

# LE TRE PIEVI SERVIZI SOCIALI ALTO LARIO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAGLIO 31 22015 GRAVEDONA ED UNITI (CO)
Codice Fiscale	03160550137
Numero Rea	CO
P.I.	03160550137
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	SPA, AZ.SPEC. E CONS. DL 18.8.2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	13.323	18.016
II - Immobilizzazioni materiali	28.299	24.410
III - Immobilizzazioni finanziarie	23	23
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>41.645</b>	<b>42.449</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	265.939	394.625
<b>Totale crediti</b>	<b>265.939</b>	<b>394.625</b>
IV - Disponibilità liquide	541.609	393.532
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>807.548</b>	<b>788.157</b>
D) Ratei e risconti	0	1.380
<b>Totale attivo</b>	<b>849.193</b>	<b>831.986</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	37	37
VI - Altre riserve	1	3
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.056	712
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	2.344
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>53.094</b>	<b>53.096</b>
B) Fondi per rischi e oneri	163	163
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.756	28.042
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.622	296.299
<b>Totale debiti</b>	<b>261.622</b>	<b>296.299</b>
E) Ratei e risconti	484.558	454.386
<b>Totale passivo</b>	<b>849.193</b>	<b>831.986</b>

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.265.390	1.193.259
5) altri ricavi e proventi		
altri	47.053	7.487
Totale altri ricavi e proventi	47.053	7.487
Totale valore della produzione	1.312.443	1.200.746
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.522	14.354
7) per servizi	788.554	756.058
8) per godimento di beni di terzi	1.017	185
9) per il personale		
a) salari e stipendi	330.302	299.295
b) oneri sociali	91.043	73.963
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	27.872	25.648
c) trattamento di fine rapporto	21.799	18.094
e) altri costi	6.073	7.554
Totale costi per il personale	449.217	398.906
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17.456	13.203
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.577	2.469
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.879	10.734
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.456	13.203
14) oneri diversi di gestione	31.256	12.082
Totale costi della produzione	1.303.022	1.194.788
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.421	5.958
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	285	430
Totale proventi diversi dai precedenti	285	430
Totale altri proventi finanziari	285	430
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10	44
Totale interessi e altri oneri finanziari	10	44
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	275	386
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.696	6.344
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.696	4.000
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.696	4.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	2.344

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2016 31-12-2015**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	2.344
Imposte sul reddito	9.696	4.000
Interessi passivi/(attivi)	10	44
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(15.797)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(6.091)	6.388
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	21.799	18.094
Ammortamenti delle immobilizzazioni	17.456	13.203
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	39.255	31.297
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	33.164	37.685
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	115.290	(184.681)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(49.427)	(30.593)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.380	(1.093)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	30.172	265.850
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	42.821	(38.451)
Totale variazioni del capitale circolante netto	140.236	11.032
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	173.400	48.717
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	275	386
(Imposte sul reddito pagate)	(9.696)	(4.000)
(Utilizzo dei fondi)	(85)	(18.540)
Totale altre rettifiche	(9.506)	(22.154)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	163.894	26.563
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(14.719)	(6.682)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.098)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.817)	(6.682)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	148.077	19.881
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	393.306	373.168
Danaro e valori in cassa	226	483
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	393.532	373.651
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	541.539	393.306
Danaro e valori in cassa	70	226
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	541.609	393.532

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

L'Azienda **Le Tre Pievi Servizi Sociali Alto Lario** è una Azienda Speciale Consortile costituita con atto del 16.12.2008 a Rogito del Notaio Rodolfo Casnati di Como, Repertorio 31490/12827.

Il bilancio d'esercizio costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile e con l'applicazione dei principi contabili generalmente utilizzati. I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale dell'Azienda e del risultato d'esercizio.

La presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'articolo 2435-bis del codice civile.

