

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

# **SARONNO SERVIZI SPA ANNO 2013**



*Città di Saronno*



*Comune di Uboldo*



*Comune di Gerenzano*



*Comune di Origgio*



*Comune di Cislago*

## **PARTECIPAZIONE SOCIETARIA**

### **SARONNO SERVIZI SPA**

<b>COMUNI</b>	<b>N. QUOTE AZIONARIE</b>	<b>VALORE NOMINALE QUOTA</b>	<b>TOTALE PARTECIPAZIONE AZIONARIA</b>	<b>PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE AZIONARIA</b>
<b>COMUNE DI SARONNO</b>	47.458	€100.00	€ 4.745.800,00	<b>98.87%</b>
<b>COMUNE DI UBOLDO</b>	180	€100.00	€ 18.000,00	<b>0.37%</b>
<b>COMUNE DI GERENZANO</b>	162	€100.00	€ 16.200,00	<b>0.34%</b>
<b>COMUNE DI CISLAGO</b>	100	€100.00	€ 10.000,00	<b>0.21%</b>
<b>COMUNE DI ORIGGIO</b>	100	€100.00	€ 10.000,00	<b>0.21%</b>

# SOMMARIO

.....	
<b>PARTECIPAZIONE SOCIETARIA</b> .....	2
<b>INTRODUZIONE</b> .....	6
<b>I. SCORPORO DEL RAMO AZIENDALE “TRIBUTI”</b> .....	9
<b>II. APPLICAZIONE DELLA LEGGE DI RIVALUTAZIONE MONETARIA</b> .....	11
<b>III. ACQUISTO DI IMMOBILI DA ADIBIRE A SEDE SOCIALE E UFFICI</b> .....	12
<b>IV. RENDICONTO FINANZIARIO</b> .....	13
<b>PRESENTAZIONE “RELAZIONE SULLA GESTIONE”</b> .....	15
<b>1. SEGRETERIA GENERALE</b> .....	16
1.1. <i>Relazione con utenti</i> .....	16
1.2. <i>Processi interni</i> .....	18
<b>2. SOCIETA’ PARTECIPATE</b> .....	20
2.1. <b>IMPRESE CONTROLLATE</b> .....	20
2.1.1. <b>SOCIETA’ SPORTIVA DILETTANTISTICA A R.L.</b> .....	20
2.2. <b>ALTRE IMPRESE</b> .....	21
2.2.1. <b>SOCIETA’ SESSA</b> .....	21
<b>3. T.O.S.A.P- Tassa Occupazione Suolo Pubblico - Saronno</b> .....	22
3.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	22
3.2. <i>Processi interni</i> .....	22
<b>4. T.O.S.A.P- Tassa Occupazione Suolo Pubblico - Origgio</b> .....	23
4.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	23
4.2. <i>Processi interni</i> .....	23
<b>5. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA’- Saronno</b> .....	24
5.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	24
<b>6. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA’- Gerenzano</b> .....	25
6.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	25
6.2. <i>Relazione con gli utenti</i> .....	25
<b>7. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA’- Origgio</b> .....	26
7.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	26
<b>8. T.A.R.E.S. - TASSA RIFIUTI E SERVIZI - SARONNO</b> .....	27
8.1. <i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	27
8.2. <i>Relazione con utenti</i> .....	28
8.3. <i>Processi interni</i> .....	28

