

	Comune di Tavazzano con Villavesco codice Ente 11106	C.C.	37	28/09/2018
---	--	------	----	------------

Originale

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

Adunanza Ordinaria di prima convocazione - Seduta Pubblica

L'anno 2018 addì 28 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
RUSSO Giuseppe	Sindaco	SI	BARRA Sabato	Consigliere	NO
CORVINI Gianpaolo	Cons_Vice Sindaco	SI	ALTIERI Luigi	Consigliere	SI
BANDERA Bruno	Consigliere	SI	PIETRAFORTE Emilio	Consigliere	SI
BERTONI Marina	Consigliere_Ass	SI	RONCARI Gianfranco	Consigliere	SI
GATTI Giovanni	Consigliere	SI			
GOBBI Alessandra	Consigliere_Ass	SI			
ANELLI Daniela Maria	Consigliere	SI			
Bambina					
MOZZICATO Mattia	Consigliere	SI			
PIANA Gian Matteo	Consigliere_Ass	SI			

Totale Presenti 12

Totale Assenti 1

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

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

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 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, e, che i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;

DATO ATTO pertanto che, a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, tutti gli enti devono procedere con l'adozione del bilancio consolidato;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30.03.2015 con cui è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ex art. 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014;

VISTO il Decreto del Sindaco prot. n. 4046 del 31.03.2016 con il quale è stata approvata la relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione delle partecipazioni societarie (art. 1 c. 612 legge 190/2014);

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 31.03.2017 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2017-2019 ed il DUP 2017-2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 2.05.2017 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2017-2019;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 9.05.2018, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;

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 del collegio dei revisori dei conti;

- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2017;
- 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 quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 30.07.2018, 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 quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato, così come segue:

Comune di Tavazzano con Villavesco

Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona di Lodi

Società S.A.L. srl

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

RICHIAMATA la nota prot. n. 1032 del 1.08.2018 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.;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 18.09.2018, con cui è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2017;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione, reso ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, 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

- DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:
 - conto economico consolidato (allegato 1);
 - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo (allegato 2 e 3);
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (allegato 4);
 - parere dell'Organo di Revisione (Allegato 5)
- DI DARE ATTO** che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento, così come definita con delibera di G.C. n. 72 del 31.07.2018, è composta da:
 - Comune di Tavazzano con Villavesco
 - Azienda Speciale Consortile 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	0,00
Immobilizzazioni	13.262.136,73
Attivo Circolante	5.348.278,34
Ratei e Risconti Attivi	25.725,03
TOTALE ATTIVO	18.636.140,10

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	13.630.437,22
Fondo per rischi ed oneri	595.244,72
Trattamento di fine rapporto	65.601,76
Debiti	3.748.142,67
Ratei e Risconti Passivi	596.713,73
TOTALE DEL PASSIVO	18.636.140,10
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.965.325,17
Componenti negativi della gestione	4.999.822,09
Risultato della gestione operativa	- 34.496,92
	-
Proventi ed oneri finanziari	- 67.213,81
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	177.429,41
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	75.718,68
Imposte	76.734,53
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 1.015,85
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

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

Il responsabile del servizio interessato
rag. Antonella Chiesa

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

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

Il responsabile del servizio interessato
rag. Antonella Chiesa

IL CONSIGLIO COMUNALE

Relaziona il Sindaco, illustrando i contenuti del Bilancio consolidato portato in approvazione nella seduta consiliare odierna e precisa innanzitutto che non vi è contestualità con l'approvazione del Bilancio di previsione, in quanto vi è uno sfasamento temporale tra i termini per l'approvazione del Bilancio del Comune e quelli stabiliti per l'approvazione dei bilanci delle società partecipate.

Il Sindaco sottolinea poi il fatto che la predisposizione del Bilancio consolidato è un'attività molto complessa, motivo per il quale sono nate società specializzate nella predisposizione di tale documento.

Dà poi atto che, con delibera della Giunta Comunale n. 72 del 30.7.2018, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato, così come segue: Comune di Tavazzano con Villavesco, Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona di Lodi, Società S.A.L. srl, Consorzio per la Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo.

“La partecipazione del Comune a questi organismi è minima, continua il Sindaco, pertanto la loro incidenza sul Bilancio comunale è veramente ridotta”. La redazione del bilancio consolidato costituisce anche l'occasione per verificare l'andamento gestionale di tali Enti. SAL, precisa il Sindaco, è la società più complessa, il CFP e l'Azienda dei servizi alla persona sono entità distinte, ma che hanno avuto lo stesso direttore generale.

Il Sindaco prosegue il suo intervento informando il Consiglio che durante il consiglio del CFP, svoltosi nella mattinata, è stata assunta la decisione di nominare un nuovo direttore del CFP ed è stata formulata la proposta di effettuare un collegamento con altri centri di formazione.

Per quanto riguarda l'Azienda dei servizi alla persona, ribadisce infine il fatto che l'Amministrazione Comunale è stata lungimirante nell'affidare il centro diurno all'Azienda dei servizi alla persona, in quanto è riuscita a rilanciare il servizio.

Il Sindaco conclude il suo intervento sottolineando il fatto che rispetto all'anno precedente nel bilancio consolidato vi sono state lievi variazioni.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la sujestesa 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. 3 astenuti Consigliere Roncari, Consigliere Pietraforte e Consigliere Altieri, tutti gli altri favorevoli con votazione espressa palesemente per alzata di mano;

DELIBERA

di approvare la sujestesa 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. 3 astenuti Consigliere Roncari, Consigliere Pietraforte e Consigliere Altieri, tutti gli altri favorevoli con votazione espressa palesemente per alzata di mano;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2018 / 40**

Ufficio Proponente: **Ragioneria - Finanziario**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2017 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 21/09/2018

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 21/09/2018

Responsabile del Servizio Finanziario

Antonella Chiesa

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

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
RUSSO Giuseppe

IL SEGRETARIO COMUNALE
SCHILLACI dott.ssa Maria Rosa

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

- che la presente deliberazione:

- E' stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno **07/11/2018** per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art.124, comma 1, D. L.vo n.267/2000);
n° _____ R.P.;

Dalla Residenza comunale, li **07/11/2018**

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

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.954.877,97	1.929.701		
2	Proventi da fondi perequativi	692.296,00	666.310		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	291.972,51	373.366		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	252.967,43	163.181		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	39.005,08	210.185		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.676.896,04	1.731.548	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.685,35	147.809		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.563.210,69	1.583.739		
5	etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	216.636,55	174.439	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	132.646,10	136.354	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		4.965.325,17	5.011.718		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.537,38	95.924	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.811.668,25	2.760.716	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.350,57	30.141	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	327.804,57	348.366		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	326.251,98	347.525		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.552,59	841		
13	Personale	889.952,11	847.493	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	565.016,38	1.182.866	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.690,76	34.959	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	517.860,00	519.099	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.465,62	628.808	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.232,62	1.114	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	27.647,52	9.914	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	225.077,93	180.948	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		4.999.822,09	5.455.254		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 34.496,92	- 443.536		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	637,29	1.374	C16	C16
Totale proventi finanziari		637,29	1.374		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	67.851,10	112.314	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	35.069,73	76.463		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	32.781,37	35.851		
Totale oneri finanziari		67.851,10	112.314		
totale (C)		- 67.213,81	- 110.940		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	1.315.078	D19	D19
totale (D)		-	- 1.315.078		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	41.475,97	39.811	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	37.953,52	40.003		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	75.586,49	61.784		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	38.813,43	12.325		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		193.829,41	153.923		
25	<i>Oneri straordinari</i>	16.400,00	360.748	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.400,00	360.748		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
totale oneri		16.400,00	360.748		
Totale (E) (E20-E21)		177.429,41	- 206.825		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		75.718,68	- 2.076.379		

26	Imposte	76.734,53	53.176	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.015,85	- 2.129.555	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	247,35	-	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	401,24	776	BI3	BI3
5	avviamento	-	-	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.682,48	2.950	BI5	BI5
9	altre	311.777,33	285.048	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	319.108,40	288.774	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	4.239.381,03	4.289.477		
1.1	Terreni	210.508,35	141.742		
1.2	Fabbricati	48.721,66	49.992		
1.3	Infrastrutture	3.980.151,02	4.097.743		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.417.966,01	8.686.855		
2.1	Terreni	813.357,21	814.785	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	5.759.967,75	5.962.398		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.769.669,87	1.836.813	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.951,43	15.406	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.182,10	9.576		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.251,61	5.534		
2.7	Mobili e arredi	15.906,35	8.479		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	33.679,69	33.864		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	278.664,23	197.129	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.936.011,27	13.173.461		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.017,06	8.566	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.349,80	8.566	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	667,26	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	272	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.017,06	8.838		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.262.136,73	13.471.073		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	25.362,07	23.144	CI	CI
	Totale	25.362,07	23.144		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.617.998,00	1.351.560		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.597.336,37	1.295.629		
c	Crediti da Fondi perequativi	20.661,63	55.931		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.725,50	25.174		
a	verso amministrazioni pubbliche	15.504,26	25.174		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	221,24	-		
3	Verso clienti ed utenti	907.567,07	982.210	CI1	CI1
4	Altri Crediti	317.745,05	299.261	CI5	CI5
a	verso l'erario	99.866,62	88.643		
b	per attività svolta per c/terzi	13.414,58	13.415		
c	altri	204.463,85	197.203		
	Totale crediti	2.859.035,62	2.658.205		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.148.176,73	2.041.982		
	a Istituto tesoriere	-	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	2.148.176,73	2.041.982		
	2 Altri depositi bancari e postali	313.516,09	306.716	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	2.187,83	1.372	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.463.880,65	2.350.070		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.348.278,34	5.031.419			
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	19.371,58	12.360	D	D	
2 Risconti attivi	6.353,45	4.141	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	25.725,03	16.501		
	TOTALE DELL'ATTIVO	18.636.140,10	18.518.993		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.516.072,73	6.538.805	AI	AI
II	Riserve	18.147.525,80	9.260.131		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	665.646,24	1.469.198	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.484.595,91	2.541.978	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.273.698,20	5.248.955		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.054.877,93	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.015,85	2.129.555	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		13.630.437,22	13.669.381		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.630.437,22	13.669.381		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	-	-	B2	B2
3	altri	595.244,72	629.741	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		595.244,72	629.741		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		65.601,76	105.629	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		65.601,76	105.629		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.779.541,38	1.709.698		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	880.118,66	787.008	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	899.422,72	922.690	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.164.299,45	1.234.977	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	229.880,16	25.200		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	213.315,68	10.455		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	12.020,41	12.036	D10	D9
e	altri soggetti	4.544,07	2.709		
5	altri debiti	574.421,68	584.204	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	30.180,98	30.215		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.239,63	34.685		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	514.001,07	519.304		
TOTALE DEBITI (D)		3.748.142,67	3.554.079		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		592.608,98	8.503	E	E
Risconti passivi		4.104,75	551.660	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	4.104,75	551.660		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		596.713,73	560.163		
TOTALE DEL PASSIVO		18.636.140,10	18.518.993		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		234.049,35	77.300		
2) beni di terzi in uso		-	-		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		234.049,35	77.300		

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

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



Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 7**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017	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.....	15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
Immobilizzazioni	16
Attivo circolante	21
Ratei e risconti attivi	23
Patrimonio netto	24
Fondo rischi e oneri	25
Trattamento di fine rapporto	26
Debiti	26
Ratei e risconti passivi.....	27
Conti d'ordine	28
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	29
Ricavi ordinari.....	29
Costi ordinari	30
Gestione finanziaria.....	31
Rettifiche valori attività finanziarie	32
Gestione straordinaria	33
Imposte.....	33
Risultato economico consolidato.....	33
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato	34
Altre informazioni	34
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	34
Perdite ripianate dalla capogruppo	35
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	35
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	35

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 previsto il rinvio dell’obbligo);
- 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 consente 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 2017.

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 l'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 come 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.

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

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 nè 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 anche 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 10 per cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto²,
- totale dei ricavi caratteristici³.

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 quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta 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 A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare 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

² In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

³ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Le fasi preliminari al consolidamento

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

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

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

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

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

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

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

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

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

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

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

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017

Il Bilancio consolidato 2017 si chiude con un risultato di € - 1.015,85.

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	11.010.565,23	2.251.571,50	13.262.136,73
Attivo Circolante	4.058.733,93	1.289.544,41	5.348.278,34
Ratei e Risconti Attivi	-	25.725,03	25.725,03
TOTALE ATTIVO	15.069.299,16	3.566.840,94	18.636.140,10

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	12.399.074,16	1.231.363,06	13.630.437,22
Fondo per rischi ed oneri	584.420,90	10.823,82	595.244,72
Trattamento di fine rapporto	-	65.601,76	65.601,76
Debiti	2.085.804,10	1.662.338,57	3.748.142,67
Ratei e Risconti Passivi	-	596.713,73	596.713,73

TOTALE PASSIVO	15.069.299,16	3.566.840,94	18.636.140,10
<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	3.194.716,61	1.770.608,56	4.965.325,17
Componenti negativi della gestione	3.309.065,19	1.690.756,90	4.999.822,09
Risultato della gestione operativa	- 114.348,58	79.851,66	- 34.496,92
Proventi ed oneri finanziari	- 34.709,47	- 32.504,35	- 67.213,82
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	177.381,41	48,00	177.429,41
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	28.323,36	47.395,31	75.718,67
Imposte	37.270,48	39.464,05	76.734,53
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 8.947,12	7.931,27	- 1.015,85
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2017 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 2017 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

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 2017, confrontati con quelli dell'esercizio 2016; 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 di Giunta Comunale n. 72 del 30.07.2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

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

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 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):

A.S.C. Servizi alla persona - Lodi
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo
Sogir srl
S.A.L. srl
Basso Lambro Impianti spa in liquidazione
EAL srl (in liquidazione)

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

- Sogir srl
- Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione)
- EAL srl (in liquidazione)

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

A.S.C. Servizi alla persona - Lodi
S.A.L. srl
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo

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

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	2,88%	Proporzionale
S.A.L. srl	3,15%	Proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,00%	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.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n. 4 soggetti. Da quest'anno è uscito dal perimetro l'ente BASSO LAMBRO IMPIANTI SPA. Questo ente lo scorso anno è entrato nel processo di consolidamento con un Patrimonio Netto di € 43.740,80.

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 2017 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2017 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 2017 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 di seguito le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017.

ELISIONI		DARE		AVERE		DARE		AVERE	
		<i>in valore assoluto</i>				<i>in termini percentuali</i>			
COMUNE	TRASFERIMENTI			€	6.998,00			€	419,88
CONSORZIO	RICAVI	€	6.998,00			€	419,88		
COMUNE	DEBITI			€	-			€	-
CONSORZIO	CREDITI	€	-	€	6.998,00	€	-	€	419,88
Differenza da consolidamento		€	6.998,00		-	€	419,88		

COMUNE	COSTI SERVIZI	€	21.428,09	€	674,56		
SAL	RICAVI	€	26.210,00	€	825,09		
Differenza da consolidamento			€	4.781,91	€	150,53	
COMUNE	DEBITI	€	9.770,92	€	307,59		
SAL	CREDITI	€	-	€	-		
SAL	DEBITI	€	918,00	€	28,90		
Differenza da consolidamento		€	-	€	10.688,92	€	336,49
COMUNE	TRASFERIM	€	329.823,54	€	9.498,92		
ASC	RICAVI	€	309.916,91	€	8.925,61		
Differenza da consolidamento		€	19.906,63	€	-	€	573,31
COMUNE	DEBITO	€	54.653,76	€	1.574,03		
ASC	CREDITO	€	63.149,67	€	1.818,71		
Differenza da consolidamento		€	8.495,91	-	€	244,68	
COMUNE	RICAVI GOD BENI	€	9.000,00	€	259,20		
ASC	COSTI	€	9.000,00	€	259,20		
COMUNE	ALTRI RICAVI	€	5.939,98	€	171,07		
ASC	ONERI DIVERSI	€	-	€	-		
Differenza da consolidamento		€	-	€	5.939,98	€	171,07
SAL	ALTRI RICAVI	€	-	€	1.760,07	€	50,69
ASC	SERVIZI	€	1.760,07	€	50,69		
Differenza da consolidamento		€	1.760,07	-	€	50,69	
SAL	CREDITI	€	5.545,28	€	159,70		
ASC	DEBITI	€	-	€	-		
Differenza da consolidamento		€	-	€	-	€	159,70
SAL	CREDITI	€	3.818,64	€	229,12		
CFP	DEBITI	€	-	€	-		
Differenza da consolidamento		€	-	€	-	€	229,12

Dalle scritture sopra riportate emerge una differenza da consolidamento negativa imputata alle riserve per euro 241,65.

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 2017, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2017.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	-	8.652,38	8.652,38
S.A.L. srl	347.129,17	1.477.805,71	1.130.676,54
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	-	84.344,51	84.344,51
TOTALE	347.129,17	1.570.802,61	1.223.673,44

La differenza da consolidamento pari a € 1.223.673,44 è stata imputata alla riserva da capitale.

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.

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 al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
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	401,24	776	- 374,76
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.682,48	2.950	3.732,48
Altre	311.777,33	285.048	26.729,33
Totale immobilizzazioni immateriali	319.108,40	288.774	30.334,40

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 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, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda la società Consorzio 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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	4.239.381,03	4.289.477	- 50.095,97
Terreni	210.508,35	141.742	68.766,35
Fabbricati	48.721,66	49.992	- 1.270,34
Infrastrutture	3.980.151,02	4.097.743	- 117.591,98
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	8.417.966,01	8.686.855	- 268.888,99
Terreni	813.357,21	814.785	- 1.427,79
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	5.759.967,75	5.962.398	- 202.430,25
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.769.669,87	1.836.813	- 67.143,13
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	11.951,43	15.406	- 3.454,57
Mezzi di trasporto	7.182,10	9.576	- 2.393,90
Macchine per ufficio e hardware	6.251,61	5.534	717,61
Mobili e arredi	15.906,35	8.479	7.427,35
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	33.679,69	33.864	- 184,31
Immobilizzazioni in corso ed acconti	278.664,23	197.129	81.535,23
Totale immobilizzazioni materiali	12.936.011,27	13.173.461	- 237.449,73

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 2017 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2016).

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	7.017,06	8.566	- 1.548,94
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	6.349,80	8.566	- 2.216,20
<i>altri soggetti</i>	667,26	-	667,26
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	272	- 272,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.017,06	8.838	- 1.820,94

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	25.362,07	23.144	2.218,07
Totale rimanenze	25.362,07	23.144	2.218,07

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.617.998,00	1.351.560	266.438,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.597.336,37	1.295.629	301.707,37
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.661,63	55.931	- 35.269,37
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	15.725,50	25.174	- 9.448,50
<i>impresе controllate</i>	-	-	-
<i>impresе partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	221,24	-	221,24
Verso clienti ed utenti	907.567,07	982.210	- 74.642,93
Altri Crediti	317.745,05	299.261	18.484,05
<i>verso l'erario</i>	99.866,62	88.643	11.223,62
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.414,58	13.415	- 0,42
<i>altri</i>	204.463,85	197.203	7.260,85
Totale crediti	2.859.035,62	2.658.205	200.830,62

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 che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.148.176,73	2.041.982	106.194,73
Istituto tesoriere	-	-	-
presso Banca d'Italia	2.148.176,73	2.041.982	106.194,73
Altri depositi bancari e postali	313.516,09	306.716	6.800,09
Denaro e valori in cassa	2.187,83	1.372	815,83
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.463.880,65	2.350.070	113.810,65

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	19.371,58	12.360	7.011,58
Risconti attivi	6.353,45	4.141	2.212,45
TOTALE RATEI E RISCONTI	25.725,03	16.501	9.224,03

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE di TAVAZZANO con VILLAVESCO	-
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	-
S.A.L. srl	-
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	19.371,58
TOTALE	19.371,58

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE di TAVAZZANO con VILLAVESCO	-
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	331,80
S.A.L. srl	5.456,46
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	565,19
TOTALE	6.353,45

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 4.516.072,73	6.538.805	- 11.054.877,73
Riserve	18.147.525,80	9.260.131	8.887.394,80
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 665.646,24	1.469.198	- 2.134.844,24
<i>da capitale</i>	2.484.595,91	2.541.978	- 57.382,09
<i>da permessi di costruire</i>	5.273.698,20	5.248.955	24.743,20
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.054.877,93	-	11.054.877,93
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.015,85	- 2.129.555	2.128.539,15
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	13.630.437,22	13.669.381	- 38.943,78
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	13.630.437,22	13.669.381	- 38.943,78

Fondo rischi e oneri

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

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

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	
Altri	595.244,72	629.741	- 34.496,28
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	595.244,72	629.741	- 34.496,28

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	65.601,76	105.629	- 40.027,24
TOTALE T.F.R.	65.601,76	105.629	- 40.027,24

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	1.779.541,38	1.709.698	69.843,38
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	880.118,66	787.008	93.110,66
<i>verso altri finanziatori</i>	899.422,72	922.690	- 23.267,28
Debiti verso fornitori	1.164.299,45	1.234.977	- 70.677,55
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	229.880,16	25.200	204.680,16
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	213.315,68	10.455	202.860,68
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	12.020,41	12.036	- 15,59
<i>altri soggetti</i>	4.544,07	2.709	1.835,07
Altri debiti	574.421,68	584.204	- 9.782,32
<i>tributari</i>	30.180,98	30.215	- 34,02
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.239,63	34.685	- 4.445,37
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	514.001,07	519.304	- 5.302,93
TOTALE DEBITI	3.748.142,67	3.554.079	194.063,67

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 e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano 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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	592.608,98	8.503	584.105,98
Risconti passivi	4.104,75	551.660	- 547.555,25
Contributi agli investimenti	-	-	-
da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	4.104,75	551.660	- 547.555,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	596.713,73	560.163	36.550,73

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di TAVAZZANO con VILLAVESCO	-
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	7.882,68
S.A.L. srl	578.312,88
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	6.413,43
TOTALE	592.608,98

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di TAVAZZANO con VILLAVESCO	-
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	-
S.A.L. srl	-
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	4.104,75
TOTALE	4.104,75

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, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

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

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

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

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

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

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	234.049,35	77.300	156.749,35
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	234.049,35	77.300	156.749,35

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	1.954.877,97	1.929.701	25.176,97
Proventi da fondi perequativi	692.296,00	666.310	25.986,00
Proventi da trasferimenti e contributi	291.972,51	373.366	- 81.393,49
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	252.967,43	163.181	89.786,43
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	39.005,08	210.185	- 171.179,92
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.676.896,04	1.731.548	- 54.651,96
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	113.685,35	147.809	- 34.123,65
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.563.210,69	1.583.739	- 20.528,31
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	216.636,55	174.439	42.197,55
Altri ricavi e proventi diversi	132.646,10	136.354	- 3.707,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.965.325,17	5.011.718	- 46.392,83

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.537,38	95.924	26.613,38
Prestazioni di servizi	2.811.668,25	2.760.716	50.952,25
Utilizzo beni di terzi	32.350,57	30.141	2.209,57
Trasferimenti e contributi	327.804,57	348.366	- 20.561,43
<i>Trasferimenti correnti</i>	326.251,98	347.525	- 21.273,02
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.552,59	841	711,59
Personale	889.952,11	847.493	42.459,11
Ammortamenti e svalutazioni	565.016,38	1.182.866	- 617.849,62
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	30.690,76	34.959	- 4.268,24
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	517.860,00	519.099	- 1.239,00
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	16.465,62	628.808	- 612.342,38
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.232,62	- 1.114	- 1.118,62
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	27.647,52	9.914	17.733,52
Oneri diversi di gestione	225.077,93	180.948	44.129,93
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.999.822,09	5.455.254	- 455.431,91

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	587.747,65
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	43.360,65
S.A.L. srl	235.396,83
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	23.446,98
TOTALE	889.952,11

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	24.013,00
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	-
S.A.L. srl	3.634,52
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	-
TOTALE	27.647,52

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	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	637,29	1.374	- 736,71
Totale proventi finanziari	637,29	1.374	- 736,71
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	67.851,10	112.314	- 44.462,90
<i>Interessi passivi</i>	35.069,73	76.463	- 41.393,27
<i>Altri oneri finanziari</i>	32.781,37	35.851	- 3.069,63
Totale oneri finanziari	67.851,10	112.314	- 44.462,90
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 67.213,81	- 110.940	43.726,19

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 35.069,73.

