

## **AZ.SPEC. CASA DI RIPOSO MONTICELLO**

Sede in: VIA SIRTORI N. 1, 23876 MONTICELLO BRIANZA (LC)

Codice fiscale: 94024920137

Numero REA: LC 302380

Partita IVA: 02934280138

Capitale sociale: -

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE

Settore attività prevalente (ATECO): 873000

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

### **Bilancio al 31/12/2017**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato patrimoniale**

	al 31/12/2017	al 31/12/2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.803	7.884
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	664.582	597.811
Totale immobilizzazioni immateriali	672.385	605.695
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	70.060	66.998
4) altri beni	60.094	56.314
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	130.154	123.312
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	802.539	729.007
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	31.181	33.572
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	31.181	33.572
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	326.816	419.470
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	326.816	419.470
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.919	10.966
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	3.919	10.966
5-ter) imposte anticipate	34.720	40.706
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.138	22.749
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	55.138	22.749
Totale crediti	420.593	493.891
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	629.990	600.000
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	629.990	600.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	595.045	404.002
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	3.610	2.174
Totale disponibilità liquide	598.655	406.176
Totale attivo circolante (C)	1.680.419	1.533.639
D) Ratei e risconti	24.161	8.965
Totale attivo	2.507.119	2.271.611
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	795.255	795.255
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-52.554	-60.318
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.898	7.764
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	753.599	742.701
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	122.633	144.477
Totale fondi per rischi ed oneri	122.633	144.477
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	712.002	632.369
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	-	-
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	483.027	375.219
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	483.027	375.219
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.531	27.753
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	23.531	27.753
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.448	22.184
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.448	22.184
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	195.386	127.150
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	195.386	127.150
Totale debiti	710.392	552.306
E) Ratei e risconti	208.493	199.758
Totale passivo	2.507.119	2.271.611

## Conto economico

	al 31/12/2017	al 31/12/2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.743.742	4.720.044
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	193.649	181.815
Totale altri ricavi e proventi	193.649	181.815
Totale valore della produzione	4.937.391	4.901.859
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	245.856	224.768
7) per servizi	2.134.874	2.150.993
8) per godimento di beni di terzi	126.734	126.398
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.747.733	1.712.353
b) oneri sociali	352.573	364.116
c) trattamento di fine rapporto	124.126	116.451
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	14.080	32.474
Totale costi per il personale	2.238.512	2.225.394
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	72.755	66.223
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.310	31.701
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	106.065	97.924
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.391	667
12) accantonamenti per rischi	34.000	34.000
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	25.140	24.428
Totale costi della produzione	4.913.572	4.884.572
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	23.819	17.287
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	6.003	17.306
Totale proventi diversi dai precedenti	6.003	17.306
Totale altri proventi finanziari	6.003	17.306
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	3.914	3.816
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.914	3.816
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.089	13.490
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	25.908	30.777
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.731	10.488
imposte relative a esercizi precedenti	-1.707	-
imposte differite e anticipate	5.986	12.525
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.010	23.013
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.898	7.764

**Rendiconto finanziario****Rendiconto finanziario, metodo indiretto**

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	10.898	7.764
<b>Imposte sul reddito</b>	15.010	23.013
<b>Interessi passivi(attivi)</b>	-2.089	-13.490
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	23.819	17.287
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi</b>	158.126	150.451
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	106.065	97.924
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	264.191	248.375
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	288.010	265.662
Variazioni del capitale circolante netto		
<b>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</b>	2.391	667
<b>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</b>	92.654	-167.457
<b>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</b>	107.808	-146.912
<b>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi</b>	-15.196	2.155
<b>Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi</b>	8.735	16.243
<b>Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto</b>	24.936	36.496
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	221.328	-258.808
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	509.338	6.854
Altre rettifiche		
<b>Interessi incassati/(pagati)</b>	2.089	13.490
<b>(Imposte sul reddito pagate)</b>	-9.024	-10.488
<b>(Utilizzo dei fondi)</b>	-100.337	-39.370
<b>Totale altre rettifiche</b>	-107.272	-36.368
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	402.066	-29.514
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
<b>(Investimenti)</b>	-40.152	-54.682
Immobilizzazioni immateriali		
<b>(Investimenti)</b>	-139.445	-103.982
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>(Investimenti)</b>	-29.990	
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-209.587	-158.664
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	192.479	-188.178
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	404.002	591.313
<b>Danaro e valori in cassa</b>	2.174	3.041
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	406.176	594.354
Disponibilità liquide a fine esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	595.045	404.002
<b>Danaro e valori in cassa</b>	3.610	2.174
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	598.655	406.176

## Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2017

### **Nota integrativa, parte iniziale**

#### **PREMESSA**

Il presente Bilancio è stato redatto secondo il Decreto Legislativo nr. 139/2015.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

La presente nota integrativa costituisce, ai sensi dell'art. 2423 del C.C., parte integrante del Bilancio al 31.12.2017. Essa assolve alla duplice funzione di dettagliare ed integrare i dati esposti nello schema di stato patrimoniale e nello schema di conto economico, al fine di fornire al lettore del bilancio, le informazioni necessarie per poter apprezzare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale, nonché il risultato dell'esercizio.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

L'Azienda esplica la sua attività principale nel campo socio – assistenziale in qualità di R.S.A. regolarmente accreditata ed in possesso di autorizzazione al funzionamento che, con delibera nr. 95 del 20.02.2006 del DGR dell'Asl di Lecco, è stata volturata all'Azienda Speciale.

L'Azienda ha inoltre gestito nel corso dell'esercizio i seguenti servizi:

- Assistenza Domiciliare Associata
- Assistenza voucher
- Ristorazione Pasti esterni
- Mensa scolastica
- Soggiorni marini per anziani



**Criteria di valutazione ( Art. 2427 nr. 1 )****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Fra le *licenze di software* vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a cinque esercizi.

Nelle manutenzioni straordinarie su beni di terzi sono stati iscritti i costi sostenuti per opere di riammodernamento ed adeguamento strutturale dell'immobile di proprietà del Comune di Monticello Brianza ove è svolta l'attività dell'Azienda Speciale.

Relativamente alle manutenzioni straordinarie su beni di terzi nel corso dell'esercizio 2013, il Consiglio di Amministrazione ( nella seduta del 15/04/2014), recependo i risultati della relazione dell'ingegner Maggioni sulla vita utile degli interventi eseguiti dal 2008 al 2013 sull'immobile di proprietà dell'Amministrazione Comunale, ha deciso di modificare il piano di ammortamento di tali opere, adottando il coefficiente di ammortamento del 3% in sostituzione del 10% utilizzato fino al precedente esercizio.

Detta percentuale di ammortamento viene utilizzata anche per gli interventi sulla struttura edilizia eseguiti negli anni successivi.

Alla luce infatti della prospettiva della continuazione della attività dell'Azienda speciale anche oltre la scadenza iniziale dell'affidamento ( 2016) si è stimato che la durata dell'utilità delle opere di ammodernamento eseguite sull'immobile di via Sirtori potesse coincidere con la durata della vita utile dei cespiti immobiliari su cui tali lavori insistono e sui quali l'Ente proprietario applica ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. 267/200 la sopra citata aliquota del 3%.

Devesi aggiungere che contestualmente è stato modificato il piano di riparto dei contributi in conto impianti erogati dal comune di Monticello Brianza che sono oggetto di risconto contabile in relazione alla vita utile del bene di riferimento.

**Immobilizzazioni materiali**

In data 1-1-2006, in sede di passaggio dalla gestione in economia alla gestione mediante Azienda Speciale, le immobilizzazioni sono state contabilizzate in base al valore di conferimento quale risulta da valutazione inventariale predisposta da Società incaricata dal Comune di Monticello Brianza.

Le immobilizzazioni materiali acquisite in seguito sono state iscritte al costo di acquisto.

Gli Ammortamenti vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

Si pone in evidenza che il fabbricato dove viene svolta l'attività istituzionale è rimasto di proprietà del Comune di Monticello Brianza che ha concesso un diritto d'uso all'Azienda Speciale a partire dall'anno 2006.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate, in ossequio al dettato civilistico al minore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino sono valutate, tenuto conto dell'elevata velocità di rigiro dei materiali di consumo e di pulizia nonché dei medicinali e dei prodotti per l'incontinenza, secondo l'ultimo costo di acquisto.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo che, in considerazione della particolare natura degli stessi, coincide con il valore nominale.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Avendo l'azienda speciale i requisiti per la redazione del bilancio in forma abbreviata ex art. 2435 bis del Codice Civile, la valutazione dei crediti e debiti, come precisato dall'OIC 19 può essere effettuata senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Le Imposte differite sono rilevate in Bilancio sulle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle stesse attività e passività ai fini fiscali.

