.346
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	50.737	51.346
21) Utile (perdita) dell'esercizio	501	838

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	501	838
Imposte sul reddito	50.737	51.346
Interessi passivi/(attivi)	8.089	7.918
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	59.327	60.102
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	79.732	82.334
Ammortamenti delle immobilizzazioni	32.658	31.731
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	46.802
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	112.390	160.867
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	171.717	220.969
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	395.910	(465.385)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.247	(371.134)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(96)	510
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(92.260)	(293.597)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.437.464	1.005.142
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.763.265	(124.464)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.934.982	96.505
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(8.089)	(7.918)
(Imposte sul reddito pagate)	(62.758)	(52.409)
(Utilizzo dei fondi)	(61.423)	(52.858)
Totale altre rettifiche	(132.270)	(113.185)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.802.712	(16.680)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.386)	(4.833)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.551)	(4.996)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(10.937)	(9.829)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(40.271)	40.334
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(42.370)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(82.641)	40.334
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.709.134	13.825
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	160.522	147.572
Danaro e valori in cassa	2.843	1.968
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	163.365	149.540
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.867.017	160.522

Danaro e valori in cassa	5.482	2.843
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.872.499	163.365

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 501.

Attività svolte

L'Azienda Speciale Consortile, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi sociali attraverso:

1. servizi erogati direttamente:

segretariato sociale e servizio sociale professionale organizzato su base territoriale;
funzioni di tutela minori attraverso equipe multidisciplinare;
gestione diretta di unità di offerta per minori e anziani

2. Servizi erogati in convenzione con enti terzi:

a favore di persone anziane, servizi a favore di persone con disabilità e servizi a favore di minori.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono svolti fatti di rilievo nel corso dell'esercizio.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, compatibilmente con la natura della nostra Azienda Speciale. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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.

Principi di redazione

(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.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(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.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione 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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Arredamento	15%
Impianti e macchinari	30%
Macchine elettroniche	20%
Autoveicoli da trasporto	20%
Mobili e macchine d'ufficio	12%

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.

Crediti

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicar il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Per i crediti iscritti in bilancio nel corso del presente esercizio il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'attualizzazione non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato essendo i crediti con scadenza inferiore a 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. 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.

Debiti

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicar il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Per i debiti iscritti in bilancio nel corso del presente esercizio il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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.

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.

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;

Riconoscimento ricavi

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
114.439	117.632	(3.193)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	13.052	184.254	197.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.052	66.622	79.674
Valore di bilancio	-	117.632	117.632
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	4.551	4.551
Ammortamento dell'esercizio	-	7.744	7.744
Totale variazioni	-	(3.193)	(3.193)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.052	188.805	201.857
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.052	74.366	87.418
Valore di bilancio	-	114.439	114.439

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
31.898	50.426	(18.528)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	741	247.800	248.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	556	197.559	198.115
Valore di bilancio	185	50.241	50.426
Variazioni nell'esercizio			

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	6.386	6.386
Ammortamento dell'esercizio	185	24.729	24.914
Totale variazioni	(185)	(18.343)	(18.528)
Valore di fine esercizio			
Costo	741	254.186	254.927
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	741	222.288	223.029
Valore di bilancio	-	31.898	31.898

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
7.122.022	7.111.247	10.775

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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	5.330.695	(395.910)	4.934.785	4.934.785	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.027	11.412	52.439	52.439	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.739.525	395.273	2.134.798	2.133.535	1.263
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.111.247	10.775	7.122.022	7.120.759	1.263

L'Azienda Speciale Consortile si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Il credito verso clienti, al 31/12/2018, pari a Euro 4.934.785 al netto del Fondo svalutazione crediti è così composto :

Descrizione	Importo
Crediti verso Comuni consorziati per fondo di solidarietà e quote di accesso ai servizi erogati dall'Azienda	3.379.863
Fatture da emettere	1.651.938

Descrizione	Importo
(Fondo svalutazione crediti)	(97.016)
Totale	4.934.785

I crediti verso altri, al 31/12/2018, pari a Euro 2.134.798 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali	1.263
Note di credito da ricevere	10.398
Contributi da ricevere FNPS	30.000
Contributi da ricevere FSR	438.447
Contributi da ricevere su msna	72.418
Contributi da ricevere "Rigenerare"	86.441
Contributi da ricevere Bonus Famiglia	5.404
Contributi da ricevere SIA-REI	2.060
Contributi da ricevere Family Star	41.720
Contributi da ricevere PIPPI	50.000
Contributi da ricevere per SPRAR	66.675
Contributi da ricevere per SPRAR minori	192.821
Credito verso Comune di Ospedaletto Lodigiano	416
Credito verso Comune di Valera Fratta	2.500
Credito verso Ufficio di Piano e Casale	30.617
Credito verso Comuni per S.I.Z.	122.504
C/Ente Capofila Udp varie	174.185
Credito per riparto FNPS	587.543
Credito Fondo rotazione affitti	1.795
Credito verso A.T.S. (Agenzia Tutela Salute)	162.272
Debitori diversi	616
Fornitori con contropartita in dare	14.449
Debiti per b.lavoro c/comuni	29.136
Anticipazioni a utenti c/Comuni	8.520
Crediti verso fornitori	2.599
Arrotondamento	(1)
Totale	2.134.798

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 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	4.934.785	4.934.785
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	52.439	52.439

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.134.798	2.134.798
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.122.022	7.122.022

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 31/12/2017		95.816	95.816
Utilizzo nell'esercizio		15.588	15.588
Accantonamento esercizio		16.788	16.788
Saldo al 31/12/2018		97.016	97.016

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.872.499	163.365	1.709.134

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	160.522	1.706.495	1.867.017
Denaro e altri valori in cassa	2.843	2.639	5.482
Totale disponibilità liquide	163.365	1.709.134	1.872.499

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.617	11.521	96

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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.521	96	11.617
Totale ratei e risconti attivi	11.521	96	11.617

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

Descrizione	Importo

Descrizione	Importo
Risconti Attivi	11.617
	11.617

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
259.399	301.268	(41.869)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	300.051	(42.369)		257.682
Altre riserve				
Varie altre riserve	1	(1)		-
Totale altre riserve	1	(1)		-
Utili (perdite) portati a nuovo	378	838		1.216
Utile (perdita) dell'esercizio	838	(838)	501	501
Totale patrimonio netto	301.268	(42.370)	501	259.399

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	257.682	B
Riserva da soprapprezzo 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
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 avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	1.216	A,B
Totale	258.898	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	300.051		1	378	300.430
Destinazione del risultato dell'esercizio			378	(378)	
attribuzione dividendi					
altre destinazioni				838	838
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				838	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	300.051		379	838	301.268
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni	(42.369)		837	(838)	(42.370)
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				501	501
Alla chiusura dell'esercizio corrente	257.682		1.216	501	259.399