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

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE di TAVAZZANO con VILLAVESCO	34.710,42
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	-
S.A.L. srl	-
Consorzio Formazione Professionale e per l'educazione Permanente di Casalpusterlengo	359,31
TOTALE	35.069,73

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	1.315.078	- 1.315.078,00
TOTALE RETTIFICHE	-	- 1.315.078	1.315.078,00

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi straordinari	193.829,41	153.923	39.906,41
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	41.475,97	39.811	1.664,97
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	37.953,52	40.003	- 2.049,48
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	75.586,49	61.784	13.802,49
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	38.813,43	12.325	26.488,43
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	193.829,41	153.923	39.906,41
Oneri straordinari	16.400,00	360.748	- 344.348,00
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	16.400,00	360.748	- 344.348,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	16.400,00	360.748	- 344.348,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	177.429,41	- 206.825	384.254,41

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

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte	76.734,53	53.176	23.558,53

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -1.015,85, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -8.947,12.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2016 era pari a € -2.129.555, mentre quello della capogruppo era pari a € -2.134.844,24.

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 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	- 4.516.072,73	- 4.516.072,73	-
Riserve	16.924.094,01	18.147.525,80	1.223.431,79
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 665.646,24	- 665.646,24	-
<i>da capitale</i>	1.261.164,12	2.484.595,91	1.223.431,79
<i>da permessi di costruire</i>	5.273.698,20	5.273.698,20	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.054.877,93	11.054.877,93	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 8.947,12	- 1.015,85	7.931,27
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	12.399.074,16	13.630.437,22	1.231.363,06
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	12.399.074,16	13.630.437,22	1.231.363,06

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 1.231.363,06 è imputabile a :

- per € 1.223.431,79 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 7.931,27 a variazione del risultato economico.

Altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio 2017 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 2017 complessivamente € 7.011,06.

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, 13.09.2018

ALLEGATI

Si riportano in allegato il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati, già approvati dagli organi competenti.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2017 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento



CONTO ECONOMICO		Importo 2017	Importo 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.954.877,97	1.929.700,99
2	Proventi da fondi perequativi	692.296,00	666.309,65
3	Proventi da trasferimenti e contributi	248.694,78	373.366,28
a	Proventi da trasferimenti correnti	209.689,70	163.181,41
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.005,08	210.184,87
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	251.379,36	388.781,24
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.944,55	147.809,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	137.434,81	240.972,24
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	47.468,50	30.387,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.194.716,61	3.388.545,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	48.649,80	38.004,13
10	Prestazioni di servizi	1.803.128,53	1.830.960,58
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	337.723,37	348.365,86
a	Trasferimenti correnti	336.170,78	347.524,86
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.552,59	841,00
13	Personale	587.747,65	550.228,46
14	Ammortamenti e svalutazioni	363.553,33	982.155,49
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.968,75	10.045,75
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	358.584,58	359.842,30
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	612.267,44
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	24.013,00	6.033,00
18	Oneri diversi di gestione	144.249,51	135.347,78
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.309.065,19	3.891.095,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-114.348,58	-502.549,87
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	0,95	7,29
Totale proventi finanziari		0,95	7,29
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.710,42	76.462,79
a	Interessi passivi	34.710,42	76.462,79
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		34.710,42	76.462,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-34.709,47	-76.455,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	1.315.078,15
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-1.315.078,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	41.475,97	39.811,36
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	37.953,52	40.003,10
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75.538,49	61.784,36
d	Plusvalenze patrimoniali	38.813,43	12.324,56
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		193.781,41	153.923,38
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.400,00	360.747,64
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		16.400,00	360.747,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		177.381,41	-206.824,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		28.323,36	-2.100.907,78
26	Imposte	37.270,48	33.936,46
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-8.947,12	-2.134.844,24



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2017	Importo 2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
1		0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	7.961,28	6.070,03
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.961,28	6.070,03
Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	4.170.614,58	4.289.477,32
1.1	Terreni	141.741,90	141.741,90
1.2	Fabbricati	48.721,66	49.992,09
1.3	Infrastrutture	3.980.151,02	4.097.743,33
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.478.561,75	6.607.493,11
2.1	Terreni	813.357,21	814.785,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.635.303,27	5.766.684,62
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	1.917,84	4.474,96
2.5	Mezzi di trasporto	7.182,10	9.576,13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.092,50	3.673,79
2.7	Mobili e arredi	15.708,83	8.229,10
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	69,30
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	10.649.176,33	10.896.970,43
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	353.427,62	373.429,17
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	353.427,62	373.429,17
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	353.427,62	373.429,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.010.565,23	11.276.469,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	1.616.816,42	1.351.560,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.596.154,79	1.295.629,14
c	Crediti da Fondi perequativi	20.661,63	55.930,86
2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.517,23	25.174,37
a	verso amministrazioni pubbliche	15.517,23	25.174,37
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	116.307,79	153.302,13
4	Altri Crediti	161.915,76	139.939,14
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	13.414,58	13.414,58
c	altri	148.501,18	126.524,56
	Totale crediti	1.910.557,20	1.669.975,64
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	2.148.176,73	2.041.982,16
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.148.176,73	2.041.982,16
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.148.176,73	2.041.982,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.058.733,93	3.711.957,80
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	15.069.299,16	14.988.427,43



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di TAVAZZANO CON VILLAVESCO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2017	Importo 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-4.516.072,73	6.538.805,20
II	Riserve	16.924.094,01	8.018.321,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-665.646,24	1.469.198,00
b	da capitale	1.261.164,12	1.300.169,20
c	da permessi di costruire	5.273.698,20	5.248.954,73
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.054.877,93	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-8.947,12	-2.134.844,24
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.399.074,16	12.422.282,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	584.420,90	618.300,44
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		584.420,90	618.300,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	899.422,72	922.690,34
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	899.422,72	922.690,34
2	Debiti verso fornitori	717.548,94	720.029,06
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	231.761,78	25.465,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	214.889,71	10.454,63
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	12.328,00	12.328,00
e	altri soggetti	4.544,07	2.682,48
5	altri debiti	237.070,66	279.659,59
a	tributari	19.801,25	19.910,04
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.008,06	16.008,48
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	204.261,35	243.741,07
TOTALE DEBITI (D)		2.085.804,10	1.947.844,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		15.069.299,16	14.988.427,43
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	234.049,35	77.300,25
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		234.049,35	77.300,25

S.A.L SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.746	22.678
6) immobilizzazioni in corso e acconti	212.277	93.647
7) altre	9.543.464	8.747.257
Totale immobilizzazioni immateriali	9.768.487	8.863.582
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.184.449	2.200.967
2) impianti e macchinario	56.213.473	58.308.001
3) attrezzature industriali e commerciali	315.895	343.483
4) altri beni	1.023.912	1.008.722
5) immobilizzazioni in corso e acconti	8.852.104	6.258.059
Totale immobilizzazioni materiali	68.589.833	68.119.232
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	14.188	0
Totale partecipazioni	14.188	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.188	0
Totale immobilizzazioni (B)	78.372.508	76.982.814
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	782.785	711.863
Totale rimanenze	782.785	711.863
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.316.200	21.135.434
Totale crediti verso clienti	20.316.200	21.135.434
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	868.028	551.434
Totale crediti tributari	868.028	551.434
5-ter) imposte anticipate	2.303.714	1.996.502
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.431	75.279
Totale crediti verso altri	180.431	75.279
Totale crediti	23.668.373	23.758.649
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.812.359	8.030.524
3) danaro e valori in cassa	66.898	41.711
Totale disponibilità liquide	9.879.257	8.072.235
Totale attivo circolante (C)	34.330.415	32.542.747
D) Ratei e risconti	173.331	99.256
Totale attivo	112.876.254	109.624.817
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	11.026.975	11.026.975
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	35.656.363	35.656.363
IV - Riserva legale	536.933	409.043
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	2
Totale altre riserve	2	2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(276.000)	(276.000)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	150.072	127.890
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	47.094.345	46.944.273
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	123.129	104.166
Totale fondi per rischi ed oneri	123.129	104.166
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.605.760	1.643.936
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.537.587	2.052.273
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.977.552	22.702.565
Totale debiti verso banche	27.515.139	24.754.838
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.002.392	10.977.610
Totale debiti verso fornitori	9.002.392	10.977.610
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	165.804	163.864
Totale debiti tributari	165.804	163.864
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	411.154	459.506
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	411.154	459.506
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.587.728	7.541.229
Totale altri debiti	8.587.728	7.541.229
Totale debiti	45.682.217	43.897.047
E) Ratei e risconti	18.370.803	17.035.395
Totale passivo	112.876.254	109.624.817

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.581.524	27.702.953
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.881.720	5.537.742
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.547.240	1.639.329
Totale altri ricavi e proventi	2.547.240	1.639.329
Totale valore della produzione	39.010.484	34.880.024
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.328.276	1.813.874
7) per servizi	17.233.774	15.577.914
8) per godimento di beni di terzi	955.510	881.769
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.402.830	5.213.863
b) oneri sociali	1.727.786	1.695.671
c) trattamento di fine rapporto	347.047	333.647
Totale costi per il personale	7.477.663	7.243.181
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	809.649	785.134
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.951.510	4.944.139
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	500.000	500.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.261.159	6.229.273
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(70.922)	(35.375)
13) altri accantonamenti	115.455	104.166
14) oneri diversi di gestione	2.406.780	1.315.987
Totale costi della produzione	36.707.695	33.130.789
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.302.789	1.749.235
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20.097	13.308
Totale proventi diversi dai precedenti	20.097	13.308
Totale altri proventi finanziari	20.097	13.308
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.020.366	1.117.337
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.020.366	1.117.337
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.000.269)	(1.104.029)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.302.520	645.206
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.459.660	1.134.178
imposte differite e anticipate	(307.212)	(616.862)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.152.448	517.316
21) Utile (perdita) dell'esercizio	150.072	127.890

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	150.072	127.890
Imposte sul reddito	1.152.448	517.316
Interessi passivi/(attivi)	1.000.269	1.104.029
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.302.789	1.749.236
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.690.288	2.633.484
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.761.159	5.729.273
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	(276.108)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(616.862)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.761.159	5.112.411
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.451.447	8.086.649
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(70.922)	(35.375)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	953.955	1.910.780
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.975.218)	129.825
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(74.183)	319.242
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.335.409	2.557.521
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	585.783	(1.545.140)
Totale variazioni del capitale circolante netto	800.784	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	754.824	3.336.853
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.000.269)	(1.104.029)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.601.716)	(210.709)
(Utilizzo dei fondi)	(2.709.501)	(2.565.907)
Totale altre rettifiche	(5.311.486)	(3.880.645)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.197.574	9.292.093
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.422.111)	(4.591.300)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.714.554)	(1.174.402)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(14.188)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(7.150.853)	(5.765.702)
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)	-	(2.217.762)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.760.301	(2.217.762)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.807.022	1.308.631
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.030.524	6.759.132

Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	41.711	4.472
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.072.235	6.763.604
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.812.359	8.030.524
Danaro e valori in cassa	66.898	41.711
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.879.257	8.072.235

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

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'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 2017; evidenzia un utile al netto delle imposte di euro 150.072.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, 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 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;
- 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;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- 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;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'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.

Criteri di valutazione

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

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

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 31/12/2017, 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 2017 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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2017	9.768.487
Saldo al 31/12/2016	8.863.582
Variazioni	904.905

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	-	125.596	-	93.647	12.650.823	13.038.932
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(167.513)	(1.353)	-	(102.918)	-	-	(3.903.566)	(4.175.350)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	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
Valore di bilancio	-	-	-	22.678	-	93.647	8.747.257	8.863.582
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	800	0	124.194	1.527.612	1.652.606
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	(5.428)	67.512	62.084
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(137)	0	(137)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	(10.732)	0	0	(798.917)	(809.649)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(9.932)	0	118.630	796.207	904.905
Valore di fine esercizio								
Costo	167.513	1.353	-	126.396	-	212.277	14.245.947	14.753.486
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(167.513)	(1.353)	-	(113.650)	-	-	(4.702.483)	(4.984.998)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	-	12.746	-	212.277	9.543.464	9.768.487

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:

Immobilizzazioni immateriali

Descrizione cespiti

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

Immobilizzazioni Immateriali

Concessioni, licenze, marchi	€ 126.395
(Fondo Ammortamento)	(€ 113.650)
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 212.277
Altre immobilizzazioni Immateriali	€14.245.947
(Fondo Ammortamento)	(€4.702.482)

€9.768.487

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 31/12/2017	68.589.833
Saldo al 31/12/2016	68.119.232
Variazioni	470.601

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	2.333.701	156.103.092	1.164.548	2.974.880	6.258.059	168.834.280
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(132.734)	(97.795.090)	(821.065)	(1.966.159)	-	(100.715.048)
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.200.967	58.308.001	343.483	1.008.722	6.258.059	68.119.232
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	18.500	837.224	34.514	242.621	4.415.830	5.548.688
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1.752.139	-	-	(1.814.223)	(62.084)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	(298.402)	(7.562)	(305.964)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(35.018)	(4.683.891)	(62.102)	(170.500)	0	(4.951.510)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(16.518)	(2.094.528)	(27.588)	15.190	2.594.045	470.601
Valore di fine esercizio						
Costo	2.352.201	158.692.455	1.199.062	2.919.099	8.852.104	174.014.920
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(167.752)	(102.478.981)	(883.167)	(1.895.186)	-	(105.425.087)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.184.449	56.213.473	315.895	1.023.912	8.852.104	68.589.833

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

Descrizione cespiti	Aliquota
Terreni	0,00%
Apparecchiature varie - Autovetture	25,00%
Mezzi mobili interni e macchine elettroniche ufficio - Telefoni e sistemi telefonici - Autocarri/cabinati	20,00%
Attrezzatura specifica	19,00%
Automezzi strumentali	16,00%
Macchinari e apparecchiature varie	15,00%
Autovetture motoveicoli e simili	12,50%
Pozzi parte apparecchiature - Mobili ufficio e arredi	12,00%
Impianti depurazione e collettore parte apparecchiature - Beni gratuitamente devolvibili - Attrezzature varie e telecontrollo - Attrezzatura laboratorio - Macchine d'ufficio elettromeccaniche - Autoveicoli da trasporto	10,00%
Impianti trattamento acqua e generici	8,00%
Altri Impianti generici - Mobili e macchine ordinarie ufficio	6,00%
Allacciamenti ed estensione rete Acquedotto - Rete fognaria - Sostituzione contatori - Impianti collettore - Attrezzatura varia,minuta	5,00%
Prese e colonne acqua	4,00%
Depur. + fogn Casalpuusterlengo	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 31/12/2017, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2017	14.188
---------------------	--------

Saldo al 31/12/2016	0
Variazioni	14.188

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 31/12/2017 **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 31/12/2017 è pari a euro 34.330.415. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 1.787.668.

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 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 782.785.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2017 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	711.863	70.922	782.785
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	711.863	70.922	782.785

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, 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: € 20.316.312

	2017	2016	Differenza
Fatture da emettere	€ 9.049.462	€ 7.616.480	€ 1.432.982
Clienti bollette ed altre attività idriche	€ 11.266.738	€ 13.518.954	(€ 2.252.216)
Totale	€ 20.316.200	€ 21.135.434	(€ 819.234)

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), non è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in 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 crediti per € 2.136.597, incrementato nel 2017 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 01/01/2016	€ 1.685.463
Accantonamenti dell'esercizio	€ 500.000
Utilizzi dell'esercizio	(€ 48.866)
Saldo al 31/12/2017	€ 2.136.597

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi

Crediti Tributari: € 868.028

Nella voce è riportato il credito verso l'erario per Iva per un importo di € 853.342 e dal saldo a credito delle imposte Ires ed Irap.

Crediti per imposte anticipate: € 2.303.714

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: € 180.431

Tutti i crediti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 23.668.373.

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	21.135.434	(819.234)	20.316.200	20.316.200
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	551.434	316.594	868.028	868.028
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.996.502	307.212	2.303.714	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	75.279	105.152	180.431	180.431
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	23.758.649	(90.276)	23.668.373	-

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

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 9.879.257, 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	8.030.524	1.781.835	9.812.359
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	41.711	25.187	66.898
Totale disponibilità liquide	8.072.235	1.807.022	9.879.257

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 31/12/2017 ammontano a euro 173.331. 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	-
Risconti attivi	99.256	74.075	173.331
Totale ratei e risconti attivi	99.256	74.075	173.331

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

L'importo è costituito da risconti attivi per euro 173.331 derivati da risconti assicurativi e contratti di manutenzione allocati per competenza temporale di riferimento.

Oneri finanziari capitalizzati

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 31/12/2017, 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 47.094.345 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 150.072. 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	ABC
Riserva legale	536.933	ABC
Altre riserve		
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	2	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(276.000)	

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

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

Nella voce altri accantonamenti, con approvazione dell'Autorità d'Ambito è stato istituito un Fondo destinato ad agevolazioni tariffarie nei confronti di utenze domestiche deboli, in stato di morosità incolpevole, rappresentate da nuclei familiari in condizione socio-economiche disagiate o da soggetti in difficoltà per un importo complessivo di euro 123.129.

L'importo di competenza di euro 115.455 è esposto nella voce di bilancio a conto economico B13) altri accantonamenti.

	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	-	-	-	104.166	104.166
Variazioni nell'esercizio					
Totale variazioni	0	0	0	18.963	18.963
Valore di fine esercizio	-	-	-	123.129	123.129

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 347.047.

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	1.643.936
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	347.047
Utilizzo nell'esercizio	(128.662)
Altre variazioni	(256.561)
Totale variazioni	(38.176)
Valore di fine esercizio	1.605.760

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 9.002.392, 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.

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 45.682.217.

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	24.754.838	2.760.301	27.515.139	2.537.587	24.977.552
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	-	0	-	-	-
Debiti verso fornitori	10.977.610	(1.975.218)	9.002.392	9.002.392	-
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	163.864	1.940	165.804	165.804	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	459.506	(48.352)	411.154	411.154	-
Altri debiti	7.541.229	1.046.499	8.587.728	8.587.728	-
Totale debiti	43.897.047	1.785.170	45.682.217	-	-

Debiti Verso Banche per Mutui: € 27.515.139

Il totale dei debiti esposti verso Banche per mutui è pari ad euro 27.515.139, esigibile entro i dodici mesi per euro 2.537.587, ed oltre i dodici mesi per euro 24.977.552 come da seguente tabella.

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 15.379.772.

Descrizione Mutui	Debito residuo al 31.12.2017	Debito residuo entro 12 mesi	Debito residuo oltre 12 mesi	Debito residuo oltre 5 anni
Mutui esistenti al 31 /12/2017	€ 19.515.139	€ 1.958.390	€ 17.556.748	€ 10.428.193
Mutui erogati nell'anno 2017	€ 8.000.000	€ 579.196	€ 7.420.803	€ 4.951.579
Totale	€ 27.515.139	€ 2.537.587	€ 24.977.552	€ 15.379.772

Debiti Verso Fornitori: € 9.002.392

Debiti verso Fornitori	31.12.2017	31.12.2016
Fornitori	€ 4.801.429	€ 6.338.862
Fatture da ricevere	€ 4.200.962	€ 4.638.748
Totale	€ 9.002.392	€ 10.977.610

La voce include debiti per stanziamento fatture da ricevere per euro 4.200.962 di cui debiti verso Comuni per oneri da questi sostenuti per il Servizio Idrico Integrato e riconosciuti in tariffa per euro 886.323, la restante quota è derivata dalla gestione ordinaria di mantenimento del servizio per euro 1.812.097 e dallo stanziamento per il riaddebito dei grossisti del servizio interambito per euro 746.712.