<b>9.</b>	<b>T.A.R.S.U. - TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI - ORIGGIO</b> .....	<b>30</b>
9.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	30
9.2.	<i>Azioni del settore</i> .....	30
9.3.	<i>Relazione con utenti</i> .....	30
9.4.	<i>Processi interni</i> .....	31
<b>10.</b>	<b>I.M.U - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - SARONNO</b> .....	<b>32</b>
10.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	32
10.2.	<i>Relazione con utenti</i> .....	33
<b>11.</b>	<b>I.M.U - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ORIGGIO</b> .....	<b>34</b>
11.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	34
11.2.	<i>Relazione con utenti</i> .....	34
<b>12.</b>	<b>RISCOSSIONE COATTIVA</b> .....	<b>35</b>
12.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	35
12.2.	<i>Relazione con utenti</i> .....	35
12.3.	<i>Processi interni</i> .....	36
<b>13.</b>	<b>CICLO IDRICO INTEGRATO</b> .....	<b>37</b>
13.1.	<b>ACQUEDOTTO SARONNO</b> .....	<b>37</b>
13.1.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	37
13.1.2.	<i>Azioni innovative e investimenti del settore</i> .....	38
13.1.3.	<i>Processi interni</i> .....	38
➤	<i>Certificazione ISO 9001:2000</i> .....	38
13.2.	<b>ACQUEDOTTO ORIGGIO</b> .....	<b>39</b>
13.2.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	39
13.2.2.	<i>Azioni innovative e investimenti del settore</i> .....	40
13.2.3.	<i>Processi interni</i> .....	40
➤	<i>Certificazione ISO 9001:2000</i> .....	40
13.3.	<b>ACQUEDOTTO UBOLDO</b> .....	<b>41</b>
13.3.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	41
13.3.2.	<i>Azioni innovative e investimenti del settore</i> .....	42
13.3.3.	<i>Processi interni e Sviluppi organizzativi</i> .....	42
➤	<i>Certificazione ISO 9001:2000</i> .....	42
<b>14.</b>	<b>CASSETTA DELL'ACQUA</b> .....	<b>43</b>
<b>15.</b>	<b>PARCHEGGI PUBBLICI- MOBILITA'</b> .....	<b>44</b>
15.1.	<i>Analisi dati extra-contabili del settore</i> .....	44
➤	<i>Aree di sosta automatizzate: Area di Via Pola</i> .....	45
➤	<i>Parcometri</i> .....	45
➤	<i>Rivenditori /Ausiliari della Sosta</i> .....	45
➤	<i>Sistema Easy Park</i> .....	45

<b>15.2. Azioni innovative e investimenti del settore.....</b>	<b>46</b>
<b>16. FARMACIE .....</b>	<b>47</b>
<b>16.1. Analisi dati extra-contabili del settore.....</b>	<b>47</b>
➤ Farmacia Comunale n. 1:.....	48
➤ Farmacia Comunale n. 2:.....	48
<b>16.2. Azioni innovative e investimenti del settore.....</b>	<b>48</b>
➤ Farmacia Comunale n. 1:.....	48
➤ Farmacia Comunale n. 2:.....	48
<b>16.3. Relazione con utenti.....</b>	<b>49</b>
<b>16.4. Processi interni.....</b>	<b>49</b>
<b>17. Informazioni ex art 2428 C.C. ....</b>	<b>50</b>
<b>18. Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....</b>	<b>54</b>
<b>19. Proposta destinazione del risultato di esercizio.....</b>	<b>58</b>

## **INTRODUZIONE**

SARONNO SERVIZI S.P.A.

*Società soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Saronno*

Sede sociale in Saronno – Via Roma n. 20

Capitale Sociale € 4.800.000,00 interamente versato

Iscrizione Registro Imprese di Varese n. 02213180124

Numero R.E.A. di Varese n. 238601

C.F. e P. IVA n. 02213180124

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

*ai sensi dell'art. 2428 c.c.*

#### **Bilancio al 31/12/2013**

#### ***Signori Azionisti,***

il bilancio al 31/12/2013 sottoposto alla Vostra approvazione chiude con un risultato negativo, avendo dovuto contabilizzare minori ricavi e oneri straordinari non prevedibili per oltre 228 mila euro relativi al Servizio Idrico Integrato, in ciò sminuendo, “all’ultimo minuto”, un intero anno di attività di dipendenti e dirigenti indirizzato al miglioramento della gestione. L’impatto negativo di tali oneri, che sono dovuti alle decisioni insindacabili di Autorità terze, ha comportato una perdita di esercizio di € 159 mila, dopo aver effettuato ammortamenti ed accantonamenti per € 621 mila, di cui € 66 mila al fondo svalutazione crediti, ed aver stanziato imposte dell’esercizio per € 32 mila.

Come noto, con delibera del 5 dicembre 2013 e quindi ormai a fine esercizio, l’Authority per l’Energia ha stabilito, in via retroattiva, i nuovi coefficienti di moltiplicazione che i singoli gestori del servizio idrico hanno dovuto obbligatoriamente applicare alla previgente tariffa per gli esercizi 2012 e 2013.

Il coefficiente è stato determinato sulla base di un piano finanziario inviato all’AEEG da ciascuno dei gestori del servizio idrico e che, nel nostro caso, ha riportato anche gli investimenti fatti dalla nostra società e dai Comuni sulla rete idrica di loro proprietà.

