

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI SOCIALI DELL'OLGIATESE

Sede: PIAZZA VOLTA 1 OLGIATE COMASCO CO

Capitale sociale: 2.148.767,28

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: CO

Partita IVA: 02793530136

Codice fiscale: 02793530136

Numero REA: 279426

Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000

Settore di attività prevalente (ATECO): 889900

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2018

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	75.698	17.786
II - Immobilizzazioni materiali	1.318.177	876.374
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>1.393.875</i>	<i>894.160</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	1.266.613	1.608.410
esigibili entro l'esercizio successivo	1.266.613	1.608.410

	31/12/2018	31/12/2017
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	2.007.400
IV - Disponibilita' liquide	4.283.519	2.153.940
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>5.550.132</i>	<i>5.769.750</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>14.038</b>	<b>14.915</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>6.958.045</i>	<i>6.678.825</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.148.767	2.148.767
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	151	133
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28	18
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>2.148.946</i>	<i>2.148.918</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>19.103</b>	<b>19.103</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>486.381</b>	<b>445.534</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.382.760</b>	<b>1.271.602</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.382.760	1.271.602
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>2.920.855</b>	<b>2.793.668</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>6.958.045</i>	<i>6.678.825</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.621.811	4.330.999
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	7.674	2.497
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>7.674</i>	<i>2.497</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.629.485</i>	<i>4.333.496</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
7) per servizi	2.974.791	2.763.350
8) per godimento di beni di terzi	-	876
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.098.909	1.016.300

	31/12/2018	31/12/2017
b) oneri sociali	308.383	273.409
personale c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del	89.071	81.324
c) trattamento di fine rapporto	85.746	77.999
e) altri costi	3.325	3.325
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.496.363</b>	<b>1.371.033</b>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	66.503	63.294
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.644	2.972
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.859	60.322
liquide d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita'	4.000	5.800
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>70.503</b>	<b>69.094</b>
14) oneri diversi di gestione	60.975	90.114
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.602.632</b>	<b>4.294.467</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>26.853</b>	<b>39.029</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
b/c) da titoli iscr.nelle immob.che non costituisc.partecip.e da titoli iscr.nell'attivo circ.no partecip	4.282	477
partecipazioni c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	4.282	477
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>4.282</b>	<b>477</b>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	7.515	62
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>7.515</b>	<b>62</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>(3.233)</b>	<b>415</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie</b>		
19) svalutazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	12.043
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>-</b>	<b>12.043</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>(12.043)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>23.620</b>	<b>27.401</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	23.592	27.383

	31/12/2018	31/12/2017
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	23.592	27.383
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>28</b>	<b>18</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2018.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio e il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, con le semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile con le semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

### Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

#### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

---

### **Commento**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Correzione di errori rilevanti**

---

### **Commento**

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si attesta che non ne sono stati individuati.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

### **Commento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

---

### **Commento**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Il Consorzio, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Software	5 anni
Migliorie su beni di terzi	5-15-20 anni

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è mai stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati	3
Mobili	10
Attrezzature	15
Macchine elettroniche	20
Costruzioni leggere	10
Telefonia mobile	20
Stoviglie	25
Impianti telefonici	20

Automezzi	20
Cespiti inferiori a €516,46	100

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso. Per taluni beni immobilizzati di modesto valore unitario si è fatto ricorso all'ammortamento integrale.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono. Peraltro, per le immobilizzazioni materiali non ancora ammortizzate, in quanto non ancora pronte all'uso, la contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Il Consorzio ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante al fabbricato di Lurate Caccivio e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di bene per il quale non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Con riferimento all'immobile del centro diurno disabili di Uggiate Trevano lo stesso, con il relativo terreno di sedime, non appare all'attivo del bilancio in quanto il relativo costo è stato interamente finanziato, ai sensi di legge, da fondi pubblici e privati precedentemente inseriti fra i risconti passivi, fondi che sono stati portati a diretta diminuzione del fabbricato e del relativo terreno. Per quanto sopra tale cespite non viene ammortizzato in senso tecnico.

Anche per la parte degli acquisti dei mobili che corredano il centro diurno disabili di Uggiate Trevano si è proceduto ad utilizzare un fondo messo a disposizione da privati, riducendo così di ulteriori euro 1.788,69 l'ammontare del costo storico iscritto all'attivo. L'ammortamento è stato effettuato sul costo effettivamente rimasto a carico del Consorzio.

Con riferimento all'immobile di Faloppio, non ancora in condizione di entrare in funzione e quindi non ammortizzabile, lo stesso, pur interamente finanziato da contributi pubblici, è iscritto all'attivo del bilancio. Tali contributi verranno portati in diminuzione del costo di acquisizione al termine dei lavori di ristrutturazione del bene.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Il Consorzio alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 4.000,00. I debiti hanno peraltro tutti scadenza entro dodici mesi; in relazione a tale circostanza è stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio.