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
124.008	144.599	(20.591)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	144.599	144.599
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	20.591	20.591
Totale variazioni	(20.591)	(20.591)
Valore di fine esercizio	124.008	124.008

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 124.008, risulta così composta:

Fondo Rischi per controversie legali in corso	12.300
Fondo Produttività per il personale dipendente	53.470
Fondo per la formazione	5.731
Fondo progetto Affitti	52.507
Totale	124.008

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
561.554	522.654	38.900

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	522.654
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	79.732
Utilizzo nell'esercizio	40.832
Totale variazioni	38.900
Valore di fine esercizio	561.554

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
8.026.070	6.211.966	1.814.104

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
Debiti verso banche	40.334	(40.271)	63	63
Debiti verso fornitori	4.720.182	22.247	4.742.429	4.742.429
	86.244	38.585	124.829	124.829

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti tributari				
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.317	(10.567)	75.750	75.750
Altri debiti	1.278.889	1.804.110	3.082.999	3.082.999
Totale debiti	6.211.966	1.814.104	8.026.070	8.026.070

I principali importi della voce altri debiti al 31/12/2018:

Descrizione	Importo
Debito per fondo povertà 2018	750.142
per inserimento lavorativo	83.461
Creditori diversi	64.581
FRS	798.880
Progetto dopo di noi L. 112/16	213.045
Debito verso ex consorziati	64.825
Progetto FAMI SPQR	215.210
Debiti verso Comuni per AES prov 16-17	379.397

L'Azienda Speciale Consortile si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;

la mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;

la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;

la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 12.908. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 37.829. Sono iscritti inoltre i debiti verso l'erario per le ritenute d'acconto sui compensi professionali pari a Euro 8.258 e per le ritenute d'acconto IRPEF dipendenti pari a Euro 28.516.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	63	63
Debiti verso fornitori	4.742.429	4.742.429
Debiti tributari	124.829	124.829
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.750	75.750
Altri debiti	3.082.999	3.082.999
Debiti	8.026.070	8.026.070

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	63	63
Debiti verso fornitori	4.742.429	4.742.429
Debiti tributari	124.829	124.829
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.750	75.750
Altri debiti	3.082.999	3.082.999
Totale debiti	8.026.070	8.026.070

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
181.444	273.704	(92.260)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.732	11.479	15.211
Risconti passivi	269.971	(103.738)	166.233
Totale ratei e risconti passivi	273.704	(92.260)	181.444

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi	15.211
Risconti passivi	146.277
Risconto contributo progetto Home Care	19.956
Totale	181.444

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15.428.590	16.664.119	(1.235.529)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.039.808	14.827.867	(1.788.059)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	2.388.782	1.836.252	552.530
Totale	15.428.590	16.664.119	(1.235.529)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	13.039.808
Totale	13.039.808

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	13.039.808
Totale	13.039.808

I ricavi delle prestazioni di servizi risultano così ripartiti:

Descrizione	Importo
Quota capitaria da comuni soci	515.436
Quota da comuni soci per servizi	9.846.454
Servizi ad altri Enti	2.301.269
Servizi Utenti	326.648
Arrotondamento	1
Totale	13.039.808

La voce quota da comuni soci per servizi di Euro 9.896.454 è così costituita:

Descrizione	Importo
Servizi diurni per disabili	1.998.386
Quota accesso Assistenza Educativa Scolastica	3.193.201
Quota accesso Assistenza Scuole Secondarie	371.221
Quota accesso SAD	426.894
Centro anziani Lodi e altri servizi per anziani	25.802
Progetto Centro Anziani Massalengo	34.620
Telesoccorso	12.180
Quota accesso comunità	1.539.483
Quote per Minori stranieri non accompagnati	108.225
Quota accesso ADM	195.912
Quota accesso affido	203.346
Quota Cartella Tutela	362.600
Quota Cartella Penale	17.400
Quota Servizi di prevenzione	173.187
Quota Educativa di strada	16.000
Quote accoglienza da Comuni	33.250
Quote per asili e servizi infanzia	777.130
Quote per servizio sociale territoriale	335.211
Quote per servizi ai Comuni Soci	3.095
Centri prelievi e sportelli scelta/revoca	69.311
Totale	9.896.454

La voce Servizi ad altri Enti di Euro 2.301.269 è così costituita:

Descrizione	Importo
Servizi disabili sensoriali	101.726
Quote per Comunità da non soci	49.850
Fondo Prefettura MSNA	277.515
Progetto Sprar minori	337.368
Voucher ex dgr 856 per Costi Comunità	160.616
Rimborso per Personale Belgioioso	236.171
Progetto Family Star	67.099
Progetto Cariplo Rigenerare - UDP	172.573
Azioni di sistema - Provincia	27.150
Progetto Affitti - Case	225.151
Progetto Pippi	50.000
Home care	86.589
Accoglienza Profughi a Castelnuovo	149.115
Centro Due torri - Castelnuovo - ATS	5.532
Centro Diurno Anziani Tavazzano - ATS	66.341
Conciliazione POR - FSE	25.930
Rimborsi per Progetti Area Disabilità	2.960
Progetto disabili minori	20.293

Descrizione	Importo
Rimborsi da altri enti per personale in comando	52.901
Contributi per progetti UDP	186.389
Totale	2.301.269

La voce servizi utenti di Euro 326.648 è così costituita:

Descrizione	Importo
Centro Due torri - Castelnuovo - utenti	253.236
Centro Diurno Anziani Tavazzano	67.049
Centro Diurno Anziani Tavazzano - trasporto	6.363
Totale	326.648

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

Descrizione	Importo
Contributo in c/esercizio	744.259
Contributo in c/capitale	1.800
Donazione	1.525
Altri ricavi	78.545
Contributo Ente capofila	1.562.653
Totale	2.388.782

La voce Contributo in c/esercizio di Euro 744.259 è così costituita:

Descrizione	Importo
FONDO SOCIALE REGIONALE - Minori	490.473
FONDO SOCIALE REGIONALE - Anziani	51.974
Trasferimenti da UDP (FNPS)	171.812
Trasferimento FNPS per spese amministrative	30.000
Totale	744.259

La voce Contributo Ente Capofila di Euro 1.562.653 è così costituita:

Descrizione	Importo
Da Comuni per Borse lavoro	235.036
Fondo Non Autosufficienza	361.353
Dopo di Noi Legge 112/2016	75.917
FNPS per inserimento lavorativo	271.759
Contributo per funzione ente capofila	7.989
Contributo comuni SIZ	41.198
FNPS per borse al CFP	177.603
Borse lavoro ins. lavorativo Svantaggio Sociale	800
Prevenzione Scuola	95.074
Raccordo prev. e coprogettazione ATI	52.342

Descrizione	Importo
FNPS per immigrazione e povertà	5.500
FNPS per progetti Pronti attenti via	1.260
FRS – erogato	47.681
Servizio Sociale Professionale e Servizi per Minori	189.141
Totale	1.562.653

Inoltre nella voce altri ricavi e proventi sono presenti le sopravvenienze attive per un importo di € 73.261 e altri proventi per un importo di Euro 5.284.