Nel corrente esercizio è stato incrementato il fondo rischi cause legali di € 34.000 tenuto conto della relazione del legale dell'Azienda Speciale in relazione ai contenziosi attualmente in essere nonché alla previsione (per altro molto prudentiale) delle eventuali soccombente.

La temporanea situazione di non deducibilità fiscale dell'importo accantonato, ha determinato di conseguenza l'accantonamento di imposte anticipate in relazione all'aliquota fiscale vigente.

A seguito della prima sentenza relativa al contenzioso in essere con la Cooperativa Ancora, il fondo rischi è stato parzialmente utilizzato in misura corrispondente alla quota che il Tribunale di Lecco ha riconosciuto dovuta alla controparte.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Le singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, costituiscono il fondo TFR iscritto in bilancio.

Le indennità di anzianità sono determinate in conformità al disposto dell'art. 2120 c.c. e dei contratti nazionali ed integrativi in vigore alla data di bilancio per le singole fattispecie e considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il personale in pianta organica presso il comune di Monticello Brianza era in carico all'Azienda in forza di provvedimento di comando inizialmente fino al 31.12.2007 ed in seguito a proroga fino al 30.06.2008.

Dall'1/7/2008 il personale suddetto è passato direttamente nei ruoli dell'Azienda Speciale.

Per detto personale il contratto di lavoro di riferimento resta quello del personale del comparto delle Regioni ed Autonomie Locali.

Per il personale direttamente assunto dall'Azienda Speciale invece il contratto di lavoro di riferimento è il contratto UNEBA.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Sono stati riscontrati con il criterio della durata del periodo di ammortamento del cespite, i contributi ricevuti nel corrente esercizio dal Comune di Monticello Brianza a fronte di spese di investimento messe in programma dall'Azienda Speciale.

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsti dai principi contabili adottati dall'OIC, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni (Art. 2427, n. 2)**

Nelle tabelle riportate nelle pagine seguenti vengono messi in evidenza i movimenti subiti dalle immobilizzazioni così come richiesto dal punto 2 dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
<b>Costo</b>	41.726	927.193	968.919
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	33.842	329.382	363.224
<b>Valore di bilancio</b>	7.884	597.811	605.695
Variazioni nell'esercizio			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.335	136.111	139.446
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.416	69.340	72.756
<b>Totale variazioni</b>	-81	66.771	66.690
Valore di fine esercizio			
<b>Costo</b>	45.061	1.063.304	1.108.365
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	37.258	398.722	435.980
<b>Valore di bilancio</b>	7.803	664.582	672.385

#### **Immobilizzazioni materiali**

#### **Movimenti immobilizzazioni materiali**

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono analizzati nella tabella che segue:

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

##### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
<b>Costo</b>	262.923	558.798	821.721
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	195.925	502.484	698.409
<b>Valore di bilancio</b>	66.998	56.314	123.312

Variazioni nell'esercizio			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	18.380	21.772	40.152
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	15.318	17.992	33.310
<b>Totale variazioni</b>	3.062	3.780	6.842
Valore di fine esercizio			
<b>Costo</b>	281.303	580.570	861.873
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	211.243	520.476	731.719
<b>Valore di bilancio</b>	70.060	60.094	130.154

La voce "Altri beni" è così ulteriormente dettagliabile:

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2017
<b>Arredi</b>	41.022	10.930	9.721	42.231
<b>Macchine elettroniche</b>	9.064	3.486	4.091	8.459
<b>Autovetture</b>				
<b>Biancheria</b>	6.227	7.357	4.180	9.404
<b>Totale</b>	<b>56.313</b>	<b>21.773</b>	<b>17.992</b>	<b>60.094</b>

Gli ammortamenti sono calcolati utilizzando le seguenti aliquote:

Attrezzature specifiche	12,50%
Mobili ed Arredi	10,00%
Macchine elettroniche	20,00%
Autovetture	25,00%
Biancheria	40,00%

Tali ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dall'Azienda Speciale.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni tecniche sono calcolate sulla base della stima della vita utile dei cespiti, periodicamente verificata per tenere conto del degrado degli stessi.

