

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 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2018	al 31/12/2017
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	7.056	7.803
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	755.153	664.582
Totale immobilizzazioni immateriali	762.209	672.385
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	89.958	70.060
4) altri beni	54.047	60.094
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	144.005	130.154
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)	906.214	802.539
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.104	31.181
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	28.104	31.181
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	341.216	326.816
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	341.216	326.816
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	2.344	3.919
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	2.344	3.919
5-ter) imposte anticipate	29.591	34.720
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.303	55.138
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	79.303	55.138
Totale crediti	452.454	420.593
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	660.216	629.990
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	660.216	629.990
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	289.500	595.045
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	2.451	3.610
Totale disponibilità liquide	291.951	598.655
Totale attivo circolante (C)	1.432.725	1.680.419
D) Ratei e risconti	19.203	24.161
Totale attivo	2.358.142	2.507.119
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	-41.656	-52.554
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.359	10.898
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	762.958	753.599
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	113.260	122.633
Totale fondi per rischi ed oneri	113.260	122.633
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	783.835	712.002
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	295.076	483.027
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	295.076	483.027
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	38.937	23.531
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	38.937	23.531
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.446	8.448
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.446	8.448
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	137.222	195.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	137.222	195.386
Totale debiti	481.681	710.392
E) Ratei e risconti	216.408	208.493
Totale passivo	2.358.142	2.507.119

Conto economico

	al 31/12/2018	al 31/12/2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.776.329	4.743.742
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	197.621	193.649
Totale altri ricavi e proventi	197.621	193.649
Totale valore della produzione	4.973.950	4.937.391
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	257.197	245.856
7) per servizi	2.127.811	2.134.874
8) per godimento di beni di terzi	125.403	126.734
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.701.817	1.747.733
b) oneri sociali	403.812	352.573
c) trattamento di fine rapporto	121.278	124.126
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	23.695	14.080
Totale costi per il personale	2.250.602	2.238.512
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	84.653	72.755
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.201	33.310
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	121.854	106.065
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.077	2.391
12) accantonamenti per rischi	34.000	34.000
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	23.035	25.140
Totale costi della produzione	4.942.979	4.913.572
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	30.971	23.819
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	2.615	6.003
Totale proventi diversi dai precedenti	2.615	6.003
Totale altri proventi finanziari	2.615	6.003
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	4.340	3.914
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.340	3.914
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.725	2.089
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)	29.246	25.908
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.758	10.731
imposte relative a esercizi precedenti	-	-1.707
imposte differite e anticipate	5.129	5.986
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.887	15.010
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.359	10.898

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.359	10.898
Imposte sul reddito	19.887	15.010
Interessi passivi/(attivi)	1.725	-2.089
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	30.971	23.819
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	155.278	158.126
Ammortamenti delle immobilizzazioni	121.854	106.065
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	277.132	264.191
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	308.103	288.010
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.077	2.391
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-14.400	92.654
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-187.951	107.808
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.958	-15.196
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	7.915	8.735
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-63.350	24.936
Totale variazioni del capitale circolante netto	-249.751	221.328
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	58.352	509.338
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-1.725	2.089
(Imposte sul reddito pagate)	-14.758	-9.024
(Utilizzo dei fondi)	-92.818	-100.337
Totale altre rettifiche	-109.301	-107.272
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-50.949	402.066
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-51.052	-40.152
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-174.477	-139.445
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-30.226	-29.990
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-255.755	-209.587
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-306.704	192.479
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	595.045	404.002
Danaro e valori in cassa	3.610	2.174
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	598.655	406.176
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	289.500	595.045
Danaro e valori in cassa	2.451	3.610
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	291.951	598.655

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2018

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 31.12.2018. 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. 267/2000 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

Per quanto riguarda le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, l'Azienda Speciale si è avvalsa della facoltà introdotta dall'art. 20 bis del D.L. 119/2018 che consente di mantenere nel bilancio 2018 i titoli al valore di iscrizione come risulta dall'ultimo bilancio annuale approvato (2017) anziché al valore desumibile dall'andamento del 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 sentenza di primo grado relativa al contenzioso in essere con l'Inps per l'addebito all'Azienda Speciale dei contributi sulla disoccupazione, il fondo rischi è stato parzialmente utilizzato in misura corrispondente alla quota che è stata a tutto il 31/12/2018 oggetto di pagamento da parte dell'Azienda Speciale.

La quota utilizzata del fondo rischi ha determinato l'assorbimento di corrispondente valore delle imposte anticipate, a suo tempo stanziato.