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	1.562.653	Gestione Ente Capofila UDP	1.443.757
Da assegnazione FNPS	171.812	Spese per progetti	1.269.062
Da contributi su progetti	1.320.140	Personale Ente Capofila	341.786
Totale	3.054.605	Totale	3.054.605

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15.369.263	16.604.017	(1.234.754)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.029	10.370	(4.341)
Servizi	13.850.619	14.897.813	(1.047.194)
Godimento di beni di terzi	57.233	63.860	(6.627)
Salari e stipendi	1.005.152	1.128.967	(123.815)
Oneri sociali	272.418	293.368	(20.950)
Trattamento di fine rapporto	79.732	83.243	(3.511)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.744	6.789	955
Ammortamento immobilizzazioni materiali	24.914	24.942	(28)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	16.788	25.195	(8.407)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	48.634	69.470	(20.836)
Totale	15.369.263	16.604.017	(1.234.754)

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.

Descrizione	Importo
Servizi anziani	448.347
Servizi disabili	2.087.618
Servizi minori	3.276.812
Assistenza educativa scolastica	3.605.841
Asili	762.423
Spese per progetti	1.269.062
Gestione ente capofila	1.443.757
Servizi amministrativi	137.479
Servizi struttura	81.108
Prestazioni professionali psicologi	141.921
Costo per collaborazioni	586.526
Totale	13.840.894

I costi per servizi amministrativi sono costituiti principalmente da consulenze amministrative e fiscali, competenze revisore, elaborazione paghe, rimborsi e compensi CDA per un importo di Euro 54.192, dalle assicurazioni per un importo di Euro 24.719 ed dalla spesa per buoni pasto per Euro 46.650.

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) sulla base del contratto collettivo nazionale degli enti locali.

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(8.089)	(7.918)	(171)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	138	128	10
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.227)	(8.046)	(181)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(8.089)	(7.918)	(171)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	8.198
Altri	29
Totale	8.227

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					1.358	1.358
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					6.840	6.840
Altri interessi					29	29
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					8.227	8.227

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					138	138
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					138	138

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
50.737	51.346	(609)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	50.737	51.346	(609)
IRES	12.908	13.138	(230)
IRAP	37.829	38.208	(379)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	50.737	51.346	(609)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	51.238	
Onere fiscale teorico (%)	24	12.297
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Spese telefoniche indeducibili	7.028	
Sopravvenienze passive indeducibili	37.074	
Spese auto indeducibili	9.311	
Sanzioni, multe, altro	754	
IRAP deducibile	(51.624)	
Totale	2.544	
Imponibile fiscale	53.782	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		12.908

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.412.286	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi art. 11 comma 1 lett. b)	765.015	
Svalutazione e perdite su crediti	16.788	
Deduzioni art. 11 comma 1 lett.a)	(595.357)	
Deduzioni del costo residuo per il personale dipendente	(628.748)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	969.984	
Totale		
Onere fiscale teorico (%) 3,9		
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	969.984	
IRAP corrente per l'esercizio		37.829

Nota integrativa, altre informazioni

Informativa di cui all'art. 1, comma 125, legge n. 124/2017

Si riportano di seguito i contributi superiori ad Euro 10.000 erogati nell'anno 2018:

Fondo Nazionale Politiche Sociali		
Associazione Progetto Insieme	€ 15.000,00	Housing sociale
Associazione Progetto Insieme	€ 15.000,00	Centro raccolta solidale per il diritto al cibo

Fondo Regionale Sociale		
Casa dell'Accoglienza Don Luigi Savarè	€ 16.000,00	Comunità accoglienza

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	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri			
Impiegati	33	35	(2)
Operai			
Altri			
Totale	34	36	(2)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Enti Locali.

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

	Amministratori
Compensi	609

Compensi al revisore legale o società di revisione

(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	5.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di riportare a nuovo il risultato d'esercizio di Euro 501.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, 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

S.A.L SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELL'ARTIGIANATO, 1/3 - LODI (LO) 26900
Codice Fiscale	05486580961
Numero Rea	LO
P.I.	05486580961
Capitale Sociale Euro	11.026.975 i.v.
Forma giuridica	Soc.a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	25.940	12.746
6) immobilizzazioni in corso e acconti	338.998	212.277
7) altre	10.911.876	9.543.464
Totale immobilizzazioni immateriali	11.276.814	9.768.487
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.375.860	2.184.449
2) impianti e macchinario	58.378.087	56.213.473
3) attrezzature industriali e commerciali	274.975	315.895
4) altri beni	958.064	1.023.912
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.017.450	8.852.104
Totale immobilizzazioni materiali	67.004.436	68.589.833
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	14.188	-
d-bis) altre imprese	0	14.188
Totale partecipazioni	14.188	14.188
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.188	14.188
Totale immobilizzazioni (B)	78.295.438	78.372.508
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	818.209	782.785
Totale rimanenze	818.209	782.785
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.597.699	20.316.200
Totale crediti verso clienti	20.597.699	20.316.200
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	464.368	868.028
Totale crediti tributari	464.368	868.028
5-ter) imposte anticipate	2.736.200	2.303.714
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.023.469	180.431
Totale crediti verso altri	1.023.469	180.431
Totale crediti	24.821.736	23.668.373
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.829.537	9.812.359
3) danaro e valori in cassa	32.291	66.898
Totale disponibilità liquide	9.861.828	9.879.257
Totale attivo circolante (C)	35.501.773	34.330.415
D) Ratei e risconti	275.644	173.331
Totale attivo	114.072.855	112.876.254

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	687.005	536.933
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	2
Totale altre riserve	-	2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1.146)	(276.000)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	717.455	150.072
Perdita ripianata nell'esercizio	-	0
Totale patrimonio netto	48.086.652	47.094.345
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	700.000	123.129
Totale fondi per rischi ed oneri	700.000	123.129
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.652.203	1.605.760
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.605.795	2.537.587
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.671.359	24.977.552
Totale debiti verso banche	25.277.154	27.515.139
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.047.509	9.002.392
Totale debiti verso fornitori	8.047.509	9.002.392
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.779.603	165.804
Totale debiti tributari	1.779.603	165.804
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	374.065	411.154
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	374.065	411.154
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.633.814	8.587.728
Totale altri debiti	7.633.814	8.587.728
Totale debiti	43.112.145	45.682.217
E) Ratei e risconti	20.521.855	18.370.803
Totale passivo	114.072.855	112.876.254