Per i beni acquisiti nell'esercizio, l'ammortamento è stato rapportato ai mesi di possesso.

### **Riduzione di valore delle immobilizzazioni (Art. 2427, n. 3 bis)**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, come evidenziato in precedenza.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

### ***Attivo circolante***

### **Variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo (Art. 2427, n. 4)**

Di seguito vengono riportate le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo non trattate nei punti precedenti.

In particolare per i fondi e per il trattamento di fine rapporto vengono evidenziati gli accantonamenti e gli utilizzi.

## Rimanenze

### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	33.572	-2.391	31.181
<b>Totale rimanenze</b>	33.572	-2.391	31.181

La composizione della voce "Rimanenze" è la seguente:

- Detersivi ed articoli di pulizia € 2.685
- Farmaci e materiale sanitario € 18.362
- Presidi per incontinenti € 10.134

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

La composizione della voce crediti è la seguente:

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	419.470	-92.654	326.816	326.816
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	10.966	-7.047	3.919	3.919
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	40.706	-5.986	34.720	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	22.749	32.389	55.138	55.138
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	493.891	-73.298	420.593	385.873

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Ospiti- clienti	71.973	105.841
Retesalute	3.213	2.507
A.S.L.	133.258	66.969
Comune di Monticello	0	0
Crediti tributari	10.966	3.919
Imposte anticipate	40.706	34.720
Fatture da emettere	198.806	132.750
Corrispettivi da emettere	15.433	21.255
Altri crediti	19.536	52.632
<b>Totale</b>	<b>493.891</b>	<b>420.593</b>

**Imposte anticipate**

Sono state stanziare imposte anticipate sull'accantonamento a fondo rischi.

Sono state assorbite imposte anticipate in proporzione alla quota di fondo rischi utilizzata nell'esercizio.

Sono state inoltre assorbite imposte anticipate in relazione al parziale utilizzo della perdita fiscale relativa gli esercizi 2012 e 2013.

Sono state inoltre assorbite le imposte anticipate relative ad ammortamenti civilistici che non avevano trovato deducibilità fiscale nel primo esercizio e che vengono dedotti al termine del piano di ammortamento.

Le imposte anticipate sono state stanziare con un'aliquota IRES del 24,00.

Le movimentazioni sono così dettagliate:

<b>Saldo al 1.01.2017</b>	<b>40.706</b>
Imposte anticipate sorte nell'esercizio	8.160
Imposte anticipate annullate nell'esercizio	14.146
<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>34.720</b>
<b>Totale entro l'esercizio successivo</b>	<b>34.720</b>
<b>Totale oltre l'esercizio successivo</b>	<b>0</b>

***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni******Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*****Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	600.000	29.990	629.990
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	600.000	29.990	629.990

La posta contabile si riferisce ad obbligazioni e Fondi bancari ed assicurativi , oggetto di acquisizione nell'esercizio, che permettono un più proficuo utilizzo della disponibilità liquida ed assolvono l'obiettivo di predisporre risorse di immediata liquidabilità atte a fronteggiare eventuali richieste di utilizzo , a vario titolo del fondo per il trattamento di fine rapporto.

**Disponibilità liquide****Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	404.002	2.174	406.176
Variazione nell'esercizio	191.043	1.436	192.479
Valore di fine esercizio	595.045	3.610	598.655

**Ratei e risconti attivi****Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	4.372	-3.819	553
Risconti attivi	4.593	19.015	23.608
Totale ratei e risconti attivi	8.965	15.196	24.161

Nella tabella che segue, viene dettagliata la composizione della voce "Risconti attivi":

Assicurazioni	667
Oneri contratto reparto verde- azzurro.	20.130
Spese telefoniche, canoni di manutenzione ed altri risconti	3.364
<b>Totale</b>	<b>24.161</b>

**Nota integrativa, passivo e patrimonio netto****Patrimonio netto****Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	795.255				795.255
Utili (perdite) portati a nuovo	-60.318				-52.554
Utile (perdita) dell'esercizio	7.764	7.764	-7.764	10.898	10.898
Totale patrimonio netto	742.701	7.764	-7.764	10.898	753.599

Il Patrimonio netto al 31.12.2017 è suddiviso nelle tre voci:



A) Capitale di dotazione: rappresenta l'equivalente dei conferimenti in danaro e in beni strumentali effettuati all'atto della costituzione e nel corso dell'esercizio dall'Ente di riferimento. Ammonta ad € **795.255** e deve essere considerato quale quota vincolata per disposizione da terzi.