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Debiti Tributarî: € 165.804

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

Debiti Verso Istituti di Previdenza: € 411.154

Tutti i debiti esposti sono esigibili entro i dodici mesi.

Altri Debiti: € 8.587.728

La voce include conguagli con precedenti gestori del Servizio Idrico Integrato per euro 1.266.895, debiti verso altri enti per euro 2.433.805, depositi cauzionali per euro 2.908.890 (nel 2016 € 1.578.378), debiti ed oneri differiti quali quota maturata per quattordicesima, premi verso dipendenti per un totale di € 692.473 (nel 2016 € 747.729) e verso Comuni per euro 383.410 (nel 2016 € 551.003).

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 31/12/2017 ammontano a euro 18.370.803.

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	168.865	841	169.706
Risconti passivi	16.866.530	1.334.568	18.201.098
Totale ratei e risconti passivi	17.035.395	1.335.408	18.370.803

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

L'importo si riferisce a ratei passivi per quote di mutui di competenza per € 169.706 ed a risconti passivi per euro 18.201.098 descritti nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Contributi C/Impianto PIL	€ 763.235
Contributi Autorità C/impianto	€ 7.435.321
Contributi da privati per allacciamenti ed estensioni rete	€ 5.779.582
Risconto FONI	€ 4.392.663
Totale Risconti Passivi	€ 18.201.098

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 31/12/2017 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 2017 sono presenti "risconti passivi" maturati nell'esercizio per euro 386.797.

A partire dall'esercizio 2014 si è ritenuto opportuno riscontare il conto economico con la quota Foni (Fondo per Nuovi Impianti) che sia speculare al processo di ammortamento posto in essere sui nuovi investimenti; per questo motivo il esercizio 2017 è interessato dalla presenza di "risconti passivi" per euro 1.267.803.

Da un punto di vista tributario tuttavia, l'intero importo dei risconti passivi sopra indicati partecipano all'imponibile fiscale dell'esercizio 2017; per questo motivo sono state iscritte in bilancio ulteriori "imposte anticipate" per euro 397.104.

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 29.581.524.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 2.547.240.

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

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 6.881.720.

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 31/12/2017, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 36.707.695.

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 20.097 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 1.020.366 sono interamente attribuibili alla voce "interessi e oneri v/terzi"; la componente "interessi passivi di mutuo" da sola vale euro 1.015.664.

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.

accantonamento Ires corrente	euro 1.299.043
accantonamento Irap corrente	euro 160.617
imposte anticipate Ires	(euro 307.212)

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 31/12/2017, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, laddove esistenti, 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	7
Impiegati	65
Operai	60
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	138

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	124.299	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 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 Bilancio	valore derivati OTC	delta
Popolare di Sondrio	157/1066232	5.000.000	218.000	109.000	1.093	107.907
Banco Popolare	mutuo pop lodi 529693	3.000.000	204.000	102.000	4.887	97.113
Banco Popolare	mutuo pop lodi 687175	2.000.000	174.000	65.000	1.202	63.798
		10.000.000	596.000	276.000	7.182	268.818

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 150.072 , a riserva legale.

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

Signori Soci,

questo Consiglio d'Amministrazione che ho l'onore di presiedere, in ottemperanza alle vigenti disposizioni di legge e di statuto, vi presenta il Bilancio d'Esercizio di SAL – Società Acqua Lodigiana – srl relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017.

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

Si informa che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 28 marzo 2018, ha deliberato di differire l'approvazione del Bilancio 2017 dal termine ordinario dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio entro il maggiore termine di 180 giorni, come previsto dal comma 2 dell'art. 2364 c.c., richiamato dall'art. 23 dello statuto sociale, la cui stesura ha risentito delle tempistiche necessarie per quantificare i consumi idrici del IV trimestre del 2017.

Ancor prima di entrare nel merito del bilancio e dell'attività sociale, si riporta per completezza delle informazioni la compagine societaria di SAL Srl, la cui entità, sia in termini assoluti che proporzionali, al 31 dicembre 2017 non aveva subito variazioni rispetto al 2016.

Dal primo gennaio 2018 è formalmente operativo il Comune di Castelgerundo, nato dalla fusione dei due Comuni di Cavacurta e Camairago. Pertanto la compagine societaria di SAL ha subito una variazione a decorrere dall'1 gennaio 2018.

Compagine societaria di SAL Srl al 31/12/2017

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

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

LE RISULTANZE ECONOMICHE

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

Il risultato di bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2017 evidenzia un risultato positivo di € 150.072.

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

- Sono aumentate le immobilizzazioni passando da 181,8 mln a 188,7 mln, al lordo dei fondi ammortamenti, per effetto degli investimenti e delle migliorie strutturali e gestionali delle reti idriche e degli impianti di SAL. Nelle immobilizzazioni immateriali, che sono passate da 13,03 mln a 14,7 mln al lordo dei fondi ammortamenti, sono iscritti gli investimenti di migliorie su reti o beni di terzi (reti dei comuni lodigiani);
- Sono diminuiti complessivamente i crediti verso clienti per effetto delle azioni di recupero e per effetto delle iniziative finalizzate a migliorare le modalità di pagamento degli utenti. I crediti verso clienti sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione crediti, costituito da un fondo per euro 2,14 mln. La voce ricomprende le fatture da emettere di competenza 2017 (fatture poi emesse a febbraio 2018), per un valore di circa 9,05 mln;
- Il patrimonio netto è stato incrementato per effetto dell'allocazione dell'utile dell'esercizio 2016;
- Sono incrementati complessivamente i debiti verso le banche per effetto dell'accensione di un nuovo mutuo chirografario in parte compensati dalla chiusura anticipata di due mutui precedenti, gli altri debiti sono incrementati per l'accantonamento dell'anno dei conguagli da riconoscere ai precedenti gestori e da debiti verso altri enti.

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

- Si è registrato a fronte di un consumo comparabile con quello dell'esercizio precedente un incremento tariffario del 6%, inoltre risultano incrementati i lavori capitalizzati;
- Per quanto riguarda la voce costi della produzione, i costi per materie prime e di consumo presentano un incremento per l'esecuzione di lavori e opere necessarie allo sviluppo e all'implementazione delle infrastrutture di reti e impianti idrici secondo le indicazioni contenute nel programma degli interventi;
- Nell'anno 2017 è stato accantonato, con approvazione dell'Autorità d'Ambito, un ulteriore fondo destinato ad agevolazioni tariffarie nei confronti di utenze domestiche deboli, in stato di morosità incolpevole, rappresentate da nuclei familiari in condizione socio-economiche disagiate la cui contropartita è nella voce di bilancio "altri accantonamenti";
- La voce "oneri diversi di gestione" presenta un incremento per effetto dell'accantonamento di posizioni definite per canoni demaniali per interferenze e scarichi.

A fronte di questi dati, mi preme sottolineare la crescita impressa negli ultimi anni all'azienda per quanto riguarda la realizzazione del Piano degli investimenti.

Per il 2017 in particolare gli investimenti per abitante all'anno sono stati pari a 31,32 euro, contro i 25,15 dell'anno precedente. È un risultato importante, che ci colloca assolutamente in media con il trend delle aziende del Nord Ovest italiano: stando all'ultimo report di Confservizi infatti - presentato nel mese di maggio 2018 a Milano - il dato degli investimenti del Nord Ovest parla di una media di 33 euro per abitante all'anno, a fronte però di una tariffa media di 1,82 euro (più alta quindi di quella di SAL).

Per il dettaglio delle informazioni si rimanda alla nota integrativa allegata al fascicolo di bilancio redatto al 31 dicembre 2017.

Fatta questa doverosa premessa, si ritiene utile relazionare sulle attività svolte nel corso del 2017 da SAL indicando, laddove possibile, le prospettive di sviluppo da sottoporre al Vostro confronto e alla Vostra valutazione.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Settore Commerciale

Nel 2017 la **bolletta idrica è diventata più flessibile**: gli utenti che consumano meno di 500 metri cubi all'anno (il 90%) ricevono tre bollette al posto di quattro. Tuttavia gli utenti che desiderano una bolletta più puntuale e frequente, possono optare per una bolletta bimestrale, senza costi aggiuntivi. Questo nuovo sistema di fatturazione introdotto da SAL recepisce le nuove disposizioni di ARERA contenute nella delibera 655/2015 sulla Qualità commerciale. Ciò che resta invariato è l'importo complessivo annuo delle fatture che rimangono comunque agganciate all'articolazione tariffaria definita dall'Ufficio d'Ambito di Lodi. Coloro che desiderano ricevere 6 bollette anziché 3, sono tenuti al pagamento attraverso la domiciliazione bancaria garantendo meno incombenze e la restituzione del deposito cauzionale.

Riorganizzazione degli sportelli

Sono stati intensificati gli sforzi per rendere ancora più accessibili i servizi per i nostri utenti e per adeguarci ai nuovi standard di qualità introdotti da ARERA.

Da questo punto di vista sta dando buoni risultati la riorganizzazione dei due SAL POINT di Lodi e di Casalpusterlengo:

- Il SAL POINT di LODI, presso la sede di San Grato, è attivo dal lunedì al venerdì dalle 8.45 alle 16.45 con orario continuato, e il sabato mattina dalle 8.45 alle 12.45
- Il SAL POINT di CASALPUSTERLENGO, presso il centro operativo di via Galimberti è attivo dal lunedì al venerdì, dalle 9.00 alle 12.00 e dalle 14.00 alle 16.00

Gli orari di apertura attuali superano per oltre il 40% il monte ore minimo richiesto dall'Autorità.

Per conoscere il livello di soddisfazione degli utenti rispetto ai servizi offerti dai nostri sportelli (SAL Point) tra gennaio e marzo 2017 abbiamo condotto una indagine di CUSTOMER SATISFACTION.

All'indagine hanno partecipato in modo volontario 180 utenti ed è emerso un quadro soddisfacente sia per quanto riguarda il gradimento sugli orari di apertura e sul livello di accoglienza, sia per la professionalità degli operatori.

Inoltre nel corso del 2017 è stato siglato un accordo sperimentale con il Comune di Codogno, per consentire all'URP di accedere ai servizi MySAL e supportare così i cittadini codognesi nell'accesso ai servizi internet di SAL. Il servizio è stato battezzato "ACQUA FACILE" ed è previsto che la sperimentazione duri un anno per testarne l'utilità.

Monitoraggio morosità e utenze deboli

Prosegue l'attività di **recupero crediti**, con risultati che iniziano a essere significativi, anche grazie al ricorso a un Call Center esterno, mirato e temporaneo, che ha permesso di incrementare la produttività dell'ufficio. Nel 2017 è stato inoltre avviato un progetto specifico rivolto agli amministratori di condominio, che ha previsto dapprima un censimento delle utenze condominiali e delle relative morosità, per poi concordare piani di rientro dei debiti.

In ottemperanza a quanto previsto dall'Ufficio d'Ambito, è stato avviato per la prima volta il **Fondo sperimentale per le morosità incolpevoli**. L'istituzione del Fondo era stata approvata a fine 2016, e prevedeva per il biennio 2016/2017 un importo complessivo di 219.621 euro, da ripartire tra i Comuni lodigiani in base al numero di utenze domestiche presenti. Al bando hanno aderito 51 Comuni. Di questi, 33 hanno comunicato l'elenco dei beneficiari del contributo, consentendo così a SAL di erogare 96mila euro a 205 famiglie lodigiane in difficoltà.

Il Fondo si è dimostrato quindi una opportunità concreta per rispondere alle richieste delle famiglie del

territorio colpite da disagio economico, in un periodo di forte crisi del sistema produttivo e sociale. Questa fase sperimentale vedrà un'ulteriore evoluzione nel 2018, con la prevista attivazione del BONUS IDRICO introdotto da ARERA su scala nazionale.

Ufficio informatico

Informatizzazione aziendale

In tema di **servizi on line e di informatizzazione**, nel 2017 SAL ha messo in atto varie azioni per rispondere alle nuove indicazioni varate da ARERA e potenziare così i servizi al cittadino, in particolare con:

- **l'introduzione di un nuovo software CRM**, che estende la piattaforma esistente per rispondere alla delibera ARERA sulla qualità contrattuale (in particolare per il registro informatico delle prestazioni)
- **l'adeguamento dei sistemi di autolettura** (telefonica, web ed SMS)
- **l'esternalizzazione del Call Center di pronto intervento**
- **l'acquisizione di una piattaforma di gestione del Call Center commerciale interno** per monitorarne le prestazioni.

Sportello elettronico MySAL

Sono state potenziate inoltre le funzionalità del portale **MySAL**. Da maggio funziona il servizio di **pagamento online** con carta di credito, e a fine dicembre è stata attivata la possibilità di richiedere l'invio esclusivo della **bolletta digitale**, evitando la stampa e spedizione postale del documento cartaceo.

Area erogazione

Gestione energetica

È stato risolto il contratto con il fornitore GALA, per impossibilità dello stesso a garantire il servizio (Gala si era aggiudicato la gara a cui avevamo partecipato con la cordata guidata da ATM). Abbiamo quindi assegnato a EDISON SpA la fornitura di energia elettrica, a seguito della gara attivata come Water Alliance, riuscendo in questo modo a limitare al massimo i disagi e i possibili maggiori costi che sarebbero derivati dal comportamento del fornitore precedente.

L'impegno di SAL per un incremento continuo dell'efficienza energetica dei propri servizi, come per i precedenti anni, ha riguardato:

- a. Il monitoraggio costante dei consumi di Energia Elettrica, con particolare attenzione all'energia reattiva (e conseguente rifasamento) ed ai superi di potenza;
- b. L'installazione di dispositivi equipaggiati con motori ad alta efficienza energetica IE3;
- c. La sostituzione di alcune apparecchiature con altre di maggiore rendimento;
- d. L'installazione di inverter, consentendo l'ottimizzazione dei consumi ed il relativo contenimento di emissioni inquinanti.

A dicembre 2017 risultano attivi n. 305 POD ("Point of Delivery" - punto di prelievo), così suddivisi:

- N. 169 per il sistema acque reflue (depurazione e fognatura)
- N. 133 per il sistema acqua potabile (impianti e PPC)
- N. 3 Sedi operative ed amministrative.

Erogazione servizio idrico

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

Venendo alle attività svolte, i principali lavori eseguiti e terminati nel corso del 2017, per il settore acquedotto, sono:

- Casalpusterlengo: impianto di Via Cadorna – Nuova stazione di rilancio in rete e nuovo inverter
- Mairago, inaugurazione della centrale di potabilizzazione, rinnovata e potenziata. L'impianto serve anche i comuni di Bertinico, Castelgerundo in località Camairago, Castiglione D'Adda, Cavenago, Secugnago, Terranova Dei Passerini, Turano Lodigiano

- San Martino, ricondizionamento pozzo 97
- Massalengo: ammodernamento e potenziamento impianto di potabilizzazione
- Codogno: nuovo collettore acqua grezza pozzo 1 e 2
- Caselle Landi: manutenzione ordinaria serbatoio pensile
- Lodivecchio, Crespianca, Cervignano d'Adda, Abbadia Cerreto e Mulazzano: sostituzione reti in diverse vie
- Zelo Buon Persico: manutenzione serbatoio pensile e posa di 4 nuovi filtri a carbone attivo, inaugurati in ottobre.

Nei primi mesi dell'anno 2018 sono stati eseguiti:

- Corte Palasio: nuovo impianto di potabilizzazione
- Montanaso Lombardo: raddoppio fase di trattamento a carboni attivi
- Galgagnano: posa di n.2 filtri a carboni attivi.

I lavori attualmente in corso sono:

- Zelo B.P., Comazzo, Merlino, Somaglia, Villanova del Sillaro, Senna Lodigiana: implementazione fase di trattamento a carboni attivi
- Lodi Vecchio: manutenzione straordinaria con miglioramento strutturale antisismico del serbatoio pensile
- Santo Stefano Lodigiano: manutenzione straordinaria con miglioramento strutturale antisismico del serbatoio pensile
- Casalpusterlengo: sostituzione reti in diverse vie
- San Martino in Strada: nuovo pozzo presso la centrale idrica
- Castelnuovo Bocca d'Adda: sostituzione reti in vie diverse.

I lavori di prossimo inizio sono:

- Corte Palasio: sostituzione reti in vie diverse
- Codogno: posa inverter alimentazione filtri
- Montanaso Lombardo e Galgagnano: collegamento intercomunale delle reti
- Lodi, frazione San Grato: potenziamento fase di trattamento a carboni attivi
- Centrali di Codogno, Casalpusterlengo e San Martino in Strada: realizzazione nuova fase di trattamento a carboni attivi

I principali lavori eseguiti e terminati nel corso del 2017, per il settore "fognatura / depurazione", sono:

- Potenziamento del depuratore di Lodi
- Salerano sul L.: depuratore intercomunale – ammodernamento e potenziamento pretrattamenti (grigliatura, dissabbiatura)
- Fognatura in comune di Castiglione d'Adda e in comune di Villanova del Sillaro
- Castiglione d'Adda, Cavacurta, Ospedaletto Lodigiano, Somaglia e Comazzo: depuratori – realizzazione fase filtrazione finale
- Zelo Buon Persico, Castelnuovo Bocca d'Adda e Tavazzano: risoluzione criticità puntuali e sostituzione reti.

Nei primi mesi del 2018 sono stati eseguiti:

- Casalpusterlengo: posa nuova centrifuga al depuratore
- Salerano sul Lambro: realizzazione fase terziaria con sostituzione piping nella linea 2
- Montanaso Lombardo: posa inverter automazione soffianti con sonda ossigeno al depuratore

I lavori attualmente in corso sono:

- Borghetto Lodigiano: costruzione fognature nelle frazioni e collegamento al collettore intercomunale
- Sant'Angelo Lodigiano: depuratore intercomunale – ammodernamento e potenziamento pretrattamenti (grigliatura, dissabbiatura)
- Castiraga Vidardo, Lodi, Graffignana: posa nuove reti fognarie

- Mulazzano: collettamento fognario della frazione Casolta
- Rilevamento e mappatura digitale delle reti fognarie di 18 Comuni
- Cornegliano Laudense: collettamento al depuratore intercomunale di Pieve Fissiraga

I lavori di prossimo inizio sono:

- Salerano sul Lambro: posa filtri terziari al depuratore
- Caselle Lurani: potenziamento del depuratore
- Crespiatica: estensione rete fognaria

Affidamenti di lavori, servizi, forniture e progetti

Gli appalti in corso sono:

- Potenziamento del depuratore di Caselle Landi
- Potenziamento del depuratore di Zelo Buon Persico
- Potenziamento del depuratore di Crespiatica
- Realizzazione nuovo pozzo alla centrale di acquedotto di Mairago
- Intervento con tecnica no dig sul tratto di rete fognaria di Castelnuovo Bocca d'Adda

Sono in attesa di gara d'appalto:

- Fornitura e posa nuova centrifuga al depuratore di Salerano sul Lambro, con spostamento dell'attuale a San Rocco al Porto
- Potenziamento depuratore di Merlino
- Potenziamento centrale acquedottistica in località Cavacurta di Castelgerundo
- Realizzazione nuova dorsale di acquedotto da Castelgerundo-loc. Cavacurta a Codogno
- Realizzazione nuovo pozzo a Crespiatica
- Trattamento acque di contro lavaggio alle centrali di Borghetto Lodigiano, San Martino in Strada, Castiraga Vidardo e Santo Stefano Lodigiano.

Sono in corso le progettazioni e relative autorizzazioni di diversi interventi:

- Potenziamento centrali acquedottistiche di Lodi Faustina, Galgagnano e Borghetto Lodigiano
- Potenziamento impianti e nuovi pozzi sulla dorsale Ospedaletto, Senna Lodigiana e Somaglia
- Potenziamento depuratori di Turano Lodigiano e Galgagnano
- Interventi sulla rete fognaria di Zelo Buon Persico (frazione Bisnate)
- Potenziamento impianto di depurazione di Castiglione d'Adda con collegamento della rete di Bertonico
- Centralizzazione degli impianti di depurazione di Ospedaletto Lodigiano, Senna Lodigiana e Orio Litta
- Potenziamento del depuratore di Casalpuusterlengo con collegamento delle reti di Secugnago e Brembio
- Livraga: collettamento al capoluogo della rete fognaria della frazione San Lazzaro
- Potenziamento del depuratore di Mulazzano capoluogo.

Parco mezzi

Nel corso del 2017 sono stati rinnovati i due terzi dei veicoli aziendali SAL (circa 40 automezzi su 60). Il terzo lotto (conclusivo) è stato consegnato nei primi mesi del 2018. È stato inoltre acquistato un nuovo autocarro con gru in sostituzione di uno analogo, ceduto dai precedenti gestori. Nel frattempo è stato approvato l'accordo sindacale per **la geolocalizzazione degli automezzi**, anche a maggiore garanzia di chi è alla guida dei veicoli.