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.771.757	29.581.524
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.478.018	6.881.720
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.101.522	2.547.240
Totale altri ricavi e proventi	3.101.522	2.547.240
Totale valore della produzione	38.351.297	39.010.484
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.981.067	2.328.276
7) per servizi	15.419.063	17.233.774
8) per godimento di beni di terzi	1.217.586	955.510
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.651.395	5.402.830
b) oneri sociali	1.720.973	1.727.786
c) trattamento di fine rapporto	360.609	347.047
Totale costi per il personale	7.732.977	7.477.663
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	922.641	809.649
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.972.606	4.951.510
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500.000	500.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.395.247	6.261.159
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(35.425)	(70.922)
13) altri accantonamenti	700.000	115.455
14) oneri diversi di gestione	1.693.121	2.406.780
Totale costi della produzione	35.103.636	36.707.695
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.247.661	2.302.789
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	0	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	11.475	20.097
Totale proventi diversi dai precedenti	11.475	20.097
Totale altri proventi finanziari	11.475	20.097
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	931.326	1.020.366
Totale interessi e altri oneri finanziari	931.326	1.020.366
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(919.851)	(1.000.269)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.327.810	1.302.520
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.042.842	1.459.660
imposte differite e anticipate	(432.486)	(307.212)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.610.356	1.152.448
21) Utile (perdita) dell'esercizio	717.455	150.072

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	717.455	150.072
Imposte sul reddito	1.610.356	1.152.448
Interessi passivi/(attivi)	919.850	1.000.269
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.247.661	2.302.789
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.281.852	2.690.288
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.895.246	5.761.159
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.895.246	5.761.159
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.176.828	8.451.447
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(35.424)	(70.922)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(281.606)	953.955
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(826.883)	(1.975.218)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	45.687	(74.183)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.151.052	1.335.409
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.266.527)	585.783
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.213.701)	754.824
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.963.127	9.206.271
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(919.850)	(1.000.269)
(Imposte sul reddito pagate)	407.103	(1.601.716)
(Utilizzo dei fondi)	(2.658.268)	(2.709.501)
Totale altre rettifiche	(3.171.015)	(5.311.486)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.039.773	6.197.574
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.387.209)	(5.422.111)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.430.968)	(1.714.554)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(14.188)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.818.177)	(7.150.853)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	485.314
Accensione finanziamenti	-	2.760.301
(Rimborso finanziamenti)	(2.239.131)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.239.131)	2.760.301
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(17.535)	1.807.022
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	9.812.359	8.030.524
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	66.898	41.711

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.879.257	8.072.235
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.829.537	9.812.359
Danaro e valori in cassa	32.291	66.898
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.861.828	9.879.257

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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'area di competenza 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 2018; evidenzia un utile al netto delle imposte di euro 717.455.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' 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 ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

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.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio 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 postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
 - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
 - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della “**costanza nei criteri di valutazione**”, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 “Rendiconto finanziario”.

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa, attivo

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 31/12/2018, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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 2018 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.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso;

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2018	11.276.814
Saldo al 31/12/2017	9.768.487
Variazioni	1.508.327

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	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	167.513	1.353	-	126.396	-	212.277	14.245.947	14.753.486
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	-	113.650	-	-	4.702.483	4.984.999
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	-	12.746	-	212.277	9.543.464	9.768.487
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	25.290	0	181.881	1.795.348	2.002.519
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(55.160)	483.681	428.521
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	71	71
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	12.096	0	0	910.545	922.641
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	13.194	0	126.721	1.368.412	1.508.327
Valore di fine esercizio								
Costo	167.513	1.353	-	151.686	-	338.988	16.524.904	17.184.434
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.513	1.353	-	125.746	-	-	5.613.027	5.907.629
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	-	25.940	-	338.998	10.911.876	11.276.814

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

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

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

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 utilizzate per gli ammortamenti sistematici delle immobilizzazioni immateriali, vengono riassunte nella tabella che segue:

Spese di costituzione e trasformazione - Licenze software 20,00%

Migliorie beni immobili di terzi 3,00%

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2018	67.004.436
Saldo al 31/12/2017	68.589.833
Variazioni	-1.585.397

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	2.352.201	158.692.455	1.199.062	2.919.099	8.852.104	174.014.921
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.752	102.478.981	883.167	1.895.186	-	105.425.086
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.184.449	56.213.473	315.895	1.023.912	8.852.104	68.589.833
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	227.383	1.359.663	18.352	82.428	2.162.978	3.850.804
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	5.497.743	-	55.000	(5.981.264)	(428.521)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	2.083	4.777	134.567	16.368	157.867
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	35.972	4.690.710	59.272	186.652	0	4.972.606
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	191.411	2.164.614	(40.920)	(65.848)	(3.834.654)	(1.585.397)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.579.584	165.547.778	1.212.636	2.921.960	5.017.450	177.279.408
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	203.724	107.169.691	937.662	1.963.896	-	110.274.973
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.375.860	58.378.087	274.975	958.064	5.017.450	67.004.436

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 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 spesati nel Conto Economico nella voce B06.

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

Immobilizzazioni materiali

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%

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2018	14.188
Saldo al 31/12/2017	14.188
Variazioni	0

L'importo corrisponde alla quota della società SAL srl nella partecipazione al fondo comune dell'associazione Water Alliance istituita il 03/02/2017 con l'intento di promuovere lo sviluppo della gestione pubblica del servizio idrico integrato.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1, per euro 14.188, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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 31/12/2018 è pari a euro 35.501.773. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 1.171.358.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 818.209.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2018 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	782.785	35.424	818.209
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	782.785	35.424	818.209

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

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

Crediti Commerciali: 20.597.699

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fatture da emettere	9.049.462	(3.891.252)	5.158.210
Clients bollette ed altre attività idriche	11.266.738	4.172.751	15.439.489
Totale	20.316.200	281.499	20.597.699

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), non è stata effettuata al costo ammortizzato, per l'assenza di costi di transazione significativi e la sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale.

I crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione crediti, costituito da un fondo svalutazione crediti 2.542.859, incrementato nel 2018 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 01/01/2017	2.136.597
Accantonamenti dell'esercizio	500.000
Utilizzi dell'esercizio	(93.738)
Saldo al 31/12/2018	2.542.859

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Attività per imposte anticipate

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

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Nella voce è ricompreso un credito di € 1.007.108, a seguito del riconoscimento della istanza di rimborso nei confronti dell'ente INPS per C.I.G. e mobilità non dovuti ai sensi dell'art. 3 comma 1 D.Lgs c.p.s. n 869/1947.

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

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 24.821.736.