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 negli scorsi esercizi 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			
Costo	45.061	1.063.304	1.108.365
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.258	398.722	435.980
Valore di bilancio	7.803	664.582	672.385
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.928	171.548	174.476
Ammortamento dell'esercizio	3.675	80.977	84.652
Totale variazioni	-747	90.571	89.824
Valore di fine esercizio			
Costo	47.989	1.234.852	1.282.841
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.933	479.699	520.632
Valore di bilancio	7.056	755.153	762.209

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			

Costo	281.303	580.570	861.873
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	211.243	520.476	731.719
Valore di bilancio	70.060	60.094	130.154
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	37.318	13.734	51.052
Ammortamento dell'esercizio	17.420	19.781	37.201
Totale variazioni	19.898	-6.047	13.851
Valore di fine esercizio			
Costo	318.621	594.304	912.925
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	228.663	540.257	768.920
Valore di bilancio	89.958	54.047	144.005

La voce "Altri beni" è così ulteriormente dettagliabile:

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2018
Arredi	42.231	5.284	9.514	38.000
Macchine elettroniche	8.459	2.550	4.306	6.703
Autovetture				
Biancheria	9.404	5.900	5.961	9.343
Totale	60.094	13.734	1.622	54.046

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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	31.181	-3.077	28.104
Totale rimanenze	31.181	-3.077	28.104

La composizione della voce "Rimanenze" è la seguente:

- Detersivi ed articoli di pulizia € 2.356
- Farmaci e materiale sanitario € 16.195
- Presidi per incontinenti € 9.553

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	326.816	14.400	341.216	341.216
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.919	-1.575	2.344	2.344
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	34.720	-5.129	29.591	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	55.138	24.165	79.303	79.303
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	420.593	31.861	452.454	422.863

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Ospiti- clienti	105.841	147.042
Retesalute	2.507	0
A.S.L.	66.969	0
Comune di Monticello	0	0
Crediti tributari	3.919	2.344
Imposte anticipate	34.720	29.591
Fatture da emettere	132.750	194.175
Corrispettivi da emettere	21.255	28.986
Altri crediti	52.632	50.316
Totale	420.593	452.454

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:

Saldo al 1.01.2018	34.720
Imposte anticipate sorte nell'esercizio	8.346
Imposte anticipate annullate nell'esercizio	13.475
Saldo al 31.12.2018	29.591
Totale entro l'esercizio successivo	29.591
Totale oltre l'esercizio successivo	0

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
Altri titoli non immobilizzati	629.990	30.226	660.216
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	629.990	30.226	660.216

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	595.045	3.610	598.655
Variazione nell'esercizio	-305.545	-1.159	-306.704
Valore di fine esercizio	289.500	2.451	291.951

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	553		553
Risconti attivi	23.608	-4.958	18.650
Totale ratei e risconti attivi	24.161	-4.958	19.203

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

Assicurazioni	667
Oneri contratto reparto verde- azzurro.	15.097
Spese telefoniche, canoni di manutenzione ed altri risconti	2.886
Totale	18.650

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	-52.554	10.898			-41.656
Utile (perdita) dell'esercizio	10.898		-10.898	9.359	9.359
Totale patrimonio netto	753.599	10.898	-10.898	9.359	762.958

Il Patrimonio netto al 31.12.2018 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 2018 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
Valore di inizio esercizio	122.633	122.633
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	34.000	34.000
Utilizzo nell'esercizio	43.373	43.373
Totale variazioni	-9.373	-9.373
Valore di fine esercizio	113.260	113.260

Su conforme parere del legale della società si è ulteriormente incrementato il fondo rischi cause legale , passato da € 122.633 ad € 158.633 , a fronte dei contenziosi in essere al 31.12.2018.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il fondo rischi per complessive € 43.373 per far fronte alle rate in scadenza nell'anno relative al ruolo emesso dall'Inps a seguito dell'esito della causa per la mancata contabilizzazione dei contributi sulla disoccupazione.

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
Valore di inizio esercizio	712.002
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	121.278
Utilizzo nell'esercizio	49.445
Totale variazioni	71.833
Valore di fine esercizio	783.835

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
----------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------------

Debiti verso fornitori	483.027	-187.951	295.076	295.076
Debiti tributari	23.531	15.406	38.937	38.937
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.448	1.998	10.446	10.446
Altri debiti	195.386	-58.164	137.222	137.222
Totale debiti	710.392	-228.711	481.681	481.681

Nella voce “Debiti verso fornitori” sono inclusi anche debiti per fatture da ricevere per € 69.135

La voce “Debiti tributari” accoglie le passività per il versamento di ritenute erariali sugli emolumenti a vario titolo corrisposti nel mese di Dicembre 2018 nonché il saldo Irap pari ad € 3.417.