Piano di sicurezza dell'acqua

Nell'autunno del 2017 SAL ha attivato il gruppo di lavoro interno che porterà all'adozione del Piano di Sicurezza dell'Acqua lodigiana (PSA, o Water Safety Plan). I Piani per la Sicurezza dell'Acqua sono stati introdotti dalla legislazione europea e presto diventeranno obbligatori anche in Italia. La novità principale consiste nel nuovo approccio, che partirà da una puntuale valutazione preventiva dei rischi, per poi definire insieme alle autorità sanitarie e agli altri enti competenti le eventuali parametri da monitorare con più

frequenza. L'obiettivo finale ovviamente è quello di garantire sempre meglio la qualità dell'acqua del rubinetto, che sul nostro territorio si conferma buona, sicura e ottima da bere.

Uffici Ambiente, Qualità e Sicurezza

Gestione fanghi di depurazione

La gestione dei rifiuti che derivano dalla conduzione del servizio idrico integrato è complessa, non solo perché la normativa è molto articolata ma anche perché le unità locali produttrici di rifiuti sono quasi un centinaio.

Superata la fase emergenziale a seguito della chiusura degli impianti di smaltimento del 2016, SAL ha provveduto ad affidare il servizio secondo le indicazioni prudenziali individuate dal Consiglio d'Amministrazione, suddividendo i centri produttivi in due lotti separati affinché si potesse individuare più di un fornitore. La gara si è conclusa in realtà con l'aggiudicazione di entrambi i lotti alla stessa ATI, composta tuttavia da due smaltitori diversi oltre che da un trasportatore autorizzato.

Con l'affidamento di questa gara, SAL ha registrato praticamente il raddoppio dei costi rispetto a quelli del 2016 (da 54,50 euro/tonnellata del 2016 ai 87,89 euro/tonnellata del 2017).

La razionalizzazione dell'ufficio preposto alla gestione dei rifiuti (Ufficio Monitoraggi Ambientali) nella seconda metà del 2017 ha consentito una migliore gestione e un efficientamento dei processi di gestione di tutta la documentazione relativa (formulari, registri di carico e scarico, MUD, SISTRI ecc). Questo ha consentito tra le altre cose di imprimere la spinta propositiva per procedere con la certificazione ambientale ISO 14001 (si rimanda al paragrafo successivo sul Sistema di Gestione Qualità).

In via prospettica inoltre l'ufficio sta provvedendo a tenere sotto controllo l'evoluzione della normativa in materia di gestione dei rifiuti e in particolare della gestione dei fanghi. Da qualche mese infatti è disponibile una bozza di Decreto Ministeriale correttivo del Decreto Legislativo 99/92 sull'utilizzo dei fanghi in agricoltura. A tale scopo si sta provvedendo ad effettuare nuove analisi che consentano di individuare metodiche analitiche corrette per nuovi parametri introdotti (come ad esempio il selenio).

Sempre per quanto riguarda la gestione dei fanghi di depurazione, nei mesi scorsi 6 Comuni soci di SAL ci hanno scritto in merito al ricorso presentato al TAR Lombardia contro la D.G.R. X/7076, in particolare per chiederci le motivazioni dell'intervento ad opponendum di Utilitalia e le considerazioni di SAL. Abbiamo scritto pertanto a Utilitalia e trasmesso la risposta ai sindaci. Come abbiamo già avuto modo di scrivere, il nostro impegno è quello di gestire al meglio il servizio idrico – e quindi anche i fanghi di depurazione – nel rispetto delle leggi e con la massima attenzione alla tutela dell'ambiente.

Come SAL stiamo monitorando il recupero e il trattamento dei nostri fanghi per garantire che siano sempre condotti in modo trasparente e rispettoso di quanto prevedono le normative vigenti. I nostri referenti sono in contatto con i colleghi delle altre aziende idriche grazie ai tavoli di lavoro attivati per esempio in Water Alliance, e stanno partecipando a diversi incontri di approfondimento sul tema. Un seminario particolarmente interessante è previsto a inizio luglio presso la Camera di Commercio di Milano.

Siamo fiduciosi quindi che il dibattito innescato sulla gestione dei fanghi, anche grazie ai dubbi sollevati dai Comuni, porti ad approfondire sempre meglio l'argomento e a fare chiarezza su ogni eventuale timore.

Sistema di Gestione Qualità

In aprile 2017 si è conclusa positivamente la visita ispettiva da parte di Certiquality per l'Audit del Sistema di Gestione Qualità secondo lo standard **ISO 9001:2015**. A fine settembre si è svolta anche la visita ispettiva di riaccreditamento da parte di **Accredia** presso il Laboratorio Analisi, anche in questo caso con esito positivo.

Durante il 2017 è proseguito l'impegno di SAL nel promuovere il miglioramento dei processi aziendali, con risultati decisivi nei primi sei mesi del 2018 (si rimanda al paragrafo sull'Evoluzione della gestione).

Modello Organizzativo ai sensi del D.lgs. 231/01

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 231 di SAL S.r.l. in vigore è stato approvato dal Consiglio d'Amministrazione della società il 26 febbraio 2014 e revisionato il 30/11/2015.

Parte integrante è il Codice Etico della Società.

Il Modello è integrato con il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione aggiornato al 30/11/2015.

L'Organismo di Vigilanza ha provveduto ad analizzare puntualmente le modifiche introdotte nel 2017 ai nuovi reati di presupposto.

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 231 integra inoltre le procedure ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015.

L'OdV a fine 2017 ha inoltre definito l'attività di formazione dei suoi componenti con riferimento all'entrata in vigore a metà 2018 del Regolamento Europeo sulla protezione dei dati (GDPR).

Nel 2017 è stata inoltre predisposta dall'OdV la procedura OdV-01 "Formazione e Controllo" operativa dal 06/07/2017.

Nel 2017 non risultano procedure disciplinari avviate con specifico riferimento a comportamenti non conformi alle procedure definite dalla Società al fine di prevenire i reati previsti dal Modello 231/01.

Nel periodo considerato non risultano pervenute all'OdV segnalazioni in ordine a violazioni del Modello.

Sicurezza

Per quanto riguarda il Programma di Formazione, il Consiglio di Amministrazione di Confservizi ha deliberato in data 04/04/2017 il finanziamento del Piano di Formazione di SAL nr. 042 per l'anno 2017, comprendente tra l'altro l'aggiornamento della formazione degli addetti all'emergenza (Antincendio e Primo Soccorso), il corso dell'uso della gru su autocarro e l'addestramento per l'uso dell'imbracatura per i neoassunti del 2017 (DPI di terza categoria). Il Piano di Formazione del 2017 ha avuto una durata complessiva di 120 ore, con 44 lavoratori coinvolti e un finanziamento ottenuto pari a € 8.456,40. L'obiettivo è stato quello di innalzare i livelli di salute e sicurezza sul lavoro e di sviluppare ed innovare le competenze tecnico specialistiche.

Anche nel 2017 SAL S.r.l. ha proseguito con la Formazione di Sicurezza come previsto dal D.Lgs. 81/08 e dall'Accordo Quadro Stato Regioni del 21/12/2011. Come richiesto dalla normativa vigente, in caso di neo assunzione, la Formazione è stata effettuata contestualmente all'inizio dell'attività e in base ai rischi presenti nell'ambito della mansione svolta, sia per gli Operatori d'Ufficio e i Videoterminalisti (rischio basso-4 ore), sia per gli Addetti del Laboratorio, i Letturisti e gli Operatori del Settore Acque Reflue e Potabili (rischio alto-12 ore).

Area Comunicazione e Attività Istituzionali

Comunicazione e attività didattiche

Il 2017 è stato un anno di ulteriore consolidamento dell'attività di comunicazione:

- Nel mese di settembre è stato completato il rifacimento del sito internet aziendale – ACQUALODIGIANA.IT - per comunicare sempre meglio l'attività di SAL per garantire qualità e continuità nella gestione del servizio idrico. Il sito consente una navigazione più agevole ed è studiato per rendere accessibili le informazioni in modo semplice e veloce. Inoltre permette di adattarsi allo schermo di qualunque dispositivo: smartphone, tablet e PC.
- Il Bilancio Sociale è stato reso graficamente più snello e di più facile intuizione a beneficio degli stakeholders di SAL (Voi Soci, i clienti e i fornitori).

Inoltre è proseguita anche nel 2017 l'attività di educazione ambientale rivolta in particolare al mondo delle scuole, con i nostri due progetti principali:

- **Acqua e Vinci IV edizione – Campionato dell'Acqua Lodigiana**, conclusosi nel mese di marzo 2017 e promosso da SAL in collaborazione con il Movimento Lotta Fame Mondo. Il concorso è rivolto a tutte le classi quarte della scuola primaria della provincia di Lodi: 26 le classi aderenti per 440 alunni coinvolti. Nella tradizionale sfida finale al gioco dell'H2Oca è risultata vincente la 4B di Castiglione d'Adda.
- **H2OpenDay** da marzo a maggio, visite guidate agli impianti di potabilizzazione (Codogno e San Martino in Strada) e di depurazione (Casalpusterlengo), che ha coinvolto un centinaio di studenti.

Si è consolidata anche l'esperienza dell'utilizzo della **brocca SAL col progetto "Lodigiano Acqua Buona"**: sono 41 i Comuni aderenti, le cui scuole utilizzano l'acqua di rete nelle mense scolastiche. Gli alunni coinvolti sono circa 7 mila.

L'uso dell'acqua di rubinetto nelle mense scolastiche ha permesso di risparmiare in questi 8 anni circa 9 milioni e 750mila bottigliette di plastica da mezzo litro. Se le mettessimo tutte in fila una dietro l'altra, sarebbe come andare **da Lodi a Oslo** in Norvegia.

Attività istituzionali

Nel corso dell'anno abbiamo stipulato due accordi specifici, uno con **Regione Lombardia** e uno con il **Consorzio di bonifica Muzza Bassa Lodigiana**, per il convenzionamento in materia di polizia idraulica, relativamente alle interferenze e agli scarichi di sfioratori TPE e di impianti nel reticolo idrico.

Nel 2017 si è consolidato anche il progetto **Water Alliance – Acque di Lombardia**, ovvero il contratto di rete tra 8 imprese pubbliche dell'acqua. Ne fanno parte, oltre alla nostra SAL, altre 7 aziende lombarde: Gruppo CAP, BrianzAcque, Uniacque, Padania Acque, Gruppo Lario Reti, Secam e Pavia Acque.

L'obiettivo è promuovere innovazioni, efficienze, scambio di informazioni e di "buone pratiche".

Nello scorso anno in particolare si è concretizzato il progetto **WebGIS "Acque di Lombardia"**: SAL ha aderito assieme ad altre realtà della rete (Gruppo CAP, Brianzacque, Uniacque e Lario Reti) al progetto di un sistema informativo territoriale integrato, che sta entrando in funzione proprio in questi mesi del 2018.

Nel mese di ottobre 2017 inoltre Water Alliance ha siglato un **protocollo d'intesa con Regione Lombardia**. La Regione di fatto ha riconosciuto in Water Alliance un interlocutore con cui collaborare per la tutela dell'acqua e il consumo sostenibile della risorsa. Proprio nei giorni scorsi, a inizio giugno 2018, i presidenti delle aziende di Water Alliance hanno incontrato il nuovo assessore delegato al Servizio Idrico, Pietro Foroni, per un incontro di aggiornamento in cui l'assessore ha apprezzato il valore del protocollo.

Nel mese di dicembre 2017, infine, abbiamo presentato a Cremona il **protocollo ACQUA ECO SPORT**, che gode del patrocinio del **Ministero dell'Ambiente**, di **Regione Lombardia** e del **Coni Lombardia**, con cui le aziende pubbliche dell'acqua si impegnano a diffondere buone pratiche per ridurre gli sprechi d'acqua (e di plastica) nelle manifestazioni sportive.

Il protocollo è stato presentato a Cremona e si concretizzerà nel 2018.

Abbiamo partecipato anche alla stipula del **Contratto di Fiume** per la riqualificazione e valorizzazione della Media Valle del Po, insieme a 14 Comuni del Lodigiano.

È continuata, poi, la partecipazione attiva degli Amministratori di SAL nell'attività di **APE** (Acqua Pubblica Europea) contribuendo attivamente agli incontri e al lavoro delle commissioni costituite dall'Organismo Europeo. In particolare, SAL ha partecipato a un'indagine conoscitiva sulla trasparenza e accessibilità delle informazioni e dei dati nelle aziende del servizio idrico. E ha inviato il proprio contributo anche per uno studio sugli strumenti per garantire il diritto all'acqua, segnalando il proprio Fondo per le morosità incolpevoli.

Continua la "sponsorizzazione tecnica" di SAL a iniziative culturali, sportive, didattiche (fiere, marce, Gruppi d'Acquisto Solidale, tornei...) fornendo acqua di rete attraverso erogatori, vedovelle, e anche attraverso il "**fontanello**", una casa dell'acqua mobile utile per queste manifestazioni. Una delle ultime installazioni del 2017, per esempio, ha riguardato la manifestazione "Le forma del gusto" in piazza della Vittoria a Lodi in settembre, dove la nostra acqua ha dissetato con successo una grande quantità di visitatori.

E a proposito di acqua che disseta i cittadini, concludiamo con un aggiornamento sulle Case dell'Acqua attive in provincia di Lodi: ad oggi ci risultano essere 27.

Area Amministrativo-Finanziaria

Investimenti e finanziamenti

Il 18.12.2017 SAL ha ricevuto l'erogazione di un finanziamento da Banca Intesa Sanpaolo per 8 milioni di euro, sottoscritto in data 05.12.2016.

L'importo ottenuto servirà a finanziare, come previsto, circa il 50% degli investimenti previsti nel Piano per un biennio. Il residuo 50% trova copertura con autofinanziamenti previsti nel sistema tariffario.

L'attività amministrativa è impegnata nei processi di adeguamento del sistema gestionale-contabile in ottemperanza alle nuove esigenze normative di natura fiscale che dal 1° gennaio 2018 prevede per tutte le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi l'estensione della disciplina sullo split payment nell'ambito della scissione dei pagamenti. È stata elaborata, in rispetto a quanto deliberato da ARERA, la riclassificazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016 secondo gli schemi definiti dall'Autorità (cd Unbundling contabile) che richiede una rendicontazione economica per aree del Sistema Idrico Integrato (Acquedotto, Fognatura, Depurazione, Altri servizi idrici, Altre attività).

Gestione del Personale

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per le informazioni attinenti all'ambiente e al personale si rinvia al nostro Bilancio Sociale; preme tuttavia rilevare che nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi al personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti né cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Nel 2017 l'organico è aumentato di 8 unità, e si proseguirà, come da budget e da pianta organica all'assunzione di ulteriori addetti impiegatizi, tecnici e di un Dirigente dell'Area Commerciale Amministrativa.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Relativamente ai primi mesi del 2018, ci preme sottolineare i seguenti avvenimenti:

1) Certificazioni

Una delle novità principali del 2018 riguarda senz'altro le certificazioni ottenute. In particolare:

- L'estensione all'intera organizzazione della Certificazione del Sistema di Gestione Qualità secondo lo standard internazionale UNI EN ISO 9001:2015) – avvenuta in data 16 e 17 aprile;
- La Certificazione del Sistema di Gestione Ambientale secondo lo standard internazionale UNI EN ISO 14001:2015, ottenuta in via definitiva il 6 e 7 giugno (audit in campo e sopralluoghi).

2) Gestione energetica

In data 1 giugno 2018 si è conclusa la procedura di gara avviata in forma congiunta da Water Alliance – Acque di Lombardia e Water Alliance – Acque di Piemonte, per la fornitura di energia elettrica verde per l'anno 2019. Il valore complessivo del contratto è stato aggiudicato per un importo di Euro 109.841.858,00 oltre IVA alla società Edison; la quota di competenza di SAL ammonta ad Euro 2.066.619,86 per la Bassa Tensione ed Euro 2.258.513,43 per la Media Tensione (importi IVA esclusa). Grazie ai volumi messi a gara, frutto dell'aggregazione delle due Water Alliance, si sono contenuti i rialzi di mercato del 2018 e si è ottenuto un ribasso del 2% rispetto all'importo a base di gara.

3) Potenziamento dell'Area Tecnica

Per far fronte agli impegni sempre maggiori sul fronte della realizzazione del Piano investimenti, nel corso dei primi sei mesi del 2018 è stata avviata la riorganizzazione dell'area tecnica. In primo luogo, atteso che l'ing. Mario Cremonesi ricopriva sia il ruolo di Dirigente dell'Area erogazione che di Responsabile dell'Ufficio Tecnico, si è deciso di affidare allo stesso la Dirigenza dell'intera Area di Gestione e Sviluppo del Patrimonio, con il compito di riorganizzarla e potenziarla per il raggiungimento

degli obiettivi prefissati. È stata affidata la direzione del collaudato Servizio di Erogazione a un professionista esterno – la dottoressa Carmen Terzi - a tutto il 31/12/2018. Nel frattempo, sono state avviate le procedure necessarie per la predisposizione di un Avviso di selezione per la posizione di Dirigente dell'Area Erogazione, in modo da ricoprire nel 2019 tale ruolo, come previsto nella Pianta organica.

- 4) **SMART METERING:** entro l'estate 2018 sarà avviata la gara per installare anche nel Lodigiano i cosiddetti "contatori intelligenti". Le prime installazioni saranno pianificate a macchia di leopardo sul territorio provinciale, per testare gradualmente i vantaggi derivanti dai nuovi contatori.
- 5) È stato rinnovato l'incarico ai membri **dell'Organismo di Vigilanza**.
- 6) Sono state realizzate le proposte didattiche per l'anno scolastico 2017-2018:
 - **"Acqua e Vinci"**, riservato alle classi 4e della scuola primaria. Per l'anno scolastico 2017/2018 hanno partecipato 32 classi. Quest'anno hanno vinto due classi, per la prima volta entrambe del capoluogo: la 4^aA della Scuola Diocesana e la 4^aB della scuola Don Gnocchi di Lodi.
 - **"H2Open Day"**, che offre la possibilità a studenti di ogni ordine e grado, di visitare gli impianti del servizio idrico (acquedotti e depuratori). Nel 2018 è stata introdotta la possibilità di visitare anche il depuratore di Lodi, recentemente potenziato. Dall'avvio del progetto nel 2015 sono oltre 70 le classi che hanno visitato i nostri impianti.

ULTERIORI INFORMAZIONI

In rispetto di quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile si segnala che S.A.L.:

- non ha capitalizzato spese di ricerca e sviluppo,
- non ha imprese controllate o collegate,
- non ci sono quote della società, possedute o comprate o vendute durante l'anno dalla società stessa o tramite interposta persona,
- non utilizza derivati o altri strumenti finanziari evoluti ad eccezione di due contratti a copertura rischi oscillazioni interessi correlati a due mutui contratti con la Banca Popolare di Sondrio e con il Banco Popolare.

Si evidenzia che, per quanto riguarda i rischi di volatilità dei prezzi, la società opera nell'ambito di prezzi dei servizi idrici integrati determinati dall'Ufficio d'Ambito di Lodi.

CONCLUSIONI

Signori Soci,

desiderando ribadire il ringraziamento per la fiducia accordataci, nel confermarvi che il progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, sottoposto alla Vostra approvazione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della società, e il risultato economico dell'esercizio, Vi invitiamo ad approvare lo stesso, corredato della Nota Integrativa e della presente relazione sulla gestione, nonché a voler deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio pari a € 150.072 a riserva legale.

Con questa nostra relazione abbiamo cercato di esplicitare quelli che sono stati i risultati ed i più significativi impegni che il Consiglio d'Amministrazione di SAL srl ha dovuto affrontare nel corso dell'esercizio 2017 e nei primi mesi del 2018.

Un sentito ringraziamento va all'Amministratore Delegato, Roberto Ferrari per la concreta disponibilità operativa sempre dimostrata. A fine 2017 Ferrari ha comunicato al CdA la propria autosospensione per motivi personali, e dall'inizio dell'anno le sue deleghe sono state in parte riassegnate al consigliere Roberta Vallacchi, oggi quindi Consigliere Delegato, mentre al consigliere Cristina Locatelli è stato assegnato l'incarico di promuovere lo sviluppo e l'implementazione dei sistemi di qualità.

Ringrazio Roberta Vallacchi e Cristina Locatelli per la piena disponibilità e l'impegno con cui hanno affrontato il nuovo carico di responsabilità.

Un ringraziamento sentito anche al Vice Presidente Morosini per l'impegno, la competenza e la piena collaborazione sempre profusi, e al Direttore Generale, Ing. Carlo Locatelli, per la sua costante presenza, operosità, dedizione e disponibilità nella prosecuzione dell'incarico di quella che ad oggi rappresenta l'azienda pubblica più grande del Lodigiano.

Con l'approvazione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 termina l'incarico affidato al Collegio Sindacale per il triennio 2015/2017, incaricato altresì della revisione legale. Colgo l'occasione per ringraziare il Collegio Sindacale uscente per la professionalità dimostrata in questi anni, e invito quindi i Soci a provvedere alla nomina del nuovo Collegio Sindacale con funzione di controllo legale.

Come sempre siamo disponibili al più ampio approfondimento e a dare risposta alle domande che riterrete di avanzare.

Lodi, li 25 giugno 2018

Il Presidente
del Consiglio di Amministrazione

Allegato

INDICATORI RISCHIO DI CRISI AZIENDALE			
	2017	2016	2015
<i>1 La gestione operativa della società è negativa?</i> SAL srl ha registrato i seguenti valori positivi	€ 2.302.789	€ 1.749.235	€ 1.828.276
<i>2 Le perdite d'esercizio degli ultimi tre anni hanno eroso il Patrimonio netto?</i> SAL srl ha registrato nel triennio i seguenti utili d'esercizio	€ 150.072	€ 127.890	€ 55.586
<i>3 Le relazioni dell'organo di revisione legale evidenziano dubbi sulla continuità aziendale?</i>	Nessun rilievo	Nessun rilievo	Nessun rilievo
<i>4 Indice di struttura finanziaria: (Patrimonio Netto + Debiti a M/L termine)</i> <hr/> <i>Attivo Immobilizzato</i>	0,920	0,905	0,907

SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L.