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	20.316.200	281.499	20.597.699	20.597.699
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	868.028	(403.660)	464.368	464.368
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.303.714	432.486	2.736.200	

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	180.431	843.038	1.023.469	1.023.469
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	23.668.373	1.153.363	24.821.736	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

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 9.861.828, 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	9.812.359	17.178	9.829.537
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	66.898	(34.607)	32.291
Totale disponibilità liquide	9.879.257	(17.429)	9.861.828

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 31/12/2018 ammontano a euro 275.644.

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

L'importo è costituito da risconti attivi per euro 275.644 derivati da risconti assicurativi e contratti di manutenzione allocati per competenza temporale di riferimento.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	173.331	102.313	275.644
Totale ratei e risconti attivi	173.331	102.313	275.644

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

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 31/12/2018, 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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 48.086.652 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 992.309. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

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.

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	11.026.975	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	35.656.363	A - B - C
Riserva legale	687.005	A - B - C
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1.146)	

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

Ai sensi dell'art. 2431 C.C., la riserva da soprapprezzo quote può essere distribuita solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce altri accantonamenti risulta il residuo del fondo per morosità incolpevole, che ad inizio esercizio era pari ad euro 123.129, riconfluita nella voce risconti Foni a seguito del termine della possibilità di riconoscimento

dell'agevolazione all'utenza deliberata dall'ATO di Lodi negli anni 2016-2017.

Nella voce altri fondi risulta stanziata nell'esercizio 2018 l'importo di euro 700.000, per tener conto del rischio dell'applicazione di conguagli tariffari all'utenza potenzialmente dovuti in caso di rilievi ed ispezioni da parte dell'Autorità di regolazione idrica.

Infatti il servizio idrico è regolamentato a livello nazionale dall'autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA) che emette direttive vincolanti per l'esecuzione dell'attività idrica, con poteri anche sanzionatori. Le società del settore sono tenute a rispettare direttive e sono soggette ad adempimenti e verifiche ispettive. A fini prudenziali, e alla luce degli esiti di verifiche effettuate in altre aziende analoghe, che sono state recentemente sanzionate, è stato deciso di stanziare un nuovo fondo rischi per eventuali carenze rispetto alla compliance, anche in assenza di specifiche contestazioni dall'autorità.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	123.129	123.129
Variazioni nell'esercizio					
Totale variazioni	0	0	0	576.871	576.871
Valore di fine esercizio	-	-	-	700.000	700.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 360.609.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.605.760
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	360.609
Utilizzo nell'esercizio	(39.898)
Altre variazioni	(274.275)
Totale variazioni	46.443
Valore di fine esercizio	1.652.203

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a 12 mesi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 8.047.509, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi. L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

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 43.112.145.

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
Obbligazioni	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	27.515.139	(2.237.985)	25.277.154	2.605.795	22.671.359
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	9.002.392	(954.883)	8.047.509	8.047.509	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-	-
Debiti tributari	165.804	1.613.799	1.779.603	1.779.603	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	411.154	(37.089)	374.065	374.065	-
Altri debiti	8.587.728	(953.914)	7.633.814	7.633.814	-
Totale debiti	45.682.217	(2.570.072)	43.112.145	-	-

Debiti Verso Banche per Mutui: 25.277.154

Il totale dei debiti esposti verso Banche per mutui è pari ad euro 25.277.154, esigibile entro i dodici mesi per euro 2.605.795, ed oltre i dodici mesi per euro 22.671.359.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che i debiti di durata residua superiore a cinque anni ammontano ad euro 13.446.339.

Debiti Verso Fornitori: 8.047.509

	Valore inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori	4.801.429	(573.834)	4.227.595
Fatture da ricevere	4.200.963	(381.049)	3.819.914
Totale	9.002.392	(954.883)	8.047.509

La voce include debiti per stanziamento fatture da ricevere per euro 3.819.914 di cui debiti verso Comuni per oneri da questi sostenuti per il Servizio Idrico Integrato e riconosciuti in tariffa per euro 931.621, la restante quota è derivata dalla gestione ordinaria di mantenimento del servizio per euro 2.398.030 e dallo stanziamento per il riaddebito dei grossisti del servizio interambito per euro 418.263.

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Debiti Tributarî: 1.779.603

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi sono relativi a stanziamenti per debiti Irpef dipendenti per euro 150.151, debiti verso erario per iva split payment per euro 1.019.485 e dal saldo per lo stanziamento delle imposte IRES per euro 527.360 ed IRAP per euro 60.657.

Debiti Verso Istituti di Previdenza: 374.065

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Altri Debiti: 7.633.814

La voce include conguagli con precedenti gestori del Servizio Idrico Integrato per euro 567.895, debiti verso altri enti per euro 2.752.617, depositi cauzionali per euro 2.913.577 (nel 2017 euro 2.908.890), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di euro 870.468 (nel 2017 euro 692.473) e verso Comuni per euro 277.300 (nel 2017 euro 383.410).

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali risultano essere i mutui erogati dagli istituti di credito.

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 31/12/2018 ammontano a euro 20.521.855.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	169.706	63.469	233.175
Risconti passivi	18.201.098	2.087.585	20.288.681
Totale ratei e risconti passivi	18.370.803	2.151.053	20.521.855

L'importo si riferisce a ratei passivi per quote di mutui di competenza ed a risconti passivi descritti nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	606.629
Contributi Autorità C/impianto	7.976.553
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	5.665.326
Risconto FONI	6.040.173
Totale Risconti Passivi	20.288.681

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 31/12/2018 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, 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 iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono 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.

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 esercizio 2018 sono presenti "risconti passivi" maturati nell'esercizio per euro 389.138.

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 l'esercizio 2018 è interessato dalla presenza di "risconti passivi" per euro 1.793.725.

Da un punto di vista tributario tuttavia, l'intero importo dei risconti passivi sopra indicati partecipano all'imponibile fiscale dell'esercizio 2018; per questo motivo sono state iscritte in bilancio ulteriori "imposte anticipate" per euro 523.887, che al netto degli effetti contabili derivanti dall'utilizzo delle imposte anticipate effettuate nell'anno per euro 91.401, fa derivare un incremento complessivo della voce di euro 432.486.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 29.771.757.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riclassificate nella voce A5 "altri ricavi e proventi" gli importi relativi ai risconti dei contributi finalizzati alla realizzazione degli investimenti del SII per un importo di euro 413.946.

Parallelamente, al fine di rendere comparative le singole voci di bilancio sono state riclassificate, per l'esercizio 2017, i valori contabili per un importo di euro 397.144.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 3.101.522.

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

Incrementi di immobilizzi per lavori interni

La voce A.4 comprende anche la quota di competenza dell'esercizio in corso degli incrementi di immobilizzi per lavori interni, per euro 5.478.018.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 35.103.636.

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 a euro 11.475 e sono costituiti da interessi attivi di c/c.