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

### *Altri titoli*

I titoli di debito non immobilizzati, costituiti esclusivamente da titoli di Stato a breve scadenza, inizialmente iscritti al costo di acquisto avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. e a suo tempo valutati in bilancio in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, nel corso dell'esercizio sono giunti a scadenza e rimborsati, con conseguente contabilizzazione a conto economico della differenza fra la rilevazione presente nell'ultimo bilancio e il valore di rimborso.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

## **Ratei e risconti attivi**

I risconti attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a più esercizi.

## **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. I debiti hanno peraltro tutti scadenza entro dodici mesi; in relazione a tale circostanza è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio.

## **Ratei e risconti passivi**

I risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi comuni a più esercizi.

## Altre informazioni

Commento

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Il Consorzio, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter c.c., attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	48.638	1.303.348	1.351.986
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.852	426.974	457.826
Valore di bilancio	17.786	876.374	894.160
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizione	66.556	499.662	566.218
Ammortamento dell'esercizio	8.644	57.859	66.503
Totale variazioni	57.912	441.803	499.715

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	115.194	1.803.010	1.918.204
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.496	484.833	524.329
Valore di bilancio	75.698	1.318.177	1.393.875

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

I crediti dell'attivo circolante, tutti aventi scadenza entro dodici mesi, si sono ridotti da euro 1.608.410 a euro 1.266.613.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Introduzione

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni si sono ridotte da euro 2.007.400 a zero. A tale variazione può essere ricollegata quella corrispondente delle disponibilità liquide, aumentate da euro 2.153.940 a euro 4.283.519.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

---

### Introduzione

Il patrimonio netto si è incrementato da euro 2.148.918 a euro 2.148.946 esclusivamente a seguito della rilevazione dell'utile d'esercizio di euro 28.

## Debiti

---

### Introduzione

I debiti, tutti aventi scadenza entro dodici mesi, sono aumentati da euro 1.271.602 a euro 1.382.760.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

---

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dal Consorzio, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

---

### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

## **Costi della produzione**

---

### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

---

### Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

---

### Commento

Nel presente bilancio la classe di valori è vuota in quanto, a seguito del raggiungimento della scadenza dei titoli di Stato precedentemente detenuti, non si è più reso necessario rilevare rettifiche di valore di attività finanziarie non immobilizzate.

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

---

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

---

### Introduzione

Il Consorzio ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come calcolabili in vista delle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico, né perdite fiscali.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Introduzione**

---

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

---

#### Introduzione

Il Consorzio ha occupato nell'esercizio 59 dipendenti, di cui 41 a tempo indeterminato.

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

---

#### Introduzione

Il Consorzio non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo o del revisore, fatta eccezione, a favore di quest'ultimo, di un compenso di 2.000 euro più accessori di legge. Inoltre il Consorzio non ha assunto impegni per conto di tali organi per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

---

#### Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

---

#### Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, riferite all'esecuzione dei contratti di servizio in essere con i Comuni soci per lo svolgimento di attività socioassistenziali. Si tratta di operazioni rilevanti, ma concluse a condizioni di mercato; pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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

---

#### Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

---

### Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

---

### Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies c.c.

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

---

### Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

---

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che il Consorzio non è soggetto all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

---

### Introduzione

Si attesta che il Consorzio non è soggetto al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

## **Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative**

---

### Commento

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 25 DL 18 ottobre 2012, n. 179 in merito ai costi di ricerca e sviluppo, si specifica che non ricorre la fattispecie.

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 4 DL 24 gennaio 2015, n. 3 in merito ai costi di ricerca, sviluppo e innovazione, si specifica che non ricorre la fattispecie.

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

---

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, il Consorzio attesta che fra i propri componenti positivi di reddito sono iscritte, per competenza economica, le seguenti voci (valori in euro):

Trasferimenti da Regione 707.411  
Contributi ex circ. 465.652  
Contributi da Comuni per gestione servizi socioassistenziali 2.393.341  
Altre prestazioni a Comuni 196.128  
Ricavi da ASL per gestione CDD 359.237  
Ricavi da ASL Progetto SMAART Autismo 4.852  
Ricavi da Asl per minori in comunità 25.241  
Ricavi da ATS per FNA B1 24.626  
Progetto Vita Indipendente Regione 2 80.000  
REI 24.139  
Reddito di autonomia 19.200  
Cartella sociale informatizzata 39.823.

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

---

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio interamente a nuovo.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

---

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Olgiate Comasco, 29/04/2019

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Vinicio Cannizzaro