S.A.L. S.R.L.

Sede in Via dell'Artigianato, 1/3 Loc. San Grato - 26900 LODI (LO) Capitale sociale Euro 11.026.975 i.v.

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei soci della S.A.L. S.r.l.

Signori soci,

il Collegio Sindacale, nominato con delibera assembleare del 27 maggio 2015, nel corso dell'esercizio ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Abbiamo quindi esaminato il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, redatto dall'organo amministrativo della società ed approvato in data 23 maggio 2018 dal Consiglio di amministrazione e regolarmente messo a disposizione del Collegio, unitamente a tutti i dettagli, alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione.

Riteniamo che tali documenti illustrino, in modo ampio e diffuso, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39
Relazione sul bilancio d'esercizio**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio dell'esercizio 2017 della S.A.L. S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.A.L. S.r.l., al 31 dicembre 2017 e del risultato

economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire la rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale, che abbiamo svolto in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio della società al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della S.A.L. S.r.l., con il bilancio d'esercizio della società al 31 dicembre 2017.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della S.A.L. S.r.l. al 31 dicembre 2017.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 9 giugno 2017.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane sono aumentate di otto unità;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2017) e quello precedente (2016). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2017 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Nel corso dell'esercizio abbiamo inoltre partecipato a n. 11 riunioni del Consiglio di amministrazione e a n. 2 Assemblee dei soci.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti; tali rischi sono stati monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica. I riscontri hanno dato esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica è adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e in materia di lavoro non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante l'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dagli amministratori in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti e flussi informativi telefonici e informatici con i componenti del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il collegio sindacale ha preso atto che il bilancio dell'esercizio 2017 è stato redatto tenendo conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e delle conseguenti modifiche introdotte nei principi contabili, modifiche già applicate anche nella redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

In particolare si segnala l'iscrizione nella voce di patrimonio netto "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" dell'importo negativo di €. 276.000, invariata rispetto all'esercizio precedente, che rappresenta l'effetto degli strumenti finanziari derivati di copertura in essere.

Il collegio sindacale ha pertanto verificato che il documento fosse completo nelle parti sostanziali e di compilazione obbligatoria.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il bilancio 2017 si riassume nelle seguenti sintetiche risultanze:

Stato Patrimoniale:

Attività	Euro	112.876.253
Passività	Euro	65.781.910
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	46.944.271
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	150.072

Conto economico:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	39.010.484
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	(36.707.695)
Differenza	Euro	2.302.789
Proventi e oneri finanziari	Euro	(1.000.269)

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Risultato prima delle imposte	Euro	1.302.520
Imposte sul reddito	Euro	(1.152.448)
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	150.072

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.12;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. si da atto che non vi sono valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo;

- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale comunica che non vi è alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza nel corso dell'esercizio e dallo scambio informativo non sono emerse criticità o informazioni rilevanti in relazione al modello organizzativo adottato; l'Organismo ha depositato la propria relazione annuale senza rilievi;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, risulta essere positivo e pari ad Euro 150.072.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli amministratori.

Infine, essendo giunto a scadenza il nostro mandato, nel ringraziare della fiducia accordata, Vi invitiamo a provvedere in merito.

Lodi, 5 giugno 2018.

Il Collegio Sindacale

Dott. Pierluigi Carabelli

Dott.ssa Luigina Bolognini

Dott.ssa Elena Gazzola

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 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 1

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	ATTIVITA'		
01/01/001	C a s s a	885,12	
01/01/011	Cassa sede Casalpusterlengo	281,77	
01/01/012	Cassa comunita' Fiore Rosso	605,70	
01/01/013	Cassa UU.OO. CASTELNUOVO	867,63	
01/01/014	Cassa Cdi Tavazzano	202,80	
01/01/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	2.843,02	
01/**/****	DISPONIBILITA' IN CASSA	2.843,02	
02/01/001	Cartasi	21,14-	
02/01/****	CONTI CORRENTI	21,14-	
02/02/039	Banca Pop. Lodi c/c 398263	40.313,31-	
02/02/040	Banca Pop. Lodi c/c 1640	87.063,94	
02/02/855	Banca Pop. Lodi c/c 5855	40.584,82	
02/02/913	Banca Pop. Lodi c/c 5913 uu.o.	32.873,21	
02/02/****	CONTI CORRENTI BANCARI	120.208,66	
02/**/****	BANCHE E CONTI CORRENTI	120.187,52	
04/02/005	Ritenute su interessi bancari	10,27	
04/02/014	Erario c/acconto IRAP	27.860,51	
04/02/018	Erario c/acconto IRES	13.156,02	
04/02/****	ERARIO PER ACCONTI D'IMPOSTA	41.026,80	
04/04/003	Debitori diversi	51.936,73	
04/04/****	DEBITORI DIVERSI	51.936,73	
04/05/007	Anticipazioni a fornitori	3.497,58	
04/05/010	Anticipazioni a utenti c/comuni	10.620,00	
04/05/****	ANTICIPAZIONI A TERZI	14.117,58	
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	28.616,66	
04/09/200	da Comuni per S.I.Z.	89.502,22	
04/09/300	A.T.S. Agenzia Tutela Salute	224.790,83	
04/09/301	Credito per F.N.A.	142.787,44	
04/09/****	CREDITI ENTI LOCALI ATT. ISTITUZ.	488.073,00	
04/**/****	DEBITORI DIVERSI	595.154,11	
05/05/001	Depositi cauzionale attivi	1.173,14	
05/05/004	Deposito cauzionale GAS	90,00	
05/05/****	DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI	1.263,14	
05/**/****	CAUZIONI ATTIVE E CAPARRE	1.263,14	
07/01/004	Contributi da ricevere CARIPLO	153.000,00	
07/01/005	Fatture da emettere	387.415,13	
07/01/008	Note credito da ricevere	40.002,11	
07/01/010	Contributi da ricevere FSR	472.808,98	
07/01/012	Contributi da ricevere su msna	219.308,41	
07/01/014	Contributi da ricev. Rigenerare	157.063,45	
07/01/019	Contr.da ricevere Bonus Famiglia	7.304,00	
07/01/020	Contr.da ricevere SIA-REI	16.727,31	
07/01/****	RATEI ATTIVI	1.453.629,39	
07/02/001	Risconti attivi	10.505,92	
07/02/007	INAIL premio anticipato	1.014,71	
07/02/****	RISCONTI ATTIVI	11.520,63	
07/**/****	RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.465.150,02	
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	84.677,18	
08/02/018	Impianti specifici	741,75	
08/02/020	Imp.riscaldamento C.Fiore Rosso	5.612,00	
08/02/023	Beni inferiori a € 516,42	10.658,95	
08/02/036	Arredi comunita' Fiore Rosso	62.263,10	
08/02/037	Attrezzatura CRD Tavazzano	1.000,00	
08/02/****	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	248.540,53	
08/03/004	Costi ad utilizz.pluriennale	13.052,40	
08/03/014	Migliorie su Beni di Terzi	4.996,86	
08/03/017	Allestimento uffici Caslpusterl.	34.676,14	
08/03/018	Ristrutturaz. Villa Biancardi	144.581,82	

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 31/12/2017		DAL 01/01/2017		AL 31/12/2017		Pagina	2
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE				
**	A T T I V I T A `						
08/03/****	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	197.307,22					
08/**/****	IMMOBILIZZAZIONI	445.847,75					
12/00/****	CLIENTI	5.061.380,10					
12/00/****	CLIENTI	22.284,25-					
***	TOTALE ATTIVITA `	7.669.541,41					
**	P A S S I V I T A `						
13/00/****	FORNITORI		4.378.434,65				
13/00/****	FORNITORI		10.401,18-				
14/14/006	Erario c/ IVA		186,89				
14/14/****	ERARIO CONTO IVA		186,89				
14/**/****	ERARIO CONTO I.V.A.		186,89				
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		3.230,24				
41/42/008	Erario conto IRPEF		30.919,77				
41/42/****	ERARIO PER VERSAMENTI DIRETTI		34.150,01				
41/**/****	DEBITI VERSO ERARIO		34.150,01				
44/44/002	Enti Previdenza INPS		10.641,56				
44/44/004	Creditori diversi		40.294,56				
44/44/006	Sindacati conto trattenute		512,42				
44/44/012	Enti previdenza INPDAP		47.976,36				
44/44/013	Dipendenti c/arretrati		40.000,00				
44/44/018	Debito vs Erario Imp. Sost. Tfr		561,21				
44/44/019	Diversi per fatture da ricevere		352.148,86				
44/44/023	Debiti verso Erario per IRAP		38.208,00				
44/44/030	Debiti verso Erario per IRES		13.138,00				
44/44/035	Debito verso consiglieri		330,00				
44/44/040	Debito v/F.di Pensione dipend.		1.451,89				
44/44/051	Debiti v/finanz prestiti c/dipen		397,00				
44/44/053	Dipendenti c/ferie		98.971,00				
44/44/054	Debiti v/inpdap per ferie		27.698,94				
44/44/055	Banca C/interessi		1.094,92				
44/44/056	Deposito Cauzionale ospiti 2 Tor		4.332,00				
44/44/057	Fondo per spese S.M. Fraternità		2.959,51				
44/44/060	Contributi Conciliazione da erog		18.920,00				
44/44/061	Cernusco sul Naviglio		4.795,00				
44/44/062	Unione Adda Martesana		890,05				
44/44/063	Castelnuovo B. d'Adda		2.500,00				
44/44/064	Tavazzano con Villavesco		9.000,00				
44/44/****	CREDITORI DIVERSI		716.821,28				
44/45/008	Debito v/ex consorziati F.Dotaz.		22.455,41				
44/45/****	APPORTI ED ANTICIPAZIONI		22.455,41				
44/47/011	per Inserimento Lavorativo		87.598,43				
44/47/013	per serv.minori prevenzione		15.718,17				
44/47/****	PER ASSEGNAZIONE FNPS		103.316,60				
44/48/002	FNA Fondo non Autosufficienza		9.866,53				
44/48/003	Debito per riparto FNPS		117.380,23-				
44/48/004	Debito per b.lavoro c/comuni		25.736,95				
44/48/005	Debito per S.I.Z. c/comuni		6.843,10				
44/48/006	F.R.S.		364.319,12				
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		191.375,77				
44/48/011	Debito v/comuni aes prov. 16-17		138.616,13				
44/48/013	Debito borse lavoro c/Azienda		1.725,00				
44/48/014	Debito v/comuni voucher minori		44.805,25				
44/48/015	Debito su prog. FAMI SPQR		43.628,36				
44/48/016	Debito per progetto Sis_Act		65.865,29				
44/48/****	DEBITI C/ENTE CAPOFILA UDP		799.927,93				

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 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 3

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	P A S S I V I T A `		
44/**/***	CREDITORI DIVERSI		1.642.521,22
46/46/001	Ratei passivi		3.732,09
46/46/004	Clienti per note di accredito		8.700,14
46/46/**/	RATEI PASSIVI		12.432,23
46/47/002	Risconti passivi		244.592,09
46/47/**/	RISCONTI PASSIVI		244.592,09
46/48/005	Risc.pass.Prog.Family Star		25.379,37
46/48/**/	RISCONTI PASSIVI PROGETTI		25.379,37
46/**/***	RATEI E RISCONTI PASSIVI		282.403,69
47/50/002	Fondo di dotazione		300.050,95
47/50/**/	RISULTATO D'ESERCIZIO		300.050,95
47/53/001	Utili esercizi precedenti		377,51
47/53/**/	UTILI IN ATTESA DI DESTINAZIONE		377,51
47/**/***	PATRIMONIO E RISERVE		300.428,46
48/48/009	F.do ammortamento Autovetture		24.760,00
48/48/012	F.do amm. Mobili Macch.d'Ufficio		48.749,71
48/48/015	F.do amm.Macchine Elettroniche		69.715,64
48/48/018	Fondo Impianti Specifici		556,32
48/48/020	Fondo Impianti Riscaldamento		1.571,36
48/48/023	F.do amm. Beni inf. a € 516.42		10.658,95
48/48/036	F.do Amm. Arredi com.Fiore Rosso		42.027,61
48/48/037	F.do Amm. Attrezz. CRD Tavazzano		75,00
48/48/**/	FONDI AMMORT. BENI MATERIALI		198.114,59
48/49/002	F.do Ammort. Costi Pluriennali		13.052,40
48/49/009	F.do Amm.Migliorie beni terzi		66.622,38
48/49/**/	FONDO AMMORT.BENI IMMATERIALI		79.674,78
48/**/***	FONDI AMMORTAMENTO		277.789,37
49/49/003	Fondo TFR Impiegati		522.654,48
49/49/**/	FONDO QUIESCENZA DIPENDENTI		522.654,48
49/**/***	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA		522.654,48
51/51/003	Fondo Rischi Futuri		12.300,00
51/51/011	Fondo Produttività		59.475,68
51/51/012	Fondo per la formazione		5.731,59
51/51/015	Fondo Solidar.Anticrisi prov. LO		14.562,30
51/51/017	Fondo rischi su crediti		95.816,04
51/51/019	Fondo Progetto Affitti		52.529,83
51/51/**/	FONDI ACCANTONAMENTI DIVERSI		240.415,44
51/**/***	FONDI ACCANTONAMENTO DIVERSI		240.415,44
***	TOTALE PASSIVITA `		7.668.703,03
****	UTILE DI ESERCIZIO		838,38
*****	TOTALE A PAREGGIO	7.669.541,41	7.669.541,41

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 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 4

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
55/02/001	SAD	438.396,78	
55/02/002	Centro ricreat.diurno Massalengo	34.277,28	
55/02/004	Telesoccorso	13.842,05	
55/02/005	Prestazioni CD anziani	4.541,26	
55/02/010	Affitto centro Due Torri	2.500,00	
55/02/011	Spese centro Due Torri	78.082,92	
55/02/012	Spese gestione CDI Tavazzano	32.088,57	
55/02/013	Spese gest. mini alloggi Tavazz.	1.991,65	
55/02/014	Utenze CDI-mini alloggi Tavazz.	6.598,08	
55/02/015	Assicurazioni CDI Tavazzano	1.647,00	
55/02/016	Affitto centro CDI Tavazzano	9.000,00	
55/02/***	SERVIZI ANZIANI	622.965,59	
55/03/001	CDD	1.240.753,77	
55/03/002	CSE	703.990,05	
55/03/003	SFA	163.727,47	
55/03/***	SERVIZI DISABILI	2.108.471,29	
55/04/001	Comunita' alloggio	1.782.340,57	
55/04/002	I.E.M.	202.753,74	
55/04/003	Affido	154.577,16	
55/04/005	Oneri per Incontri Protetti	44.926,75	
55/04/007	Affido professionale	39.807,39	
55/04/009	Comunita' diurne bassa intensità	148.334,31	
55/04/010	Comunita' diurne alta intensità	93.382,50	
55/04/011	Educativa di strada	33.225,65	
55/04/012	Spese comunità Fiore Rosso	49.746,72	
55/04/014	Servizi per comunità Fiore Rosso	438.048,21	
55/04/015	Utenze comunità Fiore Rosso	10.249,29	
55/04/017	Assistenza educativa Ospedale	64.028,19	
55/04/019	Interventi Educativi INTENSIVI	63.187,85	
55/04/020	Assicur. comunità Fiore Rosso	1.590,77	
55/04/021	Interv.Educ.Stroord.su minori	10.697,76	
55/04/022	Oneri Prog.Educ.Disab.Minori	7.500,00	
55/04/***	SERVIZI MINORI	3.144.396,86	
55/05/002	Assistenza Educativa Scolastica	3.362.750,77	
55/05/003	Servizi aggiuntivi San Colombano	3.000,00	
55/05/005	Oneri assit. disabili sensoriali	114.171,60	
55/05/006	Servizi per disabili sensoriali	6.968,97	
55/05/***	ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA	3.486.891,34	
55/06/004	Asilo Nido S.Colombano al Lambro	82.328,06	
55/06/005	Asili Nido Lodi	438.783,61	
55/06/006	Asilo Nido Corno Vecchio	2.351,33	
55/06/007	Scuole Crespiatica S.Educativi	104.584,53	
55/06/010	Centro Estivo Caccialanza Lodi	75.650,37	
55/06/011	Azioni Rete Conciliazione	20.320,00	
55/06/012	Cred Livraga	9.392,04	
55/06/014	Spese Conciliazione POR FSE	37.805,73	
55/06/***	ASILI	771.215,67	
55/07/001	Spese a favore di utenti	2.930,57	
55/07/002	Spese Progetto Mobilità Sociale	1.600,00	
55/07/003	Servizio Civile ACL	20.404,75	
55/07/005	Oneri accogli. utenti c/Comuni	43.962,10	
55/07/006	Spese progetti su MSNA	361.035,08	
55/07/007	Oneri per servizio prenotazioni	5.000,00	
55/07/009	Spese per progetti affido	2.620,00	
55/07/010	Altri progetti/interventi c/UdP	7.044,39	
55/07/014	Prog.Rigenerare Valore Sociale	73.411,81	
55/07/015	Prog.Family Star	75.589,89	
55/07/016	Accoglienza Profughi	149.065,00	
55/07/017	Progetto affitti comune di Lodi	93.904,68	
55/07/018	Progetto Home Care Premium	16.471,15	
55/07/020	Oneri centro prelievi Livraga	15.452,73	
55/07/021	Oneri Politiche Giovanili	9.320,01	
55/07/022	SPRAR Accoglienza	291.706,60	
55/07/023	SPRAR Attività Coordinamento	33.792,28	
55/07/030	Spese Allestimento CAS.Casteln.	60.000,00	
55/07/031	Spese Gestione CAS.Casteln.	45.438,08	
55/07/032	Pocket money CAS.Castelnuovo	9.070,00	
55/07/033	Spese Servizi CAS.Castelnuovo	57.779,05	

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 31/12/2017

DAL 01/01/2017

AL 31/12/2017

Pagina 5

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
55/07/040	Oneri Progetto PIPPI	50.023,64	
55/07/041	Oneri Progetto PIPPI 6	444,05	
55/07/050	Spese progetto FAMI Spqr	4.212,50	
55/07/***	SPESE PER PROGETTI-ALTRI SERVIZI	1.430.278,36	
55/08/006	Oneri funzionam. Ente Capofila	4.694,56	
55/08/007	Canone S.I.Z.	89.896,84	
55/08/010	Erogaz.F.S.R.	450.799,05	
55/08/011	Mediazione al lavoro	175.718,11	
55/08/***	EROGAZIONI ENTE CAPOFILA UDP	721.108,56	
55/09/001	a CFP per convenzione UdP	97.770,00	
55/09/002	Personale educat. inser. lavoro	4.678,57	
55/09/003	Azioni di sistema prov. Lodi	25.376,02	
55/09/005	Vigilanza u.o. c/dup	8.566,62	
55/09/006	a CFP per b.lavoro	332.807,00	
55/09/007	a CFP per b.lavoro c/comuni	100.559,50	
55/09/012	Educativa di strada adulti	24.214,00	
55/09/013	Pronto interv.sociale Housing	15.000,00	
55/09/014	Crs diritto al cibo	15.000,00	
55/09/021	Servizi min.terr.li/Prevenzione	55.244,35	
55/09/041	Personale e funzionamento UdP	82.288,22	
55/09/042	Serv.Soc.Prof. e servizi minori	51.673,00	
55/09/050	Erogazione Buoni Sociali (FNA)	326.522,62	
55/09/051	Costi per servizi su FNA	348.792,31	
55/09/***	SPESE ENTE CAPOFILA UDP	1.488.492,21	
55/**/***	A C Q U I S T I S E R V I Z I	13.773.819,88	
57/57/009	Manut. Automezzi e Autovetture	570,16	
57/57/020	Manutenzione immobile 2 Torri	1.189,50	
57/57/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	1.759,66	
57/**/***	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	1.759,66	
58/58/003	Stipendi Lordi Impiegati	984.115,71	
58/58/008	Acc.to Fondo produttività	59.475,68	
58/58/015	Costo per ferie parte contributi	1.487,27	
58/58/016	Costo per trasferte dipendenti	41.273,38	
58/58/017	Buoni pasto dipendenti e collab.	46.650,24	
58/58/019	Borse Lavoro c/azienda	1.725,00	
58/58/020	Personale in comando	890,05	
58/58/021	Arretrati da Ccnl	40.000,00	
58/58/***	COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	1.175.617,33	
58/59/001	Collaborazioni per servizi	169.400,85	
58/59/004	Contributi collabor. servizi	36.675,68	
58/59/008	Collab.rimborsi per trasferte	5.489,49	
58/59/011	Costo per lavoro interinale	331.444,63	
58/59/013	Costo lav.interinale CDI Tavazz.	49.598,58	
58/59/014	Costo per lav.interin.Due Torri	125.623,06	
58/59/***	COSTO PER COLLABORAZIONI	718.232,29	
58/60/001	Contributi I.N.P.S.	49.955,69	
58/60/003	Contributi INAIL	10.739,49	
58/60/007	Differenze Contributive INPS	322,41	
58/60/013	Contributi INPDAP	232.350,67	
58/60/***	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	293.368,26	
58/61/001	Prestaz.Professionali Psicologi	151.529,38	
58/61/003	Prestazioni profess.II Due Torri	30.097,01	
58/61/004	Prestazioni profess.II CDI Tavaz	21.656,91	
58/61/***	PRESTAZ. PROFESS. PER SERVIZI	203.283,30	
58/**/***	ONERI DEL PERSONALE	2.390.501,18	
59/01/003	T.F.R. accantonamento	80.614,79	
59/01/***	T.F.R. D'ESERCIZIO	80.614,79	
59/59/003	TFR matu.e liquidato nell'anno	2.628,50	
59/59/***	ACCANTONAMENTI DI QUIESCENZA	2.628,50	
59/**/***	ACCANTONAMENTI T.F.R.	83.243,29	
62/62/009	Amm.to Automezzi ed Autovetture	3.740,00	
62/62/012	Amm.to Mobili e macchine d'uff.	3.153,31	
62/62/015	Ammort.to Macchine Elettroniche	7.312,63	
62/62/018	Ammort.to Impianti Specifici	222,53	