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

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.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento od alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori di cui agli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli art. 2423 c. 4 e art. 2423-bis c. 2 del codice civile. Tutte le voci sono comparabili con il bilancio dell'anno precedente.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

I principi seguiti nella redazione del bilancio sono quelli previsti dalla Legge all'art. 2423-bis del codice civile. Tutte le poste indicate corrispondono infatti ai valori desunti dalla contabilità e inoltre, l'esposizione delle voci di bilancio segue lo schema indicato agli art. 2424 e 2425 del codice civile, rispettivamente per lo stato patrimoniale e per il conto economico.

Le voci di bilancio interessate alla problematica delle valutazioni sono quelle elencate nell'art. 2426 del codice civile.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Contengono i lavori di manutenzione e ristrutturazione della sede effettuati dall'azienda e finanziati con contributi in conto impianti.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono costituite dai beni acquistati dall'azienda e da quelli trasferiti dal Comune di Gravedona a titolo gratuito in sede di costituzione, che in contabilità sono stati iscritti al costo al quale erano inventariate nella contabilità del comune (euro 2.456,20) ed è corrispondentemente stato iscritto un contributo in conto impianti dello stesso importo. Le immobilizzazioni a fronte delle quali l'Azienda ha ricevuto contributi in conto impianti, sono iscritte al lordo dei contributi ricevuti.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da depositi cauzionali.

### **PARTECIPAZIONI**

L'Azienda non detiene partecipazioni.

### **CREDITI**

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo. Sono relativi a ricavi già maturati ma non ancora incassati.

### **DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **RATEI E RISCOINTI**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Nella sezione specificamente dedicata ai risconti si illustreranno i criteri di contabilizzazione dei risconti iscritti in bilancio.

### **FONDO TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### **IMPOSTE**

Sono state calcolate imposte sul reddito in base al principio della competenza economica secondo le regole stabilite dalla normativa fiscale.

**RICONOSCIMENTO RICAVI**

I ricavi per le prestazioni e i contributi in conto esercizio sono stati valutati in base al criterio della competenza economica, avendo riguardo ai contratti in essere con gli utenti, con i comuni e con gli altri enti, come ulteriormente specificato nel seguito della presente nota integrativa. Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale, è stato imputato ai ricavi per la quota necessaria alla copertura dei costi sociali, riscontandone l'eccedenza.

**CRITERI DI CONVERSIONE DELLE POSTE IN VALUTA**

L'Azienda non avendo rapporti con l'estero, non espone in bilancio valori provenienti dalla conversione di crediti /debiti espressi in moneta non di conto.

**Art. 2427 3bis - Riduzione di valore delle Immobilizzazioni Immateriali**

Si evidenzia che nel rispetto del nuovo punto 3-bis dell'art. 2427 c.c., che nel bilancio non è iscritto alcun avviamento e conseguentemente non sono state effettuate rettifiche al valore dello stesso.

In ossequio alle nuove disposizioni di cui all'art. 2427, comma 1, n. 3-bis c.c. si segnala che anche per le altre immobilizzazioni immateriali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	41.055	69.903	23	110.981
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.039	45.493		68.532
Valore di bilancio	18.016	24.410	23	42.449
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	1.098	14.720	-	15.818
Ammortamento dell'esercizio	3.577	13.879		17.456
Totale variazioni	(2.479)	841	-	(1.638)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	42.153	84.623	23	126.799
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.830	56.324		85.154
Valore di bilancio	13.323	28.299	23	41.645

### Oneri finanziari capitalizzati

Si forniscono, in conformità con quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, le informazioni inerenti gli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale:

NON sono stati capitalizzati interessi passivi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

#### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi: la voce NON è pertinente per mancanza di presupposto.