Ciò nonostante, tale coefficiente, che ha interessato due componenti del SII (acqua e fognatura), ha determinato una diminuzione della tariffa da applicare ai cittadini, già a partire dalla prima bolletta emessa nel 2014, diminuzione in parte attenuata da una rideterminazione degli investimenti che Saronno Servizi ha provveduto a segnalare all’Authority e per la quale si attende formale conferma.

E' opportuno ricordare che la tariffa idrica applicata dalla Saronno Servizi era già bassa in virtù delle scelte politiche adottate nel corso degli anni dalle singole Amministrazioni locali partecipanti nella società.

Infatti, i Comuni partecipanti nella Saronno Servizi e, con essi, la società partecipata, non hanno mai voluto incrementare e adeguare la tariffa idrica, neppure nel 2008/2009 quando il CIPE ha deliberato l'Incremento tariffario per i servizi di acquedotto, fognatura e depurazione.

Ciò posto, per Vostra opportuna conoscenza, evidenziamo nell'infrascritta tabella l'impatto negativo che la tariffa in questione ha avuto per l'esercizio 2013 sia sul fatturato che sul risultato di settore del servizio idrico in relazione ad ogni singolo Ente (**valori espressi in migliaia di euro**)

	Saronno	Origgio	Uboldo	Totale
Fatturato H2O 2013 tariffa AEEG	754	250	152	1.156
Fatturato H2O 2013 tariffa precedente	818	283	171	1.272
<b>IMPATTO NEGATIVO H2O 2013</b>	<b>-64</b>	<b>-33</b>	<b>-19</b>	<b>-116</b>
Fatturato Fognatura 2013 tariffa AEEG	285	-	78	363
Fatturato Fognatura 2013 tariffa precedente	314	-	82	396
<b>IMPATTO NEGATIVO FOGNATURA 2013</b>	<b>-29</b>	<b>-</b>	<b>-4</b>	<b>-33</b>
<b>ONERI STRAORDINARI 2013 per tariffe AEEG su esercizio 2012</b>	<b>-53</b>	<b>-14</b>	<b>-12</b>	<b>-79</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>-228</b>

Dalla tabella suddetta si evince chiaramente un forte decremento degli importi della tariffazione e dei conseguenti ricavi derivanti dal servizio idrico di complessivi €149 mila riferibili alla gestione 2013, a cui vanno aggiunti oneri straordinari riferibili all'esercizio 2012 per € 79 mila. E' del tutto evidente il riflesso negativo che il disavanzo del settore idrico ha generato sul conto economico e quindi sull'intero bilancio d'esercizio della società.

Infatti il risultato prima delle imposte calcolato applicando le precedenti tariffe del SII avrebbe evidenziato un utile di oltre € 100 mila; l'impatto negativo della diminuzione delle tariffe pari ad € 228 mila ha portato il risultato prima delle imposte ad una perdita di € 127 mila, a cui vanno aggiunte imposte per € 32 mila.

Vi è però da segnalare che una recente decisione dell'ATO di Varese in data 15 aprile 2014 ha stabilito, con inizio dal corrente esercizio 2014, un aumento significativo della tariffa in controtendenza con la delibera AEEG sopra riportata; la delibera è ancora oggetto di analisi: se l'interpretazione risultasse corretta avremmo (indicativamente) per l'esercizio 2014 l'impatto positivo evidenziato dalla seguente tabella, elaborata considerando i consumi 2014 uguali a quelli del 2013:

<b>SIMULAZIONE ESERCIZIO 2014</b>	<b>Saronno</b>	<b>Origgio</b>	<b>Uboldo</b>	<b>Totale</b>
Fatturato H2O tariffa AEEG	754	250	152	1.156
Fatturato H2O tariffa ATO	963	335	201	1.499
<b>MAGGIORI RICAVI H2O</b>	<b>209</b>	<b>85</b>	<b>49</b>	<b>343</b>
Fatturato Fognatura tariffa AEEG	285	-	78	363
Fatturato Fognatura tariffa ATO	387	-	106	493
<b>MAGGIORI RICAVI FOGNATURA</b>	<b>102</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>130</b>
<b>TOTALE</b>				<b>473</b>