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 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 6

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
62/62/023	Amm.to Beni inferiori a € 516,42	649,89	
62/62/036	Ammort. Arredi Villa Biancardi	9.339,47	
62/62/038	Ammort.imp.riscald. V.Biancardi	448,96	
62/62/039	Ammort. attrezz. CRD Tavazzano	75,00	
62/62/***	AMMORTAM. ORDIN. BENI MATERIALI	24.941,79	
62/63/014	Amm.to Migliorie beni di terzi	6.789,00	
62/63/***	AMM.ORDINARIO BENI IMMATERIALI	6.789,00	
62/**/***	LOCAZIONI FINANZ.- AMMORTAMENTI	31.730,79	
63/63/004	Consulenze amministr. e fiscali	16.702,03	
63/63/010	Compenso Consiglio Amministr.az.	330,00	
63/63/011	Sanzioni Amministrative	78,56	
63/63/013	Elaborazione Paghe	14.663,92	
63/63/019	Contributi INPS CDA	75,30	
63/63/020	Ravvedimento operoso	106,99	
63/63/021	Competenze Revisore	6.344,00	
63/63/022	Rimborsi Collaboratori	1.403,56	
63/63/023	Spese gestione gare	2.370,77	
63/63/032	Rimborsi CDA	2.207,26	
63/63/033	Oneri per la sicurezza	6.264,94	
63/63/***	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	50.547,33	
63/64/013	Compensi occasionali	1.075,36	
63/64/***	COSTI DI COLLABORAZIONE	1.075,36	
63/67/001	Quote Associative	1.586,78	
63/67/***	QUOTE ASSOCIATIVE	1.586,78	
63/**/***	SPESE DI AMMINISTRAZIONE	53.209,47	
64/64/001	Servizi informatici e sistemist.	1.268,80	
64/64/002	Assicurazioni	19.533,04	
64/64/003	Energia elettrica	1.070,21	
64/64/004	Acqua e Riscaldamento	1.325,57	
64/64/006	Carburanti e gestione auto	2.790,87	
64/64/013	Spese Viaggi e Trasferte	8.710,76	
64/64/017	Spese Telefonia e Connettività	32.890,30	
64/64/018	Postali e Bollati	2.312,75	
64/64/020	Spese di Cancelleria	4.147,80	
64/64/021	Abbonamenti ed Associativi	155,36	
64/64/022	Diritti Camerali Diversi	40,00	
64/64/023	Spese Generali Varie	920,26	
64/64/026	Piccole spese d'ufficio	1.004,66	
64/64/027	Spese di Rappresentanza	780,00	
64/64/035	Tasse Concessioni Governative	116,00	
64/64/048	Noleggio Macchine ufficio	6.496,66	
64/64/050	Spese acquisto software	1.490,60	
64/64/053	Spese di pulizia uffici	8.862,16	
64/64/054	Affitti passivi	57.363,13	
64/64/069	Servizio boccioni acqua	1.583,90	
64/64/070	Assistenza software e hardware	11.277,54	
64/64/071	Canone RAI	205,70	
64/64/072	Canone P.E.C.	52,46	
64/64/074	Spese per piccole manutenzioni	593,60	
64/64/092	Oneri interventi c/comuni soci	11.731,00	
64/64/099	Stampe su macchine a noleggio	2.426,92	
64/64/***	SPESE GENERALI VARIE	179.150,05	
64/**/***	SPESE GENERALI VARIE	179.150,05	
66/66/001	Interessi Passivi su c/c	1.124,11	
66/66/016	Interessi passivi ravv. operoso	1,14	
66/66/017	Int.pass/maggiorazione imposte	45,53	
66/66/***	INTERESSI PASSIVI	1.170,78	
66/67/001	Commissioni Bancarie	484,47	
66/67/007	Bollo per Estratto Conto	324,27	
66/67/009	Comm.Bancarie su bonifici enti	42,75	
66/67/010	Commissione dispon. creditizia	6.875,00	
66/67/***	ONERI E COMMISSIONI BANCARIE	7.726,49	
66/**/***	ONERI BANCARI - FINANZIARI	8.897,27	
67/67/002	Tasse Comunali Diverse	11.499,79	

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

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 7

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	COSTI, SPESE E PERDITE		
67/67/007	Tassa vidimazione libri sociali	309,87	
67/67/008	Imposte e Tasse diverse	517,00	
67/67/***	IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	12.326,66	
67/68/003	I.R.A.P.	38.208,00	
67/68/004	I.R.E.S.	13.138,00	
67/68/***	IMPOSTE E TASSE INEDUCIBILI	51.346,00	
67/68/***	IMPOSTE E TASSE	63.672,66	
68/68/001	Sconti - Abbuoni Passivi	48,00	
68/68/006	Arrotondamenti passivi	23,31	
68/68/***	ONERI PASSIVI DIVERSI	71,31	
68/69/002	Sopravvenienze passive ordinarie	52.157,30	
68/69/***	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	52.157,30	
68/70/003	Accant. F.do svalut. crediti	25.195,48	
68/70/***	PERDITE SU CREDITI	25.195,48	
68/70/***	ONERI PASSIVI DIVERSI	77.424,09	
***	TOTALE COSTI	16.663.408,34	
**	RICAVI E PROFITTI		
80/80/001	Fondo di solidarieta'		555.249,00
80/80/003	Fondo servizio soc.professionale		348.764,00
80/80/005	Cartelle tutela minori		388.900,00
80/80/006	Cartelle penale minorile		15.600,00
80/80/***	QUOTE SU BASE CAPITARIA		1.308.513,00
80/81/001	Quote accesso Comunita' Alloggio		2.018.182,59
80/81/002	Quote accesso I.E.M.		173.905,24
80/81/003	Quote accesso Affidò		206.000,00
80/81/011	Quote per accoglienza utenti		68.464,00
80/81/013	da accogl. comunità Fiore Rosso		16.720,00
80/81/014	Erog.assist.educativa ospedale		64.252,00
80/81/015	da Prefettura accoglienza MSNA		280.125,00
80/81/016	da Prefett.accogl.profughi P.I		149.065,00
80/81/017	Per interv.educativi intensivi		65.283,75
80/81/018	Spazi educativi diurni (b.v.)		94.806,00
80/81/019	da M.Interno per SPRAR		361.368,04
80/81/020	da Prefettura per profughi CAS		126.567,50
80/81/021	Quote per Educativa di strada		14.000,00
80/81/022	Contributi per P.I.P.P.I		46.878,01
80/81/***	QUOTE DI ACCESSO MINORI		3.685.617,13
80/82/001	Quote accesso CDD		1.195.182,27
80/82/002	Quote accesso CSE		673.342,98
80/82/003	Quote accesso SFA		159.280,98
80/82/005	Quote acc. AES		3.064.785,45
80/82/008	Quote per servizi educativi		26.220,00
80/82/009	Prog.educativi disabili minori		8.700,00
80/82/011	Quote Asilo Nido S.Colombano		83.151,34
80/82/012	Quote Asili Nido Lodi		443.011,86
80/82/014	Quote Caccialanza		75.603,04
80/82/015	Quote Sc_infanzia Crespiatica		105.630,34
80/82/017	Quote acc. AES scuole secondarie		304.482,25
80/82/018	Quote Asilo Lodivecchio		26.640,00
80/82/019	Quote Asilo Brembio		4.788,00
80/82/023	Per interv.Riduzione lista d'att		6.960,00
80/82/024	Proventi servizi per dis.sensor.		7.000,00
80/82/025	Quote CRED Livraga		9.540,18
80/82/***	QUOTE DI ACCESSO DISABILITA'		6.194.318,69
80/83/001	Quote accesso SAD		414.312,50
80/83/002	Quote accesso servizio tariffato		162.425,76
80/83/003	Quote Mobilità Sociale		1.600,00
80/83/004	Quote accesso C. Ricr.Diurno		34.620,05
80/83/007	Quote servizio prenotazioni		65.108,38
80/83/008	Quote servizio Telesoccorso		15.707,06
80/83/009	Quote servizi area anziani		75.607,33
80/83/010	Rette accoglienza 2 Torri		201.621,00

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 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 8

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	RICAVI E PROFITTI		
80/83/011	RSA Leggera 2 Torri		23.974,00
80/83/012	Rette CDI Bonomi Tavazzano		31.362,17
80/83/013	Trasporto CDI Bonomi Tavazzano		3.989,06
80/83/014	Quote Centro Anziani Lodi		7.148,78
80/83/015	Rette A.T.S. CDI Tavazzano		33.566,40
80/83/016	Rimb. miglorie centro 2 Torri		4.745,80
80/83/***	QUOTE DI ACCESSO ANZIANI		1.075.788,29
80/89/001	da Comuni per borse lavoro		100.559,50
80/89/002	FNPS per serv.inserim.lavor.		4.678,57
80/89/004	Fondo non Autosufficienza		675.314,93
80/89/005	Contrib per funz. ente capofila		8.556,62
80/89/006	Ricavi per Mediazione Lavoro		175.718,11
80/89/007	FNPS per borse lavoro CFP		332.807,00
80/89/009	Contrib.comuni per S.I.Z.		89.896,84
80/89/010	da Fondo Regionale Sociale		450.799,05
80/89/011	Ricavi c/Ente capofila Udp		7.044,39
80/89/012	Contributi per Politiche Giovan.		9.320,01
80/89/***	CONTRIBUTI ENTE CAPOFILA UDP		1.854.695,02
80/90/001	CfP personale e b.lavoro		97.770,00
80/90/007	da Fnps per msna		17.378,85
80/90/008	da Fnps per comunità diurne		20.757,68
80/90/012	Educativa di strada adulti		24.214,00
80/90/013	Pronto interv soc.Housing Dormit		15.000,00
80/90/014	CRS centro raccolta diritto cibo		15.000,00
80/90/021	Prevenzione Scuola		55.244,35
80/90/041	Segreteriato Soc.Personale Udp		176.008,76
80/90/042	Serv.Soc.Prof., Serv.Minori		51.673,00
80/90/044	Contributi disabili sensoriali		114.171,60
80/90/***	DA ASSEGNAZIONE FNPS		587.218,24
80/**/***	ENTRATE ISTITUZIONALI		14.706.150,37
82/02/002	Rimborsi da Enti non soci		121.716,37
82/02/***	RIMB.DA COMUNI ED ENTI NON SOCI		121.716,37
82/**/***	ENTRATE DIVERSE		121.716,37
83/83/001	Interessi Attivi C/C/ Bancari		127,75
83/83/***	INTERESSI ATTIVI		127,75
83/85/002	Sconti e Abbuoni Attivi		0,39
83/85/010	Arrotondamenti attivi		19,45
83/85/013	Omaggi da fornitori		238,00
83/85/016	Recupero contrib. Inps su TFR		565,81
83/85/***	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI		823,65
83/86/001	Contributi F.N.P.S.		215.083,00
83/86/002	Contributi F.S.R.		772.608,98
83/86/012	Contributi da UdP per funzionam.		4.694,56
83/86/015	Contributi Voucher minori 3850		179.985,58
83/86/016	Prg Rigenerare Valore Sociale		187.851,25
83/86/022	Contributi in c/capitale		1.800,00
83/86/024	Contrib.Progetto Affitti Lodi		97.404,68
83/86/025	Contrib.Progetto Family Star		87.706,43
83/86/026	Contrib.Progetto Sporteen		2.429,00
83/86/027	Contrib.Progetto Home Care P		54.471,15
83/86/028	Azioni di sistema - ricavo		27.150,00
83/86/029	Progetto Conciliazione POR FSE		37.805,73
83/86/031	Progetto Conciliazione C.Lodi		20.320,00
83/86/040	da Fne Comunitaria per CAS		60.000,00
83/86/048	Contributi Sis_Act		24.592,92
83/86/049	Contributi Bonus Famiglia Reg Lo		7.304,00
83/86/050	Contributi FAMI Spqr da Reg Lomb		14.681,64
83/86/051	Contributi SIA-REI		16.727,31
83/86/***	CONTRIBUTI ED ELARGIZIONI		1.812.616,23
83/**/***	PROVENTI DIVERSI		1.813.567,63
85/85/006	Sopravvenienze Attive		22.812,35
85/85/***	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		22.812,35
85/**/***	PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE		22.812,35

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

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31/12/2017 DAL 01/01/2017 AL 31/12/2017 Pagina 9

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO DARE	SALDO AVERE
**	RICAVI E PROFITTI		
***	TOTALE RICAVI		16.664.246,72
****	UTILE DI ESERCIZIO	838,38	
*****	TOTALE A PAREGGIO	16.664.246,72	16.664.246,72

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	26900 LODI (LO) VIA TIZIANO ZALLI 5
Codice Fiscale	04985760968
Numero Rea	LO 1458175
P.I.	04985760968
Capitale Sociale Euro	300050.95 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

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	117.632	119.425
Totale immobilizzazioni immateriali	117.632	119.425
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	185	408
4) altri beni	50.241	70.127
Totale immobilizzazioni materiali	50.426	70.535
Totale immobilizzazioni (B)	168.058	189.960
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.330.695	4.865.310
Totale crediti verso clienti	5.330.695	4.865.310
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.027	29.593
Totale crediti tributari	41.027	29.593
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.738.262	2.392.389
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.263	1.263
Totale crediti verso altri	1.739.525	2.393.652
Totale crediti	7.111.247	7.288.555
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	160.522	147.572
3) danaro e valori in cassa	2.843	1.968
Totale disponibilità liquide	163.365	149.540
Totale attivo circolante (C)	7.274.612	7.438.095
D) Ratei e risconti	11.521	12.031
Totale attivo	7.454.191	7.640.086
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.051	300.051
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 (*)	1
Totale altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	378	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	838	378
Totale patrimonio netto	301.268	300.430
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	144.599	97.797
Totale fondi per rischi ed oneri	144.599	97.797
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	522.654	493.178
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.334	-

Totale debiti verso banche	40.334	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.720.182	5.091.316
Totale debiti verso fornitori	4.720.182	5.091.316
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.244	84.932
Totale debiti tributari	86.244	84.932
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.317	87.665
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.317	87.665
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.274.437	917.347
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.452	120
Totale altri debiti	1.278.889	917.467
Totale debiti	6.211.966	6.181.380
E) Ratei e risconti	273.704	567.301
Totale passivo	7.454.191	7.640.086

(1)

Varie altre riserve	31/12/2017	31/12/2016
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.827.867	14.629.616
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.812.616	1.624.277
altri	23.636	6.579
Totale altri ricavi e proventi	1.836.252	1.630.856
Totale valore della produzione	16.664.119	16.260.472
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.370	11.449
7) per servizi	14.897.813	14.529.728
8) per godimento di beni di terzi	63.860	54.352
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.128.967	1.132.702
b) oneri sociali	293.368	315.111
c) trattamento di fine rapporto	83.243	85.901
Totale costi per il personale	1.505.578	1.533.714
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.789	6.289
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.942	25.939
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.195	27.448
Totale ammortamenti e svalutazioni	56.926	59.676
14) oneri diversi di gestione	69.470	22.085
Totale costi della produzione	16.604.017	16.211.004
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.102	49.468
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	128	93
Totale proventi diversi dai precedenti	128	93
Totale altri proventi finanziari	128	93
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.046	8.208
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.046	8.208
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.918)	(8.115)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	52.184	41.353
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.346	40.975
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	51.346	40.975
21) Utile (perdita) dell'esercizio	838	378

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	838	378
Imposte sul reddito	51.346	40.975
Interessi passivi/(attivi)	7.918	8.115
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	60.102	49.468
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	82.334	150.112
Ammortamenti delle immobilizzazioni	31.731	32.228
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	160.867	182.340
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	220.969	231.808
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(465.385)	(686.290)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(371.134)	841.072
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	510	5.766
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(293.597)	189.945
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.005.142	(570.253)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(124.464)	(219.760)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	96.505	12.048
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.918)	(8.115)
(Imposte sul reddito pagate)	(52.409)	(15.661)
(Utilizzo dei fondi)	(52.858)	(75.689)
Totale altre rettifiche	(113.185)	(99.465)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(16.680)	(87.417)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.833)	(8.921)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.996)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(9.829)	(8.921)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	40.334	(255)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(5.852)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	40.334	(6.107)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.825	(102.445)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	147.572	249.716
Danaro e valori in cassa	1.968	2.269
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	149.540	251.985
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	160.522	147.572

Danaro e valori in cassa	2.843	1.968
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	163.365	149.540

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

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 838.

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 Comunità educativa "Fiore Rosso"
2. Servizi erogati in convenzione con enti terzi:
 - assistenza domiciliare anziani (SAD), disabili (SADH) e minori (ADM)
3. Prestazioni e servizi a
 - prestazioni negli SFA
4. Prestazioni a favore di minori:
 - erogate dalla Comunità alloggio
5. Servizi di assistenza ad personam:
 - servizi erogati nelle scuole a favore di soggetti disabili

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 31/12/2017 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.

Criteri di valutazione

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

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

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

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

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

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

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

Deroghe

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

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

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 rettificate 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 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare 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 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare 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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
117.632	119.425	(1.793)

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	179.258	192.310
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.052	59.833	72.885
Valore di bilancio	-	119.425	119.425
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	4.996	4.996
Ammortamento dell'esercizio	-	6.789	6.789
Totale variazioni	-	(1.793)	(1.793)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.052	184.254	197.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.052	66.622	79.674
Valore di bilancio	-	117.632	117.632

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
50.426	70.535	(20.109)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	742	242.966	243.708
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	334	172.839	173.173

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	408	70.127	70.535
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	4.833	4.833
Ammortamento dell'esercizio	223	24.719	24.942
Totale variazioni	(223)	(19.886)	(20.109)
Valore di fine esercizio			
Costo	741	247.800	248.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	556	197.559	198.115
Valore di bilancio	185	50.241	50.426

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
7.111.247	7.288.555	(177.308)

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	4.865.310	465.385	5.330.695	5.330.695	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.593	11.434	41.027	41.027	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.393.652	(654.127)	1.739.525	1.738.262	1.263
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.288.555	(177.308)	7.111.247	7.109.984	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 31/12/2017, pari a Euro 5.330.695 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	5.039.096
Fatture da emettere	387.415
(Fondo svalutazione crediti)	(95.816)
Totale	5.330.695

I crediti verso altri, al 31/12/2017, pari a Euro 1.739.525 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Contributi da ricevere Cariplo	153.000
Depositi cauzionali	1.263
Note di credito da ricevere	40.002
Contributi da ricevere FSR	472.809
Contributi da ricevere su msna	219.308
Contributi da ricevere "Rigenerare"	157.063
Contributi da ricevere Bonus Famiglia	7.304
Contributi da ricevere SIA-REI	16.727
Credito verso Comune di Ospedaletto Lodigiano	416
Credito verso Comune di Valera Fratta	2.500
Credito verso Ufficio di Piano e Casale	28,617
Credito verso Comuni per S.I.Z.	89.502
Credito per F.N.A.	142.787
Credito per riparto FNPS	117.380
Credito verso A.T.S. (Agenzia Tutela Salute)	224,791
Debitori diversi	51.937
Anticipazioni a utenti c/Comuni	10.620
Crediti verso fornitori	3.498
Arrotondamento	1
Totale	1.739.525

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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	5.330.695	5.330.695
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.027	41.027
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.739.525	1.739.525
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.111.247	7.111.247

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 31/12/2016		90.000	90.000
Utilizzo nell'esercizio		19.379	19.379
Accantonamento esercizio		25.195	25.195
Saldo al 31/12/2017		95.816	95.816

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Imprese collegate

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
163.365	149.540	13.825

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	147.572	12.950	160.522
Denaro e altri valori in cassa	1.968	875	2.843
Totale disponibilità liquide	149.540	13.825	163.365

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
11.521	12.031	(510)

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 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.031	(510)	11.521
Totale ratei e risconti attivi	12.031	(510)	11.521

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

Descrizione	Importo
Ratei su assicurazioni	6.476
Ratei su canoni assistenza	1.360
Rateo INAIL	1.015
Altri di ammontare non apprezzabile	11.521
	11.521

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
301.268	300.430	838

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	-			300.051
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-			1
Totale altre riserve	1	-			1
Utili (perdite) portati a nuovo	-	378			378
Utile (perdita) dell'esercizio	378	460	838	838	838
Totale patrimonio netto	300.430	838	838	838	301.268

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	300.051	B
Riserva da 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
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D

Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	378	A,B,
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	300.430	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

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

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	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	305.905		(1)		305.904
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			2	378	380
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi	5.854				5.854
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				378	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	300.051		1	378	300.430
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			378	460	838
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				838	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	300.051		379	838	301.268

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
144.599	97.797	46.802

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	97.797	97.797
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	46.802	46.802
Totale variazioni	46.802	46.802
Valore di fine esercizio	144.599	144.599

La voce "Altri fondi", al 31/12/2017, pari a Euro 144.599, risulta così composta:

Fondo Rischi per controversie legali in corso	12.300
Fondo Produttività per il personale dipendente	59.476

Fondo per la formazione	5.731
Fondo progetto Affitti	52.530
Fondo solidarietà anticrisi Prov.	14.562
Totale	144.599

(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
522.654	493.178	29.476

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	493.178
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	82.334
Utilizzo nell'esercizio	52.858
Totale variazioni	29.476
Valore di fine esercizio	522.654