B) Perdite a nuovo : rappresenta la quota della perdita degli esercizi 2012 e 2013 che non è stata compensata con gli utili degli altri esercizi.

C) Utile dell'esercizio: rappresenta l'utile dell'esercizio 2017 che potrà essere utilizzato per ridurre le perdite residue degli esercizi 2012 e 2013 non ancora compensate.

## Fondi per rischi e oneri

### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	144.477	144.477
Variazioni nell'esercizio		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	34.000	34.000
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	55.844	55.844
<b>Totale variazioni</b>	-21.844	-21.844
<b>Valore di fine esercizio</b>	122.633	122.633

Su conforme parere del legale della società si è ulteriormente incrementato il fondo rischi cause legale , passato da € 144.477 ad € 178.477 , a fronte dei contenziosi in essere al 31.12.2017.

Il primo contenzioso che è andato a sentenza nel 2017 ha comportato l'utilizzo di una quota di € 55.844 del fondo rischi a suo tempo stanziato.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	632.369
Variazioni nell'esercizio	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	124.126
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	44.493
<b>Totale variazioni</b>	79.633
<b>Valore di fine esercizio</b>	712.002

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	375.219	107.808	483.027	483.027
<b>Debiti tributari</b>	27.753	-4.222	23.531	23.531
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza</b>	22.184	-13.736	8.448	8.448

<b>sociale</b>				
<b>Altri debiti</b>	127.150	68.236	195.386	195.386
<b>Totale debiti</b>	552.306	158.086	710.392	710.392

Nella voce "Debiti verso fornitori" sono inclusi anche debiti per fatture da ricevere per € 61.913

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per il versamento di ritenute erariali sugli emolumenti a vario titolo corrisposti nel mese di Dicembre 2017 nonché il saldo Irap pari ad € 1.320.

Nella voce "Altri debiti" sono invece inclusi:

- debiti per somme da riconoscere al personale ed ai collaboratori per le prestazioni del mese di Dicembre 2017 per € 131.279;
- altri debiti minori per € 8.308;
- debiti per somme da riconoscere alla Cooperativa Ancora per € 8.263

## ***Ratei e risconti passivi***

### **Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	68.220	13.175	81.395
<b>Risconti passivi</b>	131.538	-4.440	127.098
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	199.758	8.735	208.493

"Risconti passivi" sono relativi al risconto del contributo in conto investimenti attribuiti nel 2012, nel 2014 e nel 2016 dal Comune di Monticello Brianza e che viene imputato alla competenza dell'esercizio in proporzione alla manifestazione degli ammortamenti sui beni oggetto di contribuzione.

I "Ratei passivi" sono relativi alle quote di mensilità di competenza del 2017 che verranno corrisposte nel 2018.

### **Elenco delle partecipazioni (Art. 2427, n. 5)**

L'Azienda Speciale non possiede partecipazioni in imprese controllate o collegate né in altre imprese.

**Crediti e Debiti oltre cinque anni (Art. 2427, n. 6)**

Non esistono crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni.

**6 TER) AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI RELATIVI AD OPERAZIONI CHE PREVEDONO L'OBBLIGO PER L'ACQUIRENTE DI RETROCESSIONE A TERMINE**

Non sono state effettuate nel corso dell'esercizio operazioni riconducibili alla categoria sopra richiamata.

**Oneri finanziari capitalizzati (Art. 2427, n. 8)**

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari

**Nota integrativa, conto economico*****Valore della produzione******Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività***

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	RETTE OSPITI	2.786.248
	CONTRIBUTI REGIONALI	1.656.773
	PROVENTI ATTIVITA' ESTERNE	300.721
<b>Totale</b>		<b>4.743.742</b>

I "Proventi da attività esterne" sono così rappresentati:

	Saldo al 31.12.2017
Assistenza domiciliare- attività in convenzione con il comune	65161
Assistenza tutelare	
Assistenza voucher	176659
Ristorazione pasti esterni	54815
Pasti dipendent	4087
<b>Totale</b>	<b>300722</b>

Gli "Altri Ricavi e Proventi" sono così rappresentati:

	Saldo al 31.12.2017
Ristorazione scuole	105852
Contributi Rete salute	2505
Royalties servizi ristorativi	18604
Introiti diversi - soggiorni marini	62248
Contributo c/impianti	4440
<b>Totale</b>	<b>193649</b>

### Ripartizione dei costi

Si passa all'analisi dei costi raggruppati secondo le diverse aree di attività dell'Azienda Speciale.