Nella voce “Altri debiti” sono invece inclusi:

- debiti per somme da riconoscere al personale ed ai collaboratori per le prestazioni del mese di Dicembre 2018 per € 128.067;
- altri debiti minori per € 9.155;

Ratei e risconti passivi

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	81.395	12.355	93.750
Risconti passivi	127.098	-4.440	122.658
Totale ratei e risconti passivi	208.493	7.915	216.408

I “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 2018 che verranno corrisposte nel 2019.

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	2.830.229
	CONTRIBUTI REGIONALI	1.662.240
	PROVENTI ATTIVITA' ESTERNE	283.860
Totale		4.776.329

I "Proventi da attività esterne" sono così rappresentati:

	Saldo al 31.12.2018
Assistenza domiciliare- attività in convenzione con il comune	62.313
Assistenza tutelare	

Assistenza voucher	167.068
Ristorazione pasti esterni	40.039
Pasti dipendenti-Royalties	14.440
Totale	283.860

Gli "Altri Ricavi e Proventi" sono così rappresentati:

	Saldo al 31.12.2018
Ristorazione scuole	112.820
Contributi da altre Amm.ni	2.128
Sopravvenienze attive	6.849
Introiti diversi - soggiorni marini	71.384
Contributo c/impianti	4440
Totale	197.621

Ripartizione dei costi

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

Acquisto materie prime

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Materiale di consumo	4.567	8.665
Medicinali	45.981	54.563
Prodotti per incontinenza	79.486	77.476
Materiale Sanitario	80.144	85.764
Prodotti per pulizia e vari	35.696	30.728
Totale	245.856	257.197

Costi per servizi

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Spesa Alberghiera	804.362	823.980
Servizi a rilevanza sanitaria	857.192	837.273
Consulenze ed indennità	114.409	109.608
Spese Generali	152.427	156.972
Spese per servizi esterni	206.484	199.978
Totale	2.134.874	2.127.811

Costi per godimento di beni di terzi

L'importo di € 125.403 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 (€ 5.403).

Costi per il personale

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Salari e stipendi	1.747.733	1.701.817
Oneri sociali	352.573	403.812
Trattamento di fine rapporto	124.126	121.278
Altri costi	14.080	23.695
Totale	2.238.512	2.250.612

Si precisa che:

- o nel 2018 sono stati sostenuti costi per € 15.990 per la formazione del personale;

Costi per ammortamenti

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Ammortamento software	3.416	3.675
Ammortamento man.straord.	69.339	80.978
Ammortamento Progetto Welfare	0	0
Amm.to arredi	9.721	9.514
Amm.to attrezzatura specifica	15.318	17.420
Amm.to macch.eletroniche	4.091	4.306
Amm.to autovetture		
Amm.to biancheria	4.180	5.961
Totale	106.065	121.854

Oneri diversi di gestione

	Saldo al 31.12.2017	Saldo al 31.12.2018
Tassa Rifiuti	11.924	11.787
Altre imposte e tasse	5.281	6.766
Abbuoni- Perdite su crediti-sopravvenienze	7.935	4.481
Totale	25.140	23.034

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
Altri	4.340
Totale	4.340

Proventi ed Oneri finanziari

La voce C.17 del conto economico riporta l'importo delle spese bancarie pagate nel 2018 per complessivi € 4.340.

La gestione della liquidità attiva ha fatto registrare interessi attivi su c/c ed altri proventi finanziari per investimenti di liquidità per complessivi € 2.615.

Compensi amministratori e revisore

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

		Saldo al 31/12/2018
Indennità presenza		7.200
Amministratori		
Revisore		3.464
Totale		10.664

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

Imposte sul Reddito

Conto Economico - Imposte sul reddito

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
Imposte correnti	10.731	14.758
Imposte differite		
Rimborso imposte Anni precedenti	-1.707	
Imposte anticipate	5.986	5.129
Totale	15.010	19.887

Nota integrativa, altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla L. 124/2017, art.1, comma 25, pari ad € 1.717.685. La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, l'ammontare o il valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Comune di Monticello	€ 53.317	Servizi convenzionati
Regione Lombardia	€ 1.662.240	Contributi Sanitari
Regione Lombardia	€ 2.128	Contributo servizio assistenza domiciliare anziani

L'importo totale dei vantaggi economici ricevuti corrisponde ad € 1.717.685.

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 **€ 9.359** 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)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Perego dott. Giovanni, ai sensi dell'art. 31 comma 2 –quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.