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.211.966	6.181.380	30.586

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	40.334	40.334	40.334	-
Debiti verso fornitori	5.091.316	(371.134)	4.720.182	4.720.182	-
Debiti tributari	84.932	1.312	86.244	86.244	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.665	(1.348)	86.317	86.317	-
Altri debiti	917.467	361.422	1.278.889	1.274.437	4.452
Totale debiti	6.181.380	30.586	6.211.966	6.207.514	4.452

I principali importi della voce altri debiti al 31/12/2017 :

Descrizione	Importo
Debiti c/ente capofila UDP	917.308
per inserimento lavorativo assegnazione FNPS	87.598
Creditori diversi	40.295
Dipendenti c/ferie	98.971
Dipendenti c/arretrati	40.000
Debito verso ex consorziati Fondo di dotazione	22.455
Contributi Conciliazione da erogare	18.920

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 13.138. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 38.208. Sono iscritti inoltre i debiti verso l'erario per le ritenute d'acconto sui compensi professionali pari a Euro 3.230 e per le ritenute d'acconto IRPEF dipendenti pari a EURO 30.920.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	40.334	40.334
Debiti verso fornitori	4.720.182	4.720.182
Debiti tributari	86.244	86.244
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.317	86.317
Altri debiti	1.278.889	1.278.889
Debiti	6.211.966	6.211.966

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	40.334	40.334
Debiti verso fornitori	4.720.182	4.720.182
Debiti tributari	86.244	86.244
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.317	86.317
Altri debiti	1.278.889	1.278.889
Totale debiti	6.211.966	6.211.966

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
273.704	567.301	(293.597)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	18.086	(14.354)	3.732
Risconti passivi	549.215	(279.244)	269.971
Totale ratei e risconti passivi	567.301	(293.597)	273.704

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi	3.732
Risconti passivi contributo FSR	104.000
Risconto passivo progetto conciliazione	35.352
Risconto contributo fondazione BPL	9.545
Risconto contributo progetto Family Star	25.379
Risconto contributo progetto Home Care Premium	30.468
Risconto progetto ANZIANI	12.116
Risconti su contributi	53.112
Totale	273.704

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 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
16.664.119	16.260.472	403.647

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.827.867	14.629.616	198.251
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.836.252	1.630.856	205.396
Totale	16.664.119	16.260.472	403.647

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	13.519.354
Quote su base capitaria	1.308.513
Totale	14.827.867

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	14.827.867
Totale	14.827.867

I ricavi delle prestazioni di servizi risultano così ripartiti:

Descrizione	Importo
Quote di accesso minori	3.685.617

Descrizione	Importo
Quote di accesso disabilità	6.194.319
Quote di accesso anziani	1.075.788
Contributi enti capofila	1.854.695
Da assegnazione FNPS	587.218
Rimborsi da enti non soci	121.716
Arrotondamento	1
Totale	13.519.354

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

Descrizione	Importo
Contributi FNPS	215.083
Contributi FSR	772.609
Contributi da UDP per funzionamento	4.695
Contributi per Azioni di Sistema	27.150
Contributi voucher minori	179.986
Progetto "Rigenerare valore sociale"	187.851
Progetto Conciliazione C. di Lodi	20.320
Progetto Conciliazione POR FSE	37.806
Contributi in conto capitale	1.800
Contributo progetto affitti Lodi	97.405
Contributo progetto Family Star	87.706
Contributo progetto Sporteen	2.429
Contributo progetto Home Care	54.471
Contributi Sis-Act	24.593
Contributi Bonus Famiglia regione	7.304
Contributi FAMI Spqr da Regione Lombardia	14.682
Contributo SIA-REI	16.727
Contributo da Fondazione Comunitaria	60.000
Arrotondamento	(1)
Totale	1.812.616

Inoltre nella voce altri ricavi e proventi sono presenti le sopravvenienze attive per un importo di € 22.812 e altri proventi per un importo di € 824.

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	1.854.695	Erogazioni Ente Capofila UDP	721.109
Da assegnazione FNPS	434.910	Spese Ente Capofila UDP	1.463.116
Da contributi su progetti	553.559	Spese per progetti	338.080
		Personale Ente Capofila	320.859

Entrate/Accertamento	Importo	Uscite/Impegno	Importo
Totale	2.843.164	Totale	2.843.164

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
16.604.017	16.211.004	393.013

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.370	11.449	(1.079)
Servizi	14.897.813	14.529.728	368.085
Godimento di beni di terzi	63.860	54.352	9.508
Salari e stipendi	1.128.967	1.132.702	(3.735)
Oneri sociali	293.368	315.111	(21.743)
Trattamento di fine rapporto	83.243	85.901	(2.658)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.789	6.289	500
Ammortamento immobilizzazioni materiali	24.942	25.939	(997)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	25.195	27.448	(2.253)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	69.470	22.085	47.385
Totale	16.604.017	16.211.004	393.013

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	622.966
Servizi disabili	2.108.471
Servizi minori	3.144.397
Assistenza educativa scolastica	3.486.891
Asili	771.216
Spese per progetti	1.430.278
Erogazioni ente capofila UDP	721.109
Spese ente capofila UDP	1.488.492
Costo per trasferte dipendenti	41.273
Buoni pasto dipendenti e collaboratori	46.650
Prestazioni professionali psicologi	203.283
Costo per collaborazioni	718.232
Totale	14.783.258

Le voci più significative della restante parte dei costi per servizi si riferiscono al costo per servizi amministrativi per un importo di € 42.801 (consulenze amministrative e fiscali, competenze revisore, elaborazione paghe, rimborsi e compensi CDA), alle spese telefoniche per un importo di € 32.890, alle assicurazioni per un importo di € 19.533, alle spese di assistenza hardware e software per un importo di € 12.769, alle spese postali per un importo di € 2.312, alle spese per la pulizia degli uffici per un importo di € 8.862 e alle spese per viaggi e trasferte per un importo di € 8.711.

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(7.918)	(8.115)	197

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	128	93	35
(Interessi e altri oneri finanziari)	(8.046)	(8.208)	162
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(7.918)	(8.115)	197

Composizione dei proventi da partecipazione

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					128	128
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					128	128

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	7.999
Altri	47
Totale	8.046

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					1.124	1.124
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					6.875	6.875
Interessi su finanziamenti					47	47
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					8.046	8.046

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

Svalutazioni

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
51.346	40.975	10.371

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	51.346	40.975	10.371
IRES	13.138	13.159	(21)
IRAP	38.208	27.816	10.392
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	51.346	40.975	10.371

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	52.184	
Onere fiscale teorico (%)	24	12.524
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Totale		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Spese telefoniche indeducibili	6.578	
Sopravvenienze passive indeducibili	20.377	
Sanzioni	186	
IRAP deducibile	(24.582)	
Totale	2.559	
Imponibile fiscale	54.743	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		13.138

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.590.875	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costi art. 11 comma 1 lett. b)	714.223	
Deduzioni art. 11 comma 1 lett.a)	(672.621)	
Deduzioni del costo residuo per il personale dipendente	(652.771)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	979.706	

Totale		
Onere fiscale teorico (%) 3,9		
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	979.706	
IRAP corrente per l'esercizio		38.208

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	37	36	1
Operai			
Altri			
Totale	38	37	1

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	37
Totale Dipendenti	38

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

	Amministratori
Compensi	405

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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

L'azienda speciale 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 838.

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

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
050	Immobilizzazioni immateriali	4.122,55	170	Capitale	2.163.658,55
050201050	Software Casalpusterlengo	17.827,22	17050	Fondo dotazione	2.163.658,55
050201051	Software Lodi	2.257,00	250	Utile (perdita) dell'esercizio	-757.916,69
050201550	F.do amm. software Casalpusterlengo	-17.415,47	25050	Perdite da ripianare	-757.916,69
050201551	F.do amm. software Lodi	-1.128,50	280	Altri fondi per rischi ed oneri	46.387,73
050401050	Spese incrementative su beni 3^ Casalpus	3.227,88	28050	F.do rischi oneri futuri	46.387,73
050401520	F.do amm. spese increment. beni terzi	-645,58	360	Debiti verso banche	213.007,75
060	Immobilizzazioni materiali	2.102.912,16	3601090	Debiti vs. banche x interessi passivi cc	5.988,58
06010101510	Fabbricati industriali	2.163.658,55	1201020	Banca di Piacenza c/c	207.019,17
06010151510	F.do amm. fabbricati industriali	-85.917,21	390	Debiti verso fornitori	463.861,46
06015101053	Impianti generici Codogno	1.952,00	3901010	Fornitori beni e servizi entro es.succ.	136.462,49
06015151053	F.do amm. impianti generici Codogno	-878,40	00000013	"SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. " O PIU' BREVEMENTE "S.A.L.	8.758,92
06020102050	Attrezzatura Casalpusterlengo	3.104,00	00000069	ANDREASSI GIOVANNI	3.750,00
06020102051	Attrezzatura Lodi	4.620,00	00000072	ARS TIPOLITOGRAFIA SNC	1.055,10
06020152050	F.do amm. attrezzatura Casalpusterlengo	-1.617,13	00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	171,00
06020152051	F.do amm. attrezzatura Lodi	-4.620,00	00000031	AZIENDA OSPEDALIERA DELLA PROVINCIA DI LODI	2.517,62
06025101050	Mobili e arredi Casalpusterlengo	8.088,40	00000713	Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Lodi	1.320,00
06025101051	Mobili e arredi Lodi	21.336,66	00000711	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA	3.244,15
06025101550	Macchine ufficio elettroniche Casalpuste	107.240,13	00000100	BARBAGLIO GIOVANNI	179,52
06025101551	Macchine ufficio elettroniche Lodi	68.102,62	00000070	BARLASSINA ADRIANO	126,03
06025103550	Sistemi telefonici Casalpusterlengo	1.150,00	00000095	BELLAGAMBA MARTA	341,60
06025103551	Sistemi telefonici Lodi	415,00	00000021	BERTOLI - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA BERTOLI S.R.L.	55,00
06025151050	F.do amm. mobili e arredi Casalpusterlengo	-6.153,05	00000007	BRAVI S.R.L.	4.564,80
06025151051	F.do amm. mobili e arredi Lodi	-19.980,08	00014531	BRICCHI ANGELO	3.720,00
06025151550	F.do amm. macchine uff. Casalpusterlengo	-87.921,71	00000046	CFP SAN GIUSEPPE CANOSSA	1.680,00
06025151551	F.do amm. macchine uff. Lodi	-68.102,62	00000950	CODECASA Dott.ssa PATRIZIA	1.526,10
06025153050	F.do amm. sistemi telefonici Casalpuster	-1.150,00	00000056	CRA-FCL CENTRO DI RICERCA CUGINI GIANOTTI DI GIANOTTI RENATO E CARNITI PAOLO SOCIETA'	4.600,00
06025153051	F.do amm. sistemi telefonici Lodi	-415,00	00000060	DUEBI INFORMATICA DI BUSTI ALESSANDRA	336,80
070	Immobilizzazioni finanziarie	4.532,85	00000024	E.G.I. S.N.C. DI MALACARNE EMILIO	1.800,00
07015252010	Depositi cauzionali IF oltre es.succ.	4.532,85	00008594	EL.FO. ELABORAZIONE FORMAZIONE S.R.L.	2.148,40
00000013	"SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. " O PIU' BREVEMENTE "S.A.L.	855,85	00001624	ENEL ENERGIA SPA	-722,45
00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	77,00	00015860	FAGNONI LAURA CRISTINA	125,00
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	3.600,00	00000029	FONDAZIONE LUIGI CLERICI	48.264,27
090	Rimanenze	12.000,00	00006265	FRASCHINI DARIO	-242,00
090301010	Rimanenze - Acconti a fornitori	12.000,00	00011363	GALIMBERTI MARCELLO	413,40
00004704	AG. PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO	12.000,00	00000039	GESAM S.R.L.	2.972,36
100	Crediti	13.878,53	00001249	GRANKE LOCAZIONE S.R.L.	1.033,02
10030100925	Altri crediti in compensazione	5,30	00000059	IDRAULICA F.LLI POZZI SRL	863,34
100301018	Crediti verso fornitori entro es.succ.	6.755,01	00000377	LA TECNICA SNC DI CIPOLLA CLAUDIO E C.	1.065,00
00014746	NANTISTA ALBERTO	144,00	00005295	LINEA RETI E IMPIANTI S.R.L.	4.347,29
00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	976,00	00000048	LIVRAGHI FRANCESCO	755,04
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	3.067,66	00008079	LOCATELLI GIAN MARCO	5.454,54
00000065	STUDIO LEGALE ASSOCIATO BOTTANI-PEVIANI	1.532,80	00000047	MG ARTI GRAFICHE DI ANITA E STEFANO FEDELI S.A.S.	544,50
00000403	VENOSTA STEFANO	1.034,55	00014746	NANTISTA ALBERTO	3.000,00
10030102751	Contributi ord. Comuni soci da ricevere	6.781,80	00000032	OTIS SERVIZI SRL	-999,12
00000066	COMUNE DI LODI	6.781,80	00009093	PEREGO CARTA - S.P.A.	-4,63
440102015	Erario c.to rit.IRPEF/IRES prof./coll.	336,42	00000033	PLANET CART S.R.L.	8.776,74
140	Ratei e risconti attivi	332.279,48			

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

1401010	Ratei attivi	322.859,68	00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	800,00
1401510	Risconti attivi	9.419,80	00016427	RIBOLDI NICOLETTA	80,00
			00010145	SAN NABORE COOPERATIVA SOCIALE	1.300,00
			00000038	SERRATURE E CHIAVI S.N.C.	762,00
			00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	308,38
			00000015	TELECOM ITALIA SPA O TIM S.P.A.	536,88
			00010344	TOP LEVEL DI MINOIA GRAZIELLA	40,32
			00000079	VILLA AVV.PROF.GIANROBERTO	3.806,40
			00000050	VITALI PIETRO	242,00
			00000003	WELCOME ITALIA S.p.A.	752,36
			00000005	XEROX ITALIA RENTAL SERVICES S.R.L.	90,00
			3901015	Fatture da ricevere entro es.succ.	285.016,87
			00000013	"SOCIETA' ACQUA LODIGIANA S.R.L. " O PIU' BREVEMENTE "S.A.L.	3.318,64
			00004704	AG. PER LA FORMAZIONE L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO EST MILANO	82.077,30
			00016773	ALLEGRO EMANUELA	1.460,00
			00000798	ASMU S.R.L. A SOCIO UNICO	656,72
			00000711	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA	52.013,86
			00010401	BAIETTA GIUSEPPE	1.175,00
			00000100	BARBAGLIO GIOVANNI	995,52
			00016778	BASSANETTI AGOSTINA	805,20
			00000095	BELLAGAMBA MARTA	2.160,00
			00016779	BOIOCCHI ROBERTO	400,00
			00016768	BONIZZI MATTIA	3.333,20
			00016783	BORDONI ANDREA	300,00
			00016780	BORSANI GRETA MAR	1.634,80
			00014531	BRICCHI ANGELO	3.270,00
			00016782	BUFFELLI VALERIO	740,00
			00000098	CALDA Dott. CORRADO	1.220,00
			00000082	CAVALLARO ALESSIO	1.782,66
			00000084	CELLA ARCH. GRAZIA	1.000,00
			00016781	CIUSANI ALESSANDRO	720,00
			00000028	COMUNE DI CASALPUSTERLENGO	19.452,15
			00008424	CORDONE ROBERTO	810,00
			00016776	CROSIGNANI EMILIA	1.241,15
			00006266	D'ERAMO VITTORINO	320,00
			00000081	FIORANI ARCH.ANITA	1.883,37
			00004170	FIorentino GERARDO	10.909,08
			00000092	FOSSATI MONICA	8.599,50
			00010405	FUGAZZA MARIA GRAZIA	850,00
			00011363	GALIMBERTI MARCELLO	3.230,81
			00004100	LANINI LUCA	2.732,80
			00016772	LIGI GIOVANNI	80,00
			00005295	LINEA RETI E IMPIANTI S.R.L.	6.255,55
			00008079	LOCATELLI GIAN MARCO	5.454,54
			00010408	MAFFINI GABRIELE	1.164,80
			00016785	MAIOCCHI SILVIA	160,00
			00010410	MASSA SERENA	416,00
			00008082	MBODJ PAPA ABDOULAYE	683,20
			00014743	MOIRAGHI ALESSIA ROSA	366,00
			00000080	NEWPUBBLICITA' DI BESTAZZA EMILIO	2.122,80
			00016784	OROPALLO VALENTINA	530,40
			00000032	OTIS SERVIZI SRL	81,91
			00016774	PARISCENTI ELENA	1.060,00
			00009847	PAVAN ALESSANDRO	1.620,00
			00016771	PILATO VIVIANA	80,00
			00016775	PISATI NOEMI	2.840,00
			00000085	PM-INFORMATICA DI MANNO PIETRO	3.086,60

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

00016769	PREMOLI MARCO	350,00	
00000091	RICCARDI EMANUELE CARLO	3.316,21	
00008418	SANTI STEFANO	1.260,00	
00000093	SARA ESTER	5.520,50	
00016777	SCOTTI ANTONELLA	710,00	
00000014	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE S.P.A.	3.103,81	
00000073	STUDIO ASSOCIATO MINOJA - CARABELLI	5.709,60	
00000022	STUDIO DOTT. ANDREA BERNI	671,00	
00000065	STUDIO LEGALE ASSOCIATO BOTTANI-PEVIANI	11.225,77	
00000403	VENOSTA STEFANO	1.842,20	
00005296	VIOLA ANTONIO	5.075,20	
00000004	VR ELABORAZIONE DATI E PAGHE di VRENNA RENATA & C. S.A.S.	854,00	
00000003	WELCOME ITALIA S.p.A.	5,83	
00000045	ZAMPINI MATTEO	10.279,19	
3901050	Fatture da ricevere entro es.succ.	17.549,69	
3901550	Fatture da ric. Consulenti	18.902,91	
3901551	Fatture da ric. Consulenti	5.929,50	
00010401	BAIETTA GIUSEPPE	350,00	
00000095	BELLAGAMBA MARTA	829,60	
00000082	CAVALLARO ALESSIO	101,50	
00000086	CB59 DI CORRADO BONFANTI	621,25	
00010403	DRAGONI CRISTINA	650,00	
00010405	FUGAZZA MARIA GRAZIA	100,00	
00010406	GALLEANI CARLO	350,00	
00000402	GRECCHI GIOVANNI	300,00	
00010410	MASSA SERENA	48,80	
00010411	PREMOLI BARBARA	550,00	
00000093	SARA ESTER	1.546,30	
00010412	SASSO GIUSEPPE	400,00	
00000403	VENOSTA STEFANO	42,09	
00000045	ZAMPINI MATTEO	39,96	
440	Debiti tributari	44.606,52	
440101015	IRAP - Saldo	7.163,29	
440101510	Erario c.to IVA	1.383,10	
440101529	IVA C.to vendite sogg. a split payment	2.260,07	
440102010	Erario c.to rit.IRPEF dip.entro es.succ.	16.969,91	
440102050	Erario c.to rit.prof.coll. AP	16.380,71	
440103030	Debiti per add.li comunali entro es.	33,17	
440103035	Debiti per add.li regionali entro es.	416,27	
450	Debiti vs istituti di previd.e sicurezza.	30.041,82	
4501010	Debiti vs INPS dipend. entro es.succ.	53,33	
4501015	Debiti vs INPS lav.a prog.entro es.succ.	12.632,44	
4501050	Debiti vs INPDAP	17.356,05	
460	Altri debiti	42.767,39	
460102051	Debiti dipendenti per produttività	15.452,06	
460102315	Collaboratori c/to rimborsi spese	201,02	
460102525	Debiti diversi entro l'esercizio	500,00	
460102550	Borsa lavoro c/erogazione	-24.479,32	
460102575	Comune Casalp.go gestione calore ingiunz	42.012,95	
460151076	Debito Tari Comune Casalpuusterlengo	2.256,00	
460151077	Debito Tari Comune Lodi	6.824,68	
480	Ratei e risconti passivi vari	175.303,04	
4801010	Ratei passivi	106.890,49	
48015	Risconti passivi	68.412,55	
TOTALE ATTIVITA'	2.469.725,57	TOTALE PASSIVITA'	2.421.717,57
		UTILE D'ESERCIZIO	48.008,00