#### Acquisto materie prime

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Materiale di consumo	6.191	4.567
Medicinali	43.253	45.981
Prodotti per incontinenza	79.705	79.468
Materiale Sanitario	66.120	80.144
Prodotti per pulizia e vari	29.499	35.696
<b>Totale</b>	<b>224.768</b>	<b>245.856</b>

#### Costi per servizi

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Spesa Alberghiera	832.845	804.362
Servizi a rilevanza sanitaria	871.002	857.192
Consulenze ed indennità	98.867	114.409
Spese Generali	152.874	152.427
Spese per servizi esterni	195.405	206.484
<b>Totale</b>	<b>2.150.993</b>	<b>2.134.874</b>

#### Costi per godimento di beni di terzi

L'importo di € **126.734** rappresenta la sommatoria tra il canone annuo pagato al Comune di Monticello Brianza per il diritto all'uso dei locali in cui viene esercitata l'attività istituzionale dell'Azienda Speciale (€ 120.000) e le spese per la locazione di apparecchiature utilizzate nell'azienda (€ 6.734).

#### Costi per il personale

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Salari e stipendi	1.712.353	1.747.733
Oneri sociali	364.113	352.573
Trattamento di fine rapporto	116.451	124.126
Altri costi	32.474	14.080
<b>Totale</b>	<b>2.225.394</b>	<b>2.238.512</b>

Si precisa che:

- o nel 2017 sono stati sostenuti costi per € 10.730 per la formazione del personale;
- o il carico contributivo tiene conto della non imputazione degli oneri sui permessi per la legge 104 .

### Costi per ammortamenti

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Ammortamento software	5.302	3.416
Ammortamento man.straord.	60.920	69.339
Ammortamento Progetto Welfare	0	0
Amm.to arredi	8.722	9.721
Amm.to attrezzatura specifica	13.923	15.318
Amm.to macc.ne elettroniche	4.653	4.091
Amm.to autovetture		
Amm.to biancheria	4.404	4.180
<b>Totale</b>	<b>97.924</b>	<b>106.065</b>

### Oneri diversi di gestione

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Tassa Rifiuti	12.629	11.924
Altre imposte e tasse	4.935	5.281
Abbuoni- Perdite su crediti-sopravvenienze	6.864	7.935
<b>Totale</b>	<b>24.428</b>	<b>25.140</b>

## **Proventi e oneri finanziari**

### **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

#### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Altri</b>	3.914
<b>Totale</b>	3.914

### Proventi ed Oneri finanziari

La voce C.17 del conto economico riporta l'importo delle spese bancarie pagate nel 2017 per complessivi € 3.914.

La gestione della liquidità attiva ha fatto registrare interessi attivi su c/c ed altri proventi finanziari per investimenti di liquidità per complessivi € 6.003.

Compensi amministratori e revisore

Ai sensi della legge si evidenziano le indennità complessive spettanti agli amministratori ed il compenso al revisore unico.

		Saldo al 31/12/2017
Indennità presenza		7.264
Amministratori		
Revisore		3.464
<b>Totale</b>		<b>10.728</b>

***Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate***Imposte sul RedditoConto Economico - Imposte sul reddito

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2017
Imposte correnti	10.488	10.731
Imposte differite	- 42	
Rimborso imposte Anni precedenti		-1.707
Imposte anticipate	12.567	5.986
<b>Totale</b>	<b>23.013</b>	<b>15.010</b>

**Nota integrativa, parte finale**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente Bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

L'utile di esercizio di **€ 10.898** viene utilizzato per assorbire parzialmente le perdite maturate negli esercizi 2012 e 2013 ed ancora presente in bilancio.

Monticello Brianza,  
Il Direttore Generale  
(dr. Maurizio Gioia)