Alla luce di quanto sopra il Consiglio di Amministrazione della Saronno Servizi, nell'intento di prevenire comunque una perdita di settore del servizio idrico e quindi la potenziale perdita di bilancio della società anche nell'esercizio 2014 e/o nei prossimi esercizi, è già intervenuto per chiedere ai Comuni soci:

- una revisione (*rectius* diminuzione) del canone annuo di concessione del servizio da pagare ai Comuni, il tutto in conformità alle osservazioni in tal senso avanzate da parte di alcuni Soci ed in sintonia con il Collegio Sindacale;

- un'integrazione della convezione mediante la previsione di un obbligo dei Comuni soci di intervento economico per l'ipotesi di disavanzo del settore idrico, al fine del riequilibrio finanziario dello stesso settore.

Per opportuna memoria ricordiamo che ai Comuni soci vengono erogati a titolo di canone di concessione e diritti acquedotto i seguenti importi:

- SARONNO € 403 mila
- ORIGGIO € 73 mila
- UBOLDO € 68 mila

che vanno a incidere sul risultato di conto economico.

Tra le operazioni più significative di **gestione straordinaria** ricordiamo l'inizio delle attività per l'operazione di scorporo del settore tributi, l'applicazione della Legge di Rivalutazione monetaria e l'acquisto di immobili da adibire a nuova sede.

Queste operazioni sono descritte in dettaglio nelle pagine successive.

Altre operazioni significative sono relative all'attuazione delle disposizioni previste dalla Legge 231/01 sono commentate in apposita sezione della presente relazione ed al contratto di affitto di ramo di azienda per la gestione dell'Ex Bocciodromo stipulato con la controllata Saronno Servizi Società Sportiva Dilettantistica S.r.l., i cui interventi sono illustrati nell'allegato bilancio della partecipata.

## **I. SCORPORO DEL RAMO AZIENDALE “TRIBUTI”**

Il Consiglio Comunale di Saronno con delibera di indirizzo del 25 ottobre 2013 aveva fornito indicazioni alla nostra società al fine della separazione dei servizi strumentali dai servizi pubblici locali di rilevanza economica, separazione obbligatoria per legge.

L'operazione societaria proposta era una scissione parziale e proporzionale, volta alla costituzione di una nuova società alla quale assegnare il ramo aziendale inerente il complesso dei beni destinati alla gestione delle entrate tributarie.

Il Consiglio Comunale di Saronno aveva inoltre precisato che nella nuova società dei tributi si sarebbe dovuto raggiungere, con una tempistica adeguata, una compagine sociale proporzionale al numero di abitanti.

Negli incontri avuti con i Comuni Soci in sede di Comitato di Controllo Analogo, preso atto che l'obbligo di legge non era più rimandabile, è emersa la necessità che la nuova società fosse dotata di un patrimonio netto contenuto per permettere a tutti i Comuni, attualmente soci della Saronno Servizi, di partecipare. Il patrimonio netto suggerito dai Comuni minori è stato di € 20.000.

Ciò posto, nelle more della fase di approvazione del Progetto di scissione, si è venuti a conoscenza di alcune modifiche legislative (entrate in vigore con Legge di Stabilità 2014) riguardanti proprio le società partecipate, e in particolare, la modifica inerente l'abrogazione dell'art. 4 del dl 95/12 e quella riguardante l'ulteriore abrogazione dell'art. 14 comma 32 del dl 78/2010.

Alla luce di questo nuovo panorama legislativo, gli Amministratori di Saronno Servizi S.p.A., in accordo con le Amministrazioni Comunali socie, tenendo conto che l'obbligo di separazione dei servizi strumentali da quelli pubblici locali, è tuttora vigente, in virtù dell'art. 13 del decreto Bersani, e quindi fermo restando l'obiettivo finale di segregare l'attività di gestione tributi in una società partecipata (in modo proporzionale tra gli Enti locali), hanno proposto di attuare l'operazione straordinaria volta alla riorganizzazione societaria della Saronno Servizi attraverso un percorso progressivo che potrà prevedere anche –più fasi.