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

TOTALE A PAREGGIO

2.469.725,57

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

CONTO ECONOMICO

COSTI			RICAVI		
680	Costi per materie prime, sussidiarie	3.980,97	600	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.145.865,04
680201510	Acquisti di materiali di consumo serv.	350,00	6001510500	Ricavi vendite prestazioni	1.332,80
680202525	Materiali manutenzioni altri beni mat.	590,48	6001510503	Ricavi per contributi spese	4.290,00
680203015	Materiale di antinfortunistica	250,71	6001510504	Ricavi contributi ordinari Comuni soci	99.226,68
680203024	Materiale ufficio - igiene e pulizia	2.318,32	6001510506	Ricavi piano disabili Provincia di Lodi	58.208,00
6802550	Acquisti di beni <= € 516,46 ded. 80% Lo	471,46	6001510512	Ricavi UDP convenzione	65.000,00
690	Costi per servizi	629.078,02	6001510515	Ricavi contributi da fondazioni bancarie	14.754,12
6900951	Costi contributi progetti	1.113,46	6001510517	Ricavi UDP spese amministrative	29.400,00
6900953	Costi attività formative	19.647,45	6001510601	Ricavi da corsi autofinanziati Lodi	4.500,00
6900954	Costi contributi prog. "rigenerare valore	74.096,44	6001510606	Ricavi corso DDIF reg. Lombardia logisti	293.388,00
6900955	Costi contributi bando Sport	14.766,00	6001510607	Ricavi corso DDIF reg. Lombardia grafica	222.024,00
6900956	Costi contributi progetto CPIA	12.000,00	6001510616	Ricavi da dote unica lavoro	4.321,00
6900957	Costi contributi progetto Sis	18.035,92	6001510617	Ricavi da dote garanzia giovani	1.100,00
6900958	Costi contributi progetto Europeo	12.000,00	6001510618	Ricavi IFTS	132.000,00
6901201	Costi altri servizi	108,00	6001510619	Ricavi progetto "Rigenerare valore"	74.096,44
6901250	Smaltimento rifiuti	597,80	6001510620	Ricavi progetto "Grafico selfie e parole	1.000,00
69012501	Acquisto beni <= € 516,46 ded. 100% Lodi	962,62	6001510621	Ricavi corso RLS	2.760,00
6901270	Spese certificazione qualità	1.322,24	6001510623	Ricavi co-working	1.350,00
69012700	Convenzione Az. Spec. Consortile/CFP	38.000,00	6001510624	Ricavi garanzia giovani Reg. Lombardia	898,00
69012701	Costo comando distaccato	25.451,93	6001510628	Ricavi corso leva civica	14.193,68
6901275	Spese per la sicurezza sul lavoro	3.372,32	6001510629	Ricavi corso Oss	25.360,00
6901280	Servizi di pulizia	1.586,00	6001510632	Ricavi CPIA	36.450,00
690151050	Canoni periodici di manut. imp./macc. Lo	910,32	6001510633	Ricavi corso Pet-terapy	22.300,00
690151550	Spese manutenz. altri beni ded. Casalpus	872,54	6001510634	Ricavi corso computer - 3^ età	2.000,00
690151551	Spese manutenz. altri beni ded. Lodi	908,58	6001510635	Ricavi progetto SIS	18.035,92
690151552	Spese manutenz. impianti e macch. Casalp	3.480,66	6001510636	Ricavi progetto giovani disabili	3.360,00
690151553	Spese manutenz. impianti e macch. Lodi	5.650,19	6001510637	Ricavi attivazione tirocinio extracurric	1.150,00
690151554	Spese manutenz. fabbricato Casalpusterle	661,24	6001510638	Ricavi progetto Europeo	12.000,00
690151556	Spese manutenz. altri beni ded. Codogno	89,55	6001510639	Ricavi corso pronto soccorso	1.366,40
690181020	Consulenza informatica	1.586,00	640	Altri ricavi e proventi	74.680,60
6901810503	Gettone presenza per esami di qualifica	4.041,86	6401212	Rimborsi, risarcimenti anche assicurati.	25,00
690181052	Consulenze/compenso docente corso	181.245,73	6401215	Abbuoni e arrotondamenti attivi	2,02
690181055	Costi corsi IFTS	56.519,10	6401233	Sopravvenienze attive ordinarie	52.216,50
690182010	Consulenze legali	7.087,07	6401248	Proventi vari	17.540,00
690182015	Prestazioni notarili	1.363,35	6401510	Contributi in c.to esercizio	4.897,08
690182037	Consulenze contabil., paghe e dich.fisc.	11.419,20	880	Proventi straordinari	800,00
690182048	Contributi INPS su coll.occas.afferenti	8.165,73	8801518	Donazioni	800,00
690182515	Servizi di elaborazione paghe	10.226,04			
690182520	Spese e servizi bancari (non finanziari)	3.662,36			
6902150	Pubblicità e propaganda Casalpusterlengo	353,80			
690241006	Spese telefoni/fax	12.305,98			
690241015	Spese postali e bollati	26,00			
690241050	Somministrazione energia elettrica Casal	6.837,04			
690241051	Somministrazione energia elettrica Lodi	13.264,19			

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
dal 01/01/2017 al 31/12/2017**Altri parametri:** Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

690241052	Somministrazione energia elettrica Codog	782,88
690241060	Somministrazione gas Casalbusterlengo	16.277,95
690241061	Somministrazione gas Lodi	27.423,59
690241062	Somministrazione gas Codogno	1.766,64
690241065	Fornitura acqua Casalbusterlengo	2.503,38
690241066	Fornitura acqua Lodi	253,27
690241069	Fornitura acqua Codogno	86,55
690241503	Assicurazione fabbricati	452,31
690241518	Assicurazione per responsabilità civile	5.846,56
690241521	Polizze fidejussorie	4.596,64
690241550	Assicurazione elettronica Casalbusterlen	703,25
690241551	Assicurazione elettronica Lodi	906,58
690241552	Assicurazione incendio fabbricati Casalp	79,31
690241553	Assicurazione incendio fabbricati Lodi	113,24
690241554	Altre assicurazioni deducibili Lodi	153,11
6902425500	Compenso revisore	5.075,20
690243050	Compensi membri Organismo Vigilanza	2.537,60
690243051	Compensi a segretario assemblea	1.500,00
6902730	Visite mediche dipendenti	3.270,00
6902750	Rimborsi spese docenti	80,96
6903310	Spese viaggio dipendenti e cococo	932,29
700	Costi per godimento beni di terzi	11.519,07
7002050	Noleggi altri beni Casalbusterlengo	4.570,63
7002051	Noleggi altri beni Lodi	4.468,96
7004030	Costi periodici licenza d'uso software	2.479,48
710	Costi per il personale	390.783,10
7101010	Retribuzione del personale dipendente	266.381,51
71010500	Compensi per collaborazioni aff. attivit	37.376,75
710151510	INPS - dipendenti	350,58
710151550	INPDAP - dipendenti	74.915,41
7101520	INAIL	10.135,84
7102010	T.F.R. personale accantonato	1.623,01
720	Ammortamenti e svalutazioni	45.371,54
7201035	Amm.to altre immobilizz. immateriali	645,58
720151010	Amm.to ordinario terreni e fabbr.	28.639,07
720151060	Amm.to ordinario attrezzature Casalpuste	363,10
720151062	Amm.to ordinario software Casalbusterlen	1.448,75
720151063	Amm.to ordinario software Lodi	1.128,50
720151064	Amm.to ordinario mobili e arredi Casalpu	571,73
720151065	Amm.to ordinario mobili e arredi Lodi	304,28
720151068	Amm.to ordinario macchine uff. Casalpust	9.584,93
720151069	Amm.to ordinario macchine uff. Lodi	2.100,00
720151070	Amm.to ordinario impianti e macch. Codog	585,60
760	Oneri diversi di gestione	51.037,27
760101510	Imposta di bollo	4,00
760102550	Tassa smaltimento rifiuti Casalbusterlen	905,00
760102551	Tassa smaltimento rifiuti Lodi	7.573,18
760102552	Tassa smaltimento rifiuti Codogno	331,00
76020015	Spese camerali, catastali e diritti vari	265,40
76020027	Sanzioni tributarie e previdenziali	368,46

SITUAZIONE CONTABILE A SEZIONI PER COMPETENZA
 dal 01/01/2017 al 31/12/2017

Altri parametri: Ripresa saldo; Escludi movimenti di chiusura; Solo conti movimentabili; Solo registrazioni a valenza locale

76020040	Abbuoni e arr.pass.non compr.nei ricavi	8,00		
76020080	Cancelleria e stampati	10.688,73		
76020104	Sopravvenienze passive indeducibili	30.844,46		
76020502	Altri oneri di gestione Casalpusterlengo	49,04		
850	Interessi ed altri oneri finanziari	13.130,68		
85015052	Interessi da ravvedimenti operosi	1,30		
85015053	Interessi passivi su depositi bancari	5.988,58		
850155555	Interessi di mora verso fornitori Casalp	7.133,66		
850155556	Interessi di mora verso fornitori Lodi	4,19		
850155557	Interessi di mora verso fornitori Codogn	1,12		
85015557	Interessi per rateizzazione imposte Lodi	1,83		
900	Imposte correnti	28.436,99		
90015	IRAP	28.436,99		
TOTALE COSTI		1.173.337,64	TOTALE RICAVI	1.221.345,64
UTILE D'ESERCIZIO		48.008,00		
TOTALE A PAREGGIO		1.221.345,64		

CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E PER L'EDUCAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.122	1.037
II - Immobilizzazioni materiali	2.102.912	2.145.060
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.533	4.533
Totale immobilizzazioni (B)	2.111.567	2.150.630
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	12.000	12.000
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.542	12.693
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	13.542	12.693
Totale attivo circolante (C)	25.542	24.693
D) Ratei e risconti	332.280	216.041
Totale attivo	2.469.389	2.391.364
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	(1)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(757.917)	(794.316)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	48.008	36.399
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.453.749	1.405.742
B) Fondi per rischi e oneri	46.388	89.052
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	757.949	746.476
esigibili oltre l'esercizio successivo	36.000	29.921
Totale debiti	793.949	776.397
E) Ratei e risconti	175.303	120.173
Totale passivo	2.469.389	2.391.364

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.145.865	996.030
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.897	4.897
altri	70.584	51.350
Totale altri ricavi e proventi	75.481	56.247
Totale valore della produzione	1.221.346	1.052.277
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.944	7.549
7) per servizi	628.115	440.632
8) per godimento di beni di terzi	11.519	6.891
9) per il personale		
a) salari e stipendi	303.758	322.813
b) oneri sociali	85.402	90.909
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.623	1.836
c) trattamento di fine rapporto	1.623	1.836
Totale costi per il personale	390.783	415.558
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	45.372	46.159
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	646	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	44.726	46.159
Totale ammortamenti e svalutazioni	45.372	46.159
13) altri accantonamenti	0	10.000
14) oneri diversi di gestione	51.037	52.715
Totale costi della produzione	1.131.770	979.504
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	89.576	72.773
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	13.131	6.976
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.131	6.976
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(13.131)	(6.976)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.445	65.797
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	28.437	29.398
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.437	29.398
21) Utile (perdita) dell'esercizio	48.008	36.399

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, 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.

La struttura e la composizione del Bilancio di esercizio sono stati modificati dal D.lgs.139/2015 (attuazione della direttiva 34/2013) , che ha altresì aggiornato alcuni criteri di valutazione.

L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha di conseguenza revisionato i principi contabili in vigore, emanando nel corso del 2016 le versioni aggiornate degli stessi.

Di seguito si riportano le principali novità emanate:

- introduzione del criterio della prevalenza della sostanza;
- introduzione del criterio della rilevanza (e dunque della materialità);
- modifiche alla valutazione ed esposizione in nuove voci degli strumenti finanziari derivati;
- introduzione del costo ammortizzato per i titoli immobilizzati, crediti e debiti scadenti oltre l'esercizio; tale criterio è facoltativo per i Bilanci redatti in forma abbreviata;
- modifica del criterio di ammortamento dell'avviamento secondo la vita utile;
- abolizione dei conti d'ordine in calce allo Stato Patrimoniale con conseguente introduzione di analogia informativa nella Nota integrativa;
- abolizione dei costi e ricavi straordinari del Conto Economico;
- evidenza dei rapporti con le società sottoposte al controllo delle controllanti (partecipazioni, crediti, diritti costi e ricavi);
- eliminazione dei costi di ricerca e di pubblicità tra le immobilizzazioni immateriali;

- spostamento della voce Azioni proprie dall'attivo al Patrimonio con netto con segno negativo.

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.

Criteri di valutazione adottati

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;
- i 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.

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.			
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)	120.507	92.501	213.008
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	120.507	92.501	213.008
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-120.507	-92.501	-213.008
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi	4.533		4.533
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	4.533		4.533
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		4.533
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-115.974	-92.501	-208.475

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	996.030		1.145.865	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.549	0,76	4.944	0,43
Costi per servizi e godimento beni di terzi	447.523	44,93	639.634	55,82
VALORE AGGIUNTO	540.958	54,31	501.287	43,75
Ricavi della gestione accessoria	56.247	5,65	75.481	6,59
Costo del lavoro	415.558	41,72	390.783	34,10
Altri costi operativi	52.715	5,29	51.037	4,45
MARGINE OPERATIVO LORDO	128.932	12,94	134.948	11,78
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	56.159	5,64	45.372	3,96
RISULTATO OPERATIVO	72.773	7,31	89.576	7,82
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-6.976	-0,70	-13.131	-1,15
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	65.797	6,61	76.445	6,67
Imposte sul reddito	29.398	2,95	28.437	2,48
Utile (perdita) dell'esercizio	36.399	3,65	48.008	4,19

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	1.037	503		1.540
Altre immobilizzazioni immateriali		2.582		2.582
Totali	1.037	3.085		4.122

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	2.106.380	-28.639		2.077.741
Impianti e macchinario	1.659	-585		1.074
Attrezzature industriali e commerciali	1.850	-363		1.487
Altri beni	35.171	-12.561		22.610
Totali	2.145.060	-42.148		2.102.912

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				

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	4.533			4.533
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Totali	4.533			4.533

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 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

	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	998	(993)	5	5	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.694	1.843	13.537	13.537	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.693	849	13.542	13.542	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	206.012	116.848	322.860
Risconti attivi	10.029	(609)	9.420
Totale ratei e risconti attivi	216.041	116.239	332.280

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 1.453.749 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 sovrapprezzo 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	0	0	0	(1)	0	0		(1)
Totale altre riserve	0	0	0	(1)	0	0		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(794.316)	0	36.399	0	0	0		(757.917)
Utile (perdita) dell'esercizio	36.399	0	(36.399)	0	0	0	48.008	48.008
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	1.405.742	0	0	(1)	0	0	48.008	1.453.749

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	89.052	89.052
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(42.664)	(42.664)
Totale variazioni	0	0	0	(42.664)	(42.664)
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	120.507	92.501	213.008	213.008	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	390.903	72.958	463.861	427.861	36.000	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	44.950	(680)	44.270	44.270	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.384	2.658	30.042	30.042	0	0
Altri debiti	192.653	(149.886)	42.767	42.767	0	0
Totale debiti	776.397	17.552	793.949	757.948	36.000	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	120.507	213.008	92.501
Conti correnti passivi	120.507	207.019	86.512

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Altri debiti:			
- altri		5.989	5.989
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	120.507	213.008	92.501

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	390.903	427.861	36.958
Fornitori entro esercizio:	136.594	100.462	-36.132
- altri	136.594	100.462	-36.132
Fatture da ricevere entro esercizio:	254.309	327.399	73.090
- altri	254.309	327.399	73.090
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio		36.000	36.000
Fornitori oltre l'esercizio:		36.000	36.000
- altri		36.000	36.000
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRAP	6.685	7.163	478
Erario c.to IVA	5.022	3.643	-1.379
Erario c.to ritenute dipendenti	15.142	16.970	1.828
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	17.675	16.044	-1.631
Addizionale comunale	15	33	18
Addizionale regionale	411	416	5
Totale debiti tributari	44.950	44.270	-680

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	27.017	30.042	3.025
Debiti verso Inail	366		-366
Totale debiti previd. e assicurativi	27.384	30.042	2.658

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	162.732	42.767	-119.965
Debiti verso dipendenti/assimilati	55.814	15.653	-40.161
Altri debiti:			
- altri	106.918	27.114	-79.804
b) Altri debiti oltre l'esercizio	29.921		-29.921
Altri debiti:			
- altri	29.921		-29.921
Totale Altri debiti	192.653	42.767	-149.886

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	213.008	213.008
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	463.861	463.861
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	44.270	44.270
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.042	30.042
Altri debiti	42.767	42.767
Debiti	793.949	793.949

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	44.385	62.505	106.890

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	75.788	(7.375)	68.413
Totale ratei e risconti passivi	120.173	55.130	175.303

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	996.030	1.145.865	149.835	15,04
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	56.247	75.481	19.234	34,20
Totali	1.052.277	1.221.346	169.069	

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	7.549	4.944	-2.605	-34,51
Per servizi	440.632	628.115	187.483	42,55
Per godimento di beni di terzi	6.891	11.519	4.628	67,16
Per il personale:				
a) salari e stipendi	322.813	303.758	-19.055	-5,90
b) oneri sociali	90.909	85.402	-5.507	-6,06
c) trattamento di fine rapporto	1.836	1.623	-213	-11,60
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali		646	646	
b) immobilizzazioni materiali	46.159	44.726	-1.433	-3,10
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	10.000		-10.000	-100,00
Oneri diversi di gestione	52.715	51.037	-1.678	-3,18
Arrotondamento				
Totali	979.504	1.131.770	152.266	

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	29.398	-961	-3,27	28.437
Totali	29.398	-961		28.437

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis Vi segnaliamo 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 Vi segnaliamo 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	48.008
- a dividendo	
- a nuovo	
Totale	48.008

Dichiarazione di conformità del bilancio

CASALPUSTERLENGO, ...

Il sottoscritto SAVINO GIORGIO MANFREDI OBERTO, in qualità di Rappresentante Legale, 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, **il Rendiconto Finanziario** e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

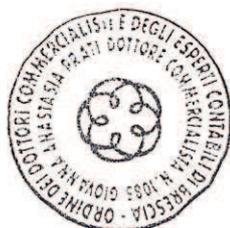
COMUNE DI TAVAZZANO CON VILLAVESCO

PROVINCIA DI LODI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanna Anastasia Prati".

VERBALE N. 9 DEL 21/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017

L'Organo di Revisione

ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, 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 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

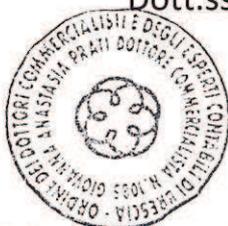
PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Tavazzano con Villavesco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Iseo, 21 settembre 2018

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. 19 del 09/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di Revisione nella persona del dott. Guerino Cisario con propria relazione ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 13/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa;
- che con deliberazione n. 72 del 30/07/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Perimetro di Consolidamento per l'anno 2017 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 19/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 18/09/2018 con cui è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo di Revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione dell'organo consiliare avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

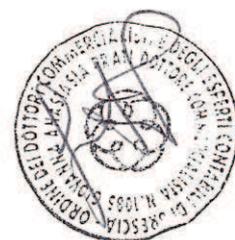
3

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 2017;
- 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. 72 del 30/07/2018 ha deliberato di approvare i due elenchi finali per l'anno 2017, relativi al Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed al Perimetro di Consolidamento:



Comune di Tavazzano con Villavesco (ente capogruppo).

Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP):

A.S.C. Servizi alla persona – Lodi
S.A.L. srl
Consorzio Formazione Professionale e per l’Educazione Permanente di Casalpusterlengo
Sogir srl
Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione)
EAL srl (in liquidazione)

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

Sogir srl	Irrilevante
Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione)	Irrilevante
EAL srl (in liquidazione)	Irrilevante
Consorzio Formazione Professionale e per l’Educazione Permanente di Casalpusterlengo	Rilevante
A.S.C. Servizi alla persona – Lodi	Rilevante
S.A.L. srl	Rilevante

A seguito delle verifiche e valutazioni effettuate emerge che le partecipazioni del Comune in Sogir srl, EAL srl (in liquidazione) e Basso Lambro Impianti spa (in liquidazione) possono essere escluse dall’area di consolidamento.

In considerazione della rilevanza della partecipazione relativa all’A.S.C. Servizi alla persona - Lodi, al Consorzio Formazione Professionale e per l’Educazione Permanente di Casalpusterlengo ed alla società S.A.L. srl 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
A.S.C. Servizi alla persona - Lodi	2,88%	Proporzionale
S.A.L. srl	3,148%	Proporzionale
Consorzio Formazione Professionale e per l'Educazione Permanente di Casalpusterlengo	6,00%	Proporzionale

Nell'esercizio precedente il Perimetro era composto da quattro soggetti.

Nel 2017 è uscita dal Perimetro la società Basso Lambro Impianti spa che risulta essere in liquidazione da diversi anni e che nel 2017 non ha svolto nessun servizio. Era entrata lo scorso anno nel processo di consolidamento con un patrimonio netto di euro 43.740,80.

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	319.108,40	288.774	30.334,40
Immobilizzazioni Materiali	12.936.011,27	13.173.461	-237.449,73
Immobilizzazioni Finanziarie	7.017,06	8.838	-1.820,94
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.262.136,73	13.471.073	-208.936,27
Rimanenze	25.362,07	23.144	2.218,07
Crediti	2.859.035,62	2.658.205	200.830,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	2.463.880,65	2.350.070	113.810,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.348.278,34	5.031.419	316.859,34
RATEI E RISCONTI (D)	25.725,03	16.501	9.224,03
TOTALE DELL'ATTIVO	18.636.140,10	18.518.993	117.147,10

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	13.630.437,22	13.669.381	-38.943,78
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	595.244,72	629.741	-34.496,28
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	65.601,76	105.629	-40.027,24
DEBITI (D)	3.748.142,67	3.554.079	194.063,67
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	596.713,73	560.163	36.550,73
TOTALE DEL PASSIVO	18.636.140,10	18.518.993	117.147,10
CONTI D'ORDINE	234.049,35	77.300	156.749,35



3. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.965.325,17	5.011.718	-46.392,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.999.822,09	5.455.254	-455.431,91
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-34.496,92	- 443.536	409.039,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-67.213,81	-110.940	43.726,19
<i>Proventi finanziari</i>	637,29	1.374	-736,71
<i>Oneri finanziari</i>	67.851,10	112.314	-44.462,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-1.315.078	1.315.078,00
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	1.315.078	-1.315.078,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	177.429,41	-206.825	384.254,41
<i>Proventi straordinari</i>	193.829,41	153.923	39.906,41
<i>Oneri straordinari</i>	16.400,00	360.748	-344.348,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	75.718,68	- 2.076.379	2.152.097,68
Imposte	76.734,53	53.176	23.558,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.015,85	- 2.129.555	2.128.539,15
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 alla Nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- 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 2017 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 2017 del Comune di Tavazzano con Villavesco è stato redatto secondo gli schemi previsti dal 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 2017.

Iseo, 21 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa GIOVANNA ANASTASIA PRATI