Gli interessi passivi e oneri finanziari di competenza dell'esercizio iscritti nel conto economico per euro 931.325 sono interamente attribuibili alla voce "interessi e oneri v/terzi"; la componente "interessi passivi di mutuo" da sola vale euro 924.890.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

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

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.
- sono composte da:- accantonamento Ires corrente euro 1.821.568
- accantonamento Irap corrente euro 221.274
- imposte anticipate Ires (euro 432.486)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2018, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	8
Impiegati	68
Operai	60
Altri dipendenti	7
Totale Dipendenti	144

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	98.383	34.320

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La società ha recepito, a partire dal 1° gennaio 2019, l'obbligo di fatturazione elettronica come disposto dalla Legge 27.12.2017 n. 205 (LEGGE DI BILANCIO 2018).

A partire da tale data il sistema informatico aziendale si è adattato all'emissione delle fatture in formato elettronico nei confronti di clienti e a ricevere le fatture dai fornitori.

Nel 2019 la società è stata selezionata tra le aziende idriche italiane per una verifica ispettiva, ai sensi della deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente 29 marzo 2018,170/2018/E/idr. L'ispezione è iniziata nel corrente mese di maggio. Alla data odierna nessun verbale è stato notificato alla società. In considerazione degli esiti di controlli analoghi presso altre società idriche è stato stanziato un fondo rischi per potenziali non conformità che potranno eventualmente essere riscontrate.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio la società ha in essere strumenti finanziari derivati costituiti da un contratto a copertura rischi oscillazioni interessi correlati ai mutui accesi con il Banco Popolare e la Banca Popolare di Sondrio.

descrizione	Valore mutuo	Valore iniziale	valore derivati OTC
Popolare di Sondrio 157/1066232	5.000.000	218.000	18
Banco Popolare mutuo pop lodi 529693	3.000.000	204.000	945
Banco Popolare mutuo pop lodi 687175	2.000.000	174.000	183
	10.000.000	596.000	1.146

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Commi 125, 127 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

CONTRIBUENTE	Importo annuo	Importo Complessivo
AdPQ	1.134.056,09	9.399.441,30
ASM	0,00	99.033,44
Comune di Casalpusterlengo	0,00	100.000,00
Comune di Livraga	0,00	17.997,50
Conferito da BLI	0,00	1.083.878,74
Conferito da PIL	0,00	1.412.085,01
Provincia di Lodi	0,00	70.034,10
Regione Lombardia	0,00	251.571,18
TOTALE	1.134.056,09	12.434.041,27

Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha erogato contributi ad una associazioni ONLUS come partecipazione al progetto didattico "ACQUA e VINCI" con incontri formativi dedicati alle classi 4 degli istituti delle primarie per un importo di euro 6.000,00.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 717.455 , a riserva legale.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA LEONARDO DA VINCI 2 26841 CASALPUSTERLENGO LO
Codice Fiscale	06273760154
Numero Rea	
P.I.	06273760154
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	Enti pubblici non economici
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
Società in liquidazione	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.937	4.122
II - Immobilizzazioni materiali	2.065.364	2.102.912
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.877	4.533
Totale immobilizzazioni (B)	2.072.178	2.111.567
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	12.000	12.000
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.233	13.542
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	33.233	13.542
Totale attivo circolante (C)	45.233	25.542
D) Ratei e risconti	303.098	332.280
Totale attivo	2.420.509	2.469.389
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.163.659	2.163.659
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	(2)	(1)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(709.909)	(757.917)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	51.007	48.008
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.504.755	1.453.749
B) Fondi per rischi e oneri	46.388	46.388
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	752.829	757.949
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.976	36.000
Totale debiti	768.805	793.949
E) Ratei e risconti	100.561	175.303
Totale passivo	2.420.509	2.469.389

Conto economico

31-12-2018 31-12-2017

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.078.986	1.145.865
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.897	4.897
altri	18.806	70.584
Totale altri ricavi e proventi	23.703	75.481
Totale valore della produzione	1.102.689	1.221.346
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.678	4.944
7) per servizi	530.282	628.115
8) per godimento di beni di terzi	6.313	11.519
9) per il personale		
a) salari e stipendi	277.573	303.758
b) oneri sociali	91.695	85.402
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.796	1.623
c) trattamento di fine rapporto	1.796	1.623
Totale costi per il personale	371.064	390.783
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	41.506	45.372
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	646	646
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.860	44.726
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.506	45.372
14) oneri diversi di gestione	48.002	51.037
Totale costi della produzione	1.019.845	1.131.770
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	82.844	89.576
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.079	13.131
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.079	13.131
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.079)	(13.131)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	75.765	76.445
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.758	28.437
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.758	28.437
21) Utile (perdita) dell'esercizio	51.007	48.008

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteria di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Alcune attrezzature industriali e commerciali, costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza in rapporto all'attivo di bilancio, sono state iscritte nell'attivo ad un valore costante in conformità alle disposizioni di cui all'OIC n. 16; di conseguenza non si procede all'ammortamento sistematico di tali beni e gli acquisti degli esercizi successivi vengono direttamente spesati a conto economico.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in depositi cauzionali sono state iscritte al costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari			
Danaro ed altri valori in cassa			
Azioni ed obbligazioni non immob.			

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE			
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	213.008	-11.848	201.160
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	213.008	-11.848	201.160
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-213.008	11.848	-201.160
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi	4.533	344	4.877
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	4.533	344	4.877
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	4.533	344	4.877
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-208.475	12.192	-196.283

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.145.865		1.078.986	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.944	0,43	22.678	2,10
Costi per servizi e godimento beni di terzi	639.634	55,82	536.595	49,73
VALORE AGGIUNTO	501.287	43,75	519.713	48,17
Ricavi della gestione accessoria	75.481	6,59	23.703	2,20
Costo del lavoro	390.783	34,10	371.064	34,39
Altri costi operativi	51.037	4,45	48.002	4,45
MARGINE OPERATIVO LORDO	134.948	11,78	124.350	11,52
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	45.372	3,96	41.506	3,85
RISULTATO OPERATIVO	89.576	7,82	82.844	7,68
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-13.131	-1,15	-7.079	-0,66
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	76.445	6,67	75.765	7,02
Imposte sul reddito	28.437	2,48	24.758	2,29
Utile (perdita) dell'esercizio	48.008	4,19	51.007	4,73

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	1.540	-1.540		
Altre immobilizzazioni immateriali	2.582	-645		1.937
Arrotondamento				
Totali	4.122	-2.185		1.937

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	2.077.741	-28.639		2.049.102
Impianti e macchinario	1.074	-586		488
Attrezzature industriali e commerciali	1.487	-357		1.130
Altri beni	22.610	-7.966		14.644
Totali	2.102.912	-37.548		2.065.364