La prospettiva è quella di muoversi nell'ottica di perseguire il buon andamento dell'azione amministrativa secondo i canoni dell'efficienza, efficacia ed economicità e, a tal fine, di procedere ad uno scorporo in senso stretto della Saronno Servizi, secondo il tradizionale significato del diritto societario, e quindi di costituire una nuova società per il tramite di un conferimento di ramo d'azienda (dei tributi) da parte della *old company*, nell'intento di preservare il significativo valore economico di avviamento del ramo di azienda “tributi” e per il solo tempo strettamente necessario alla fase di *start up*; il tutto per consentire alla nuova società dei tributi di entrare progressivamente a pieno regime economico - finanziario e procedere conseguentemente ad una riorganizzazione aziendale e delle risorse umane adeguata all'ampliamento dell'affidamento dei servizi di gestione dei tributi da parte dell'intera compagine societaria.

Il percorso può essere così sintetizzato:

1. costituzione da parte di Saronno Servizi S.p.A. di una Nuova Società Tributi S.r.l. , con il capitale di almeno € 20.000, mediante conferimento a valori di libro delle attività e passività essenziali per la gestione del ramo di attività “tributi”; le operazioni di perizia sono in fase di ultimazione ed il conferimento potrà essere perfezionato entro la fine del mese di giugno 2014;
2. impegno del Comune di Saronno, anche tramite la Saronno Servizi S.p.A., a facilitare l’uscita dalla Saronno Servizi S.p.A. dei Comuni attualmente soci che non intendono partecipare all’operazione, mediante acquisto delle loro azioni al valore nominale;
3. impegno del Comune di Saronno e della Saronno Servizi S.p.A. a negoziare e facilitare l’entrata dei Comuni che affideranno alla nuova società la gestione di tutti i loro tributi mediante verifiche congiunte di fattibilità e successiva cessione, anche graduale, al valore nominale delle quote della nuova società dei tributi in modo tale che, alla fine, la compagine sociale risulti comunque proporzionale al numero di abitanti; in alternativa si potrà strutturare un’operazione societaria che porti comunque al medesimo risultato.
4. In alternativa alla cessione delle quote suddetta, si precisa che, nell’ottica del raggiungimento della proporzionalità della partecipazione, si potrà attuare e/o equilibrare la partecipazione di alcuni Comuni mediante aumento del capitale della *new-co* con conferimento di denaro oppure con conferimento misto, in parte di danaro e in parte con conferimento di ramo aziendale afferente il settore dei tributi (e con esso di eventuali risorse umane inerenti tale settore), al fine di una migliore gestione aziendale e societaria.
5. Inoltre, sempre nell’ottica di una migliore gestione economica della società, e nel contempo, di mantenimento degli equilibri amministrativi e di voto dei soci, si potrà perfezionare, nel contesto dei conferimenti alla newco da parte dei Comuni o della Saronno Servizi, una diversa imputazione degli stessi conferimenti, in parte a capitale nominale, e in parte a riserva di patrimonio netto (se del caso anche attraverso una riserva targata soggettivamente e cioè di competenza e a favore unicamente dei soci che effettueranno tale conferimento).

Si fa presente che, in seguito allo scorporo della Saronno Servizi con conferimento nella nuova società dei tributi, si verrà a formare, seppur per un idoneo periodo (volto al raggiungimento dell’efficienza della *newco*), un “Gruppo verticale”, composto da Comuni partecipanti, Saronno Servizi e (a valle) la partecipata indiretta, società dei Tributi Locali. Per mantenere l’affidamento in house providing di quest’ultima società sarà necessario operare degli accorgimenti chirurgici nello statuto della stessa società e, in tal senso, sarà necessario inserire un’apposita clausola statutaria per rendere efficace e concreto il controllo analogo attraverso un rinvio e un coinvolgimento su alcune e ben individuate operazioni del Comitato dei Sindaci (per l’attuazione dello stesso controllo analogo).

Resta inteso infine che si rende necessario confezionare un accordo quadro tra i comuni soci, finalizzato a rendere vincolante il percorso da seguire secondo le direttive suindicate e a stabilire conseguentemente la *governance* della società ed eventuali diritti amministrativi e patrimoniali tra i comuni soci.

Tale operazione risulta più consona a garantire alla costituenda società, nella fase transitoria, la tutela della salvaguardia dei livelli occupazionali e la continuità stessa aziendale .

Come anticipato, risulta infatti evidente che l'organigramma della *new-co* non è ancora in grado di soddisfare la copertura di tutte le funzioni essenziali per la corretta gestione di una società, avente, tra l'altro, come oggetto sociale la gestione tributaria (attività particolarmente complessa e specialistica).