### Debiti

I **risconti passivi** si riferiscono:

- a contributi in conto impianti per complessivi euro 107.577,90 (in merito ai contributi conto impianti, si precisa che: l'accordo di programma per la gestione del CDD prevede tra gli oneri dell'azienda quello di effettuare investimenti sulla struttura).
- alle quote residue delle entrate nette trasferite dal comune di Gravedona sulla base del verbale del 1.04.2009.
- alle quote di entrate, contributi e fondi riscossi nell'anno 2016 e precedenti destinati al finanziamento delle spese degli esercizi successivi, tra le quali le quote del fondo di solidarietà eccedenti la copertura dei costi sociali.

#### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, le informazioni inerenti le garanzie reali sui beni sociali:

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	261.622	261.622

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.522	14.354	1.168
7) per servizi	788.554	756.058	32.496
8) per godimento di beni di terzi	1.017	185	832
9.a) salari e stipendi	330.302	299.295	31.007
9.b) oneri sociali	91.043	73.963	17.080
9.c) trattamento di fine rapporto	21.799	18.094	3.705
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	6.073	7.554	(1.481)
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.577	2.469	1.108
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.879	10.734	3.145
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	31.256	12.082	19.174
<b>Totali</b>	<b>1.303.022</b>	<b>1.194.788</b>	<b>108.234</b>

### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Movimentazione delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie:

D.18) Rivalutazioni			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono part.ni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
<b>totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D.19) Svalutazioni			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono part.ni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0	0
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0

totali	0	0	0
--------	---	---	---

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, le informazioni inerenti i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

i proventi eccezionali iscritti nel conto economico dello scorso esercizio, sono stati riclassificati nella voce altri ricavi e sono i seguenti:

80.87.9	ALTRI RIC./PROVENTI NON IMPON. PROVENTI STRAORDINARI	31-12-2016 30,00	31-12-2015 0,00
80.87.11	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	7.300,00	3.341,43
80.87.16	PLUSVAL/SOPRAVV NON IMPONIBILI	2.546,61	1.096,15

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, le informazioni inerenti i costi di entità o incidenza eccezionali:

i costi straordinari iscritti nel conto economico dello scorso esercizio nella sezione ora soppressa, sono stati riclassificati tra gli oneri diversi di gestione e sono i seguenti:

72.94.3	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	31/12/2016 4.588,44	31/12/2015 2.847,56
72.94.101	SOPRAVVENIENZE PASS.INDED.	476,59	0,00

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

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRES	9.696	1.456	8.240
IRAP	0	2.544	(2.544)
<b>Totali</b>	<b>9.696</b>	<b>4.000</b>	<b>5.696</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile, le informazioni inerenti il personale:

	Numero medio
Impiegati	8.600000
Operai	3
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>11.600000</b>

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti gli amministratori ed i sindaci:

- gli amministratori non percepiscono compenso;
- non è presente il collegio sindacale;
- il revisore dei conti percepisce il compenso di euro 3450 annui al netto di IVA.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile si forniscono le informazioni inerenti gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

voce non presente.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2447 bis del codice civile, le informazioni inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare:

voce non pertinente per il tipo di azienda.

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2447 decies del codice civile, le informazioni inerenti i finanziamenti destinati ad uno specifico affare:

voce non pertinente per il tipo di azienda.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, le informazioni inerenti le operazioni realizzate con parti correlate: l'Azienda consortile presta servizi sociali per i comuni consorziati a fronte delle quali gli stessi conferiscono un contributo di solidarietà per la copertura dei costi sociali.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile, le informazioni inerenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale:

voce non presente.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, le informazioni inerenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio: non si segnalano fatti di rilievo.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Nel seguente prospetto si forniscono le informazioni richieste dall' art. 2427, comma 1 numero 22 sexies del codice civile: voce non presente.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, le informazioni inerenti ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati: voce non presente.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

La Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, le informazioni inerenti la destinazione del risultato dell'esercizio / la copertura delle perdite dell'esercizio: il risultato economico è in pareggio.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute a norma del codice civile.

Il presidente del Cda

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto dott. Andrea Rancan, 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.  
Autorizzazione al bollo virtuale: CO: aut. N. 2181/2000/2 del 14.6.2000