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
d-bis) Verso altri	4.533	344		4.877
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	4.533	344		4.877

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame, precisando che trattasi di un acconto corrisposto al fornitore AGENZIA PER LA FORMAZIONE E L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	12.000	0	12.000
Totale rimanenze	12.000	0	12.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5	2	7	7	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.537	19.689	33.226	33.226	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.542	19.691	33.233	33.233	0	0

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	322.860	(28.468)	294.392
Risconti attivi	9.420	(714)	8.706
Totale ratei e risconti attivi	332.280	(29.182)	303.098

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 1.504.755 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.163.659	0	0	0	0	0		2.163.659
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(1)	0	0	(1)	0	0		(2)
Totale altre riserve	(1)	0	0	(1)	0	0		(2)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(757.917)	0	0	48.008	0	0		(709.909)
Utile (perdita) dell'esercizio	48.008	0	0	48.008	0	0	51.007	51.007
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	1.453.749	0	0	96.015	0	0	51.007	1.504.755

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	46.388	46.388
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	46.388	46.388

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	213.008	(11.848)	201.160	201.160	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	463.861	37.762	501.623	501.623	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	44.270	(19.510)	24.760	24.760	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.042	(24.734)	5.308	5.308	0	0
Altri debiti	42.767	(6.814)	35.953	19.977	15.976	0
Totale debiti	793.949	(25.144)	768.805	752.828	15.976	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	213.008	201.160	-11.848
Conti correnti passivi	207.019	194.126	-12.893
Altri debiti:			
- altri	5.989	7.034	1.045
Totale debiti verso banche	213.008	201.160	-11.848

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	427.861	501.623	73.762
Fornitori entro esercizio:	100.462	238.660	138.198
- altri	100.462	238.660	138.198
Fatture da ricevere entro esercizio:	327.399	262.963	-64.436
- altri	327.399	262.963	-64.436
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio	36.000		-36.000
Fornitori oltre l'esercizio:	36.000		-36.000
- altri	36.000		-36.000
Totale debiti verso fornitori	463.861	501.623	37.762

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRAP	7.163		-7.163
Erario c.to IVA	3.643	8.396	4.753
Erario c.to ritenute dipendenti	16.970		-16.970
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	16.044	16.365	321
Addizionale comunale	33		-33
Addizionale regionale	416		-416
Arrotondamento	1	-1	-2
Totale debiti tributari	44.270	24.760	-19.510

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	30.042	683	-29.359
Debiti verso Inail		4.625	4.625
Totale debiti previd. e assicurativi	30.042	5.308	-24.734

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	201.160	201.160
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	501.623	501.623
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	24.760	24.760
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.308	5.308
Altri debiti	35.953	35.953
Debiti	768.805	768.805

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	106.890	(69.430)	37.460
Risconti passivi	68.413	(5.312)	63.101
Totale ratei e risconti passivi	175.303	(74.742)	100.561

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	1.145.865	1.078.986	-66.879	-5,84
Altri ricavi e proventi	75.481	23.703	-51.778	-68,60
Totali	1.221.346	1.102.689	-118.657	

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.944	22.678	17.734	358,70
Per servizi	628.115	530.282	-97.833	-15,58
Per godimento di beni di terzi	11.519	6.313	-5.206	-45,19
Per il personale:				
a) salari e stipendi	303.758	277.573	-26.185	-8,62
b) oneri sociali	85.402	91.695	6.293	7,37
c) trattamento di fine rapporto	1.623	1.796	173	10,66
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	646	646		
b) immobilizzazioni materiali	44.726	40.860	-3.866	-8,64
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	51.037	48.002	-3.035	-5,95
Arrotondamento				
Totali	1.131.770	1.019.845	-111.925	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	7.034
Altri	45
Totale	7.079

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti	28.437	-3.679	-12,94	24.758
Totali	28.437	-3.679		24.758

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	51.007
- a dividendo	
- a nuovo	
Totale	51.007

Dichiarazione di conformità del bilancio

CASALPUSTERLENGO, ...

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Il sottoscritto MEAZZA ANDREA, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	18.000,00	0.00	558,00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	18.000,00	0.00	558,00	0.00
				558,00	558,00

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	281.061,00	0.00	8.712,89	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	27.240,92	0.00	844,47	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	308.301,92	0.00	9.557,36
				9.557,36	9.557,36

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.845,00	0.00	57,20
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	1) Proventi da tributi(E.A.1)	3.668,00	0.00	113,71	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.823,00	0.00	56,51
				113,71	113,71

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	18.324,00	0.00	568,04	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	18.324,00	0.00	568,04
				568,04	568,04

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	6.863,00	0.00	411,78
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.863,00	0.00	411,78	0.00
				411,78	411,78

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.749,52	0.00	86,55	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	14.959,02	0.00	470,91
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	12.209,50	0.00	384,36	0.00

470,91	470,91
---------------	---------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	6.307,00	0.00	195,52
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	6.291,67	0.00	3,02
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.307,02	0.00	198,54	0.00

198,54	198,54
---------------	---------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1.407,43	0.00	40,14	0.00
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.407,28	0.00	84,44
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.407,28	0.00	44,30	0.00

84,44	84,44
--------------	--------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	59.002,00	0.00	1.829,06	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	59.002,07	0.00	1.711,06	0.00
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	59.002,00	0.00	3.540,12

3.540,12	3.540,12
-----------------	-----------------

Elisione Comune - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	10.630,26	0.00	329,54	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.630,26	0.00	329,54

329,54	329,54
---------------	---------------

Elisione Comune - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	8.411,00	0.00	260,74

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	96.351,31	0.00	2.986,89	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	87.940,31	0.00	2.726,15
				2.986,89	2.986,89

Elisione Comune - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	8.547,56	0.00	269,08	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.508,96	0.00	236,38
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.038,60	0.00	32,70
				269,08	269,08

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.794,00	0.00	55,61
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.812,50	0.00	0,87
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.794,00	0.00	56,48	0.00
				56,48	56,48

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	10.222,30	0.00	291,54
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	10.222,33	0.00	613,34	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.222,33	0.00	321,80
				613,34	613,34

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	85.636,00	0.00	2.654,72
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	85.635,86	0.00	2.483,44
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	85.636,00	0.00	5.138,16	0.00
				5.138,16	5.138,16

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	7.988,14	0.00	7.988,14	0.00
AZ.SPEC. CONSORTILE DEL	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.	37,70	0.00	37,70	0.00

ELENCO RETTIFICHE

LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA	A.II.a)				
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	650,68	0.00	650,68	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	8.676,52	0.00	8.676,52
				8.676,52	8.676,52