## **II. APPLICAZIONE DELLA LEGGE DI RIVALUTAZIONE MONETARIA**

Con il perfezionamento del conferimento del ramo "tributi" nella costituenda società destinata, come ampiamente descritto, ad essere partecipata da più Enti Pubblici, si rende necessario definire contrattualmente sin da subito i rapporti economici con la partecipata ed in particolare stabilire il corrispettivo del contratto di locazione dell'immobile sito in Via Roma n. 18, attualmente adibito all'attività di "sportello". Tale immobile risultava iscritto nel bilancio dello scorso esercizio per un valore netto di € 340 mila, di molto inferiore al valore di mercato. Si è ritenuto pertanto opportuno approfittare delle disposizioni agevolative previste dalla Legge n. 147/2013 per rivalutare l'immobile *de quo* e sottolinearne l'importanza economica essendo lo stesso destinato ad essere asservito per la quasi totalità all'attività della *newco*, che prevede la partecipazione anche di altri Enti Pubblici.

Gli altri immobili (piscina e bocciodromo) e i beni strumentali alle varie attività non sono stati interessati dalla rivalutazione in quanto il loro valore di libro è stato ritenuto congruo con il valore economico.

L'effetto della rivalutazione sul bilancio al 31.12.2013 è così riassumibile:

<b>IMMOBILE DI SARONNO, VIA ROMA 18</b>	<b>Valore storico</b>	<b>Fondo di ammortamento</b>	<b>Valore netto</b>	<b>Rivalutazione</b>	<b>31-12-2013</b>
Quota terreno	68.585	-	68.585	34.254	102.839
Quota fabbricato	440.405	- 168.982	271.423	185.746	457.169

La rivalutazione complessiva di € 220 mila porta il valore dell'immobile iscritto in bilancio a € 560 mila: la congruità di tale importo è confortata da una perizia di stima asseverata appositamente predisposta da un professionista del settore, in corso di asseverazione.

In contropartita della rivalutazione iscritta nell'attivo del bilancio sono state appostate le seguenti voci:

- Riserva di Rivalutazione (componente positivo di patrimonio netto): € 186 mila; poiché tale riserva non sarà utilizzata per scopi diversi dalla copertura delle perdite sofferte dalla società o per l'aumento del capitale sociale, non sono state appostate imposte differite.
- Debiti per imposta sostitutiva da versare a fronte della rivalutazione € 34 mila.

### **III. ACQUISTO DI IMMOBILI DA ADIBIRE A SEDE SOCIALE E UFFICI**

Con bando di gara mediante pubblico incanto in scadenza il 20 gennaio 2014, il Comune di Saronno aveva proposto in vendita due appartamenti di sua proprietà al piano secondo ed un locale ricovero al piano interrato del complesso condominiale sito in Saronno, via Roma n. 18.

Come noto, la nostra Società è già proprietaria dei locali posti al piano terreno dell'edificio condominiale di Via Roma n. 18, di cui si è detto più sopra a commento della rivalutazione monetaria, ove sono collocati gli sportelli per il ricevimento del pubblico e una parte del comparto amministrativo.

E' stato pertanto nostro interesse partecipare alla gara indetta dal Comune di Saronno. Poiché la nostra offerta in blocco di € 401 mila è risultata vincente, i predetti immobili sono stati aggiudicati alla Saronno Servizi, permettendo così di poter concentrare tutto il personale amministrativo, la segreteria e gli uffici degli organi sociali in un unico edificio, con evidente maggiore efficienza aziendale.

Con questa acquisizione, la nostra Società effettuerà un sicuro investimento patrimoniale; inoltre l'operazione risulta estremamente conveniente dal punto di vista economico in quanto si è riusciti preventivamente a negoziare con il Comune di Saronno il rilascio dell'immobile attualmente condotto in locazione (parte di Villa Gianetti), che prevede un corrispettivo di oltre € 90 mila annue, diventato eccessivamente oneroso tenuto conto dell'attuale ridotto utilizzo.

L'atto di acquisto sarà perfezionato nelle prossime settimane e sarà presumibilmente finanziato dall'assunzione di un mutuo ipotecario decennale in corso di istruttoria da parte di un importante Istituto di Credito.

*Signori Azionisti,*

riportiamo qui di seguito i dati più significativi del Bilancio di Esercizio anno 2013, confrontati con quelli dell'esercizio precedente (i valori sono espressi in migliaia di euro):

	31-12-2011	31-12-2012	31-12-2013
Numero dipendenti	35	35	33
Valore della produzione	9.844	10.095	9.627
Costi della produzione	9.724	10.004	9.726
Risultato di esercizio	6	4	- 159
Imposte	74	70	32

#### **IV. RENDICONTO FINANZIARIO**

Le fonti finanziarie provenienti dalla Gestione Reddittuale, rappresentate nel prospetto dal “flusso di cassa operativo”, ammontano per l'esercizio 2013 a € 481 mila; pur essendosi ridotte rispetto all'esercizio 2012 per la perdita significativa causata dal SII, permangono di importo rilevante ed hanno permesso di effettuare investimenti per complessivi € 335 mila nei seguenti settori:

**Investimenti materiali:** € 124 mila di cui € 10 mila per nuovo centralino, € 14 mila per parcometri, € 45 mila per adeguamenti alla centrale di cogenerazione, € 11 mila per un nuovo furgone, € 18 mila per pozzi del SII e per la parte restante per adeguamenti delle macchine elettroniche aziendali.

**Investimenti immateriali:** € 211 mila di cui € 58 per Software, € 16 mila per costi di impianto e ampliamento relativi allo scorporo del settore tributi, € 115 mila per le reti idriche di proprietà dei Comuni di Saronno, Origgio e Uboldo e la parte restante per altri costi aziendali di natura pluriennale.

La variazione complessiva che si riscontra nella posizione finanziaria netta è riconducibile oltre che agli investimenti, anche all'incremento dei crediti verso la controllante per alcune partite in corso di liquidazione alla data di chiusura del bilancio e al decremento dei debiti verso fornitori.

L'effetto della rivalutazione monetaria ha inciso per € 34 mila per le imposte sostitutive dovute

**RENDICONTO FINANZIARIO AL 31.12.2013**

(valori espressi in Euro)

	31.12.2013	31.12.2012
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-159.459	4.322
Ammortamenti	535.265	531.527
Accantonamenti al netto utilizzi	20.000	
Accantonamento TFR	85.148	79.453
<b>Flusso di cassa operativo</b>	<b>480.954</b>	<b>615.302</b>
(Incremento) Decremento dei crediti verso clienti	637.621	462.301
(Incremento) Decremento dei crediti verso Comuni soci	-571.850	126.687
(Incremento) Decremento altri crediti	-111.788	-67.129
(Decremento) Incremento dei debiti verso fornitori	-868.541	175.129
(Decremento) Incremento debiti vso Comuni, Provincia e altro	188.775	-4.316.347
(Incremento) Decremento di altre voci del circolante	-54.820	21.821
<b>Variazioni capitale circolante</b>	<b>-780.603</b>	<b>-3.597.538</b>
Diminuzione del T.F.R.	<b>-16.396</b>	<b>-16.276</b>
<b>FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' DI ESERCIZIO</b>	<b>-316.045</b>	<b>-2.998.512</b>
(Investimenti) disinvestimenti netti in immobilizzazioni materiali	-123.745	-107.568
(Investimenti) disinvestimenti netti in immobilizzazioni immateriali	-211.117	-75.889
(Investimenti) disinvestimenti netti in immobilizzazioni finanziarie		-
<b>FLUSSO MONETARIO DA (PER) ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>-334.862</b>	<b>-183.457</b>
Rivalutazione terreni e fabbricati	-220.000	
Incremento di patrimonio per riserva di rivalutazione	186.170	
<b>Effetto finanziario della rivalutazione immobili</b>	<b>-33.830</b>	<b>-</b>
<b>VARIAZIONE DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>-684.737</b>	<b>-3.181.969</b>
Disponibilità liquide iniziali	2.791.834	6.119.671
Debiti finanziari verso banche ed altri finanziatori iniziali	-2.784.032	-2.929.899
Investimenti liquidità P/T e Titoli di Stato	-	-
<b>Posizione finanziaria netta iniziale</b>	<b>7.803</b>	<b>3.189.772</b>
Disponibilità liquide finali	1.954.005	2.791.834
Debiti finanziari verso banche ed altri finanziatori finali	-2.630.940	-2.784.032
Investimenti liquidità P/T e Titoli di Stato in scadenza		
<b>Posizione finanziaria netta finale</b>	<b>-676.935</b>	<b>7.803</b>
<b>VARIAZIONE DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>-684.737</b>	<b>-3.181.969</b>

## ***PRESENTAZIONE “RELAZIONE SULLA GESTIONE”***

Quella che segue è la “Relazione sulla Gestione” relativa alle specifiche attività nei vari comparti della società.

L'idea di produrre questo documento nasce dall'esigenza di approfondire e illustrare le azioni attuate nel corso dell'anno 2013, documentandole con dati, statistiche e indicatori senza basarsi esclusivamente su dati contabili.

Si segnala che, rispetto agli esercizi precedenti, è stato modificato il criterio di ripartizione dei costi generali di struttura da addebitare ai conti economici di settore: più precisamente si è passati da una ripartizione basata sul fatturato ad una più corretta ripartizione effettuata sulla base dell'incidenza degli oneri del personale di settore rispetto al totale. Tale variazione di criterio è stata adottata in accordo con la Società di revisione che ha svolto la revisione legale del nostro bilancio al 31/12/2013. Per un corretto confronto sono stati analogamente modificati i dati di dettaglio dell'esercizio precedente.

In relazione ai risultati delle varie attività, il Consiglio di Amministrazione ha richiesto ed ottenuto dall'Amministrazione Comunale di Saronno di poter ridefinire gli affidamenti in corso al fine di trovare un corretto equilibrio dei risultati di ogni settore.

Si espongono nel seguito i dati significativi riferiti alle singole attività che compongono la struttura organizzativa del bilancio della Saronno Servizi Spa.

## **1. SEGRETERIA GENERALE**

### **1.1. Relazione con utenti**

La Segreteria Generale si occupa di raccogliere ed elaborare i dati relativi agli accessi dell'Ufficio Utenti oltre che ad aggiornare e monitorare il sito web Aziendale.

Di particolare rilevanza risulta essere sempre il sito aziendale [www.saronnoservizi.it](http://www.saronnoservizi.it), il cui portale ha subito **un restyling completo di grafica e struttura a novembre 2013**.

Il nuovo portale è stato progettato e ricreato, in primo luogo, utilizzando una struttura molto semplice ed intuitiva, per dare la possibilità ai cittadini di trovare rapidamente tutte le informazioni utili riguardanti i servizi gestiti per il Comune di Saronno e i Comuni soci, permettendo di usufruire dei servizi online per il pagamento dei tributi; sistema pratico, comodo ed efficiente.

Il nuovo portale è caratterizzato da menù funzionale intuitivo, che garantisce immediatezza e semplicità di navigazione, rafforzato dallo studio di una grafica moderna ed essenziale, capace comunque di riportare i tratti salienti dell'immagine istituzionale della società.

In pochi click è possibile accedere alle sezioni che generano maggior traffico, poiché queste sono sempre in evidenza, rispettando così anche le Linee Guida per i siti web della PA e il diritto di accesso alle informazioni.

Presente in tutte le pagine il link diretto alla Customer Satisfaction, in cui gli utenti possono rilasciare una valutazione sui servizi da noi offerti, oltre al giudizio critico sul nuovo portale, al fine di testare e verificare l'effettiva efficacia dell'interfaccia progettata.

In secondo luogo e non certo meno importante, il sito è stato realizzato per rispondere ed adeguarsi agli adempimenti di legge previsti in materia di anticorruzione (legge 190/2012) e in particolare agli obblighi relativi alla trasparenza (D.Lgs n.33/2013).

Saronno Servizi infatti in ottemperanza alle norme di legge contenute nel decreto per la «disciplina degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni» ha deciso di realizzare questa nuova versione del portale web, allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche.

A tal proposito è stata creata la sezione **TRASPARENZA**, all'interno della quale sono state caricate tutte le informazioni che rendono la Saronno Servizi un'"amministrazione aperta".

Il portale di Saronno Servizi è stato progettato e sviluppato secondo i principi dello standard W3C (World Wide Web Consortium) e realizzato con responsive design, questa tecnologia consente a persone con disabilità di avere miglior accesso alle pagine e permette di accedere ai contenuti del

sito con facilità anche tramite gli strumenti di navigazione non tradizionali, come tablet e smartphone.