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.482.529,98	0.00	1.482.529,98
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	8.652,34	0.00	8.652,34
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	347.129,17	0.00	347.129,17	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	21.626,92	0.00	21.626,92	0.00
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	1.122.426,23	0.00	1.122.426,23	0.00
				1.491.182,32	1.491.182,32

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,11	0.00	0,11	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	87.224,99	0.00	87.224,99
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	129.819,54	0.00	129.819,54	0.00
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	b) da capitale(P.P.A.II.b)	0.00	0,12	0.00	0,12
CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	42.594,54	0.00	42.594,54
				129.819,65	129.819,65

Elisione Mista

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	0.00	1.913,61	0.00	60,24
S.A.L. Società Acqua Lodigiana S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.913,61	0.00	60,24	0.00
				60,24	60,24

Giroconto

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	2.622,69	0.00	2.622,69	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	2.622,69	0.00	2.622,69
				2.622,69	2.622,69

ELENCO RETTIFICHE

Giroconto					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	11.117,25	0.00	11.117,25	0.00
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	11.117,25	0.00	11.117,25
				11.117,25	11.117,25
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				1.668.375,06	1.668.375,05

COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

PROVINCIA DI LODI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Prati *Luigi Prati* *Prati*

VERBALE N. 13 DEL 12/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2018

L'Organo di Revisione

ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Tavazzano con Villavesco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 12 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



1. Introduzione

La sottoscritta Giovanna Anastasia Prati, dottore commercialista, Revisore Unico del Comune di Tavazzano con Villavesco, nominata con deliberazione dell'organo consiliare n. 17 del 09/05/2018,

PREMESSO

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che l'Organo di Revisione con propria relazione ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 (verbale n. 8 del 10/04/2019);
- che in data 09/09/2019 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa;
- che con deliberazione n. 60 del 23/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Perimetro di Consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel Perimetro di Consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che in data 12/09/2019 l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 11/09/2019 con cui è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018;
- che in data 12/09/2019 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione dell'organo consiliare avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;

3

VISTI

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- tutta la documentazione citata nella premessa ed in particolare la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario rag. Antonella Chiesa;

DATO ATTO CHE

il Comune di Tavazzano con Villavesco ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale con deliberazione n. 60 del 23/07/2019 ha deliberato di approvare i due elenchi finali per l'anno 2018, relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed al Perimetro di Consolidamento:



Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP):

Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo
S.A.L. S.r.l.

Elenco dei componenti il Perimetro di Consolidamento:
verifica della irrilevanza del GAP

Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona	Rilevante
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo	Rilevante
S.A.L. S.r.l.	Rilevante

4

Non sono inserite nel GAP e quindi non sono ricomprese nemmeno nel Perimetro di Consolidamento:

Sogir S.r.l. in liquidazione
Basso Lambro Impianti S.p.a. in liquidazione
Eal S.r.l. in liquidazione
Ecoadda S.r.l. in liquidazione

In considerazione della rilevanza della partecipazione relativa all'Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona, al Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo ed alla società S.A.L. S.r.l. risulta che il Comune di Tavazzano con Villavesco è tenuto alla redazione del bilancio consolidato.



Elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione della percentuale di partecipazione e del metodo di consolidamento:

Organismi/Enti/Società	Percentuale di partecipazione	Metodo di consolidamento
Azienda speciale consortile del Lodigiano per i servizi alla persona	3,10%	Proporzionale
Consorzio formazione professionale e per l'educazione permanente di Casalpusterlengo	6%	Proporzionale
S.A.L. S.r.l.	3,148%	Proporzionale

Per la redazione del bilancio consolidato è stato utilizzato il metodo proporzionale in quanto il Comune di Tavazzano con Villavesco detiene nei soggetti oggetto di consolidamento una quota di partecipazione minoritaria e non esercita sugli stessi un ruolo di controllo.

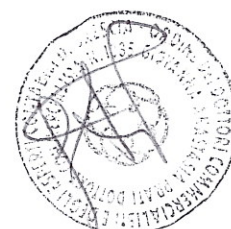
Nell'esercizio 2017 il Perimetro di Consolidamento era composto dai medesimi soggetti.

CONSIDERATO

tutto quanto sopra riportato

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2018.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	363.078,96	319.108,40	43.970,56
Immobilizzazioni Materiali	12.876.409,70	12.936.011,27	-59.601,57
Immobilizzazioni Finanziarie	1.143,26	7.017,06	-5.873,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.240.631,92	13.262.136,73	-21.504,81
Rimanenze	26.477,22	25.362,07	1.115,15
Crediti	1.500.513,82	2.859.035,62	-1.358.521,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.916.242,46	2.463.880,65	452.361,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.443.233,50	5.348.278,34	-905.044,84
RATEI E RISCONTI (D)	27.223,28	25.725,03	1.498,25
TOTALE DELL'ATTIVO	17.711.088,70	18.636.140,10	-925.051,40

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	13.316.394,88	13.630.437,22	-314.042,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	41.028,53	595.244,72	-554.216,19
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	69.419,52	65.601,76	3.817,76
DEBITI (D)	3.600.238,15	3.748.142,67	-147.904,52
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	684.007,62	596.713,73	87.293,89
TOTALE DEL PASSIVO	17.711.088,70	18.636.140,10	-925.051,40
CONTI D'ORDINE	574.170,80	234.049,35	340.121,45



3. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.806.682,11	4.965.325,17	-158.643,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.729.448,63	4.999.822,09	-270.373,46
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	77.233,48	- 34.496,92	111.730,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-63.243,45	-67.213,81	3.970,36
<i>Proventi finanziari</i>	365,51	637,29	-271,78
<i>Oneri finanziari</i>	63.608,96	67.851,10	-4.242,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-6.298,45	0,00	-6.298,45
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	6.298,45	0,00	6.298,45
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	64.336,02	177.429,41	-113.093,39
<i>Proventi straordinari</i>	152.196,48	193.829,41	-41.632,93
<i>Oneri straordinari</i>	87.860,46	16.400,00	71.460,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	72.027,60	75.718,68	-3.691,08
Imposte	93.554,57	76.734,53	16.820,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-21.526,97	- 1.015,85	-20.511,12
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

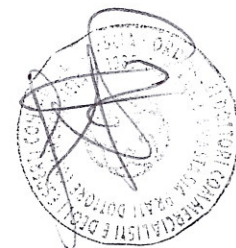


4. Relazione sulla gestione consolidata e Nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa.

La Nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del Gruppo Amministrazione Pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;



- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di Revisione rileva che risultano:

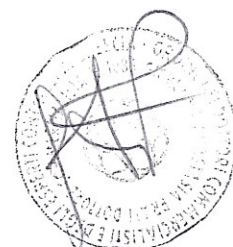
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Tavazzano con Villavesco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Tavazzano con Villavesco è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).



6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, esprime:


PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018.

Iseo, 12 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



Giovanna Anastasia Prati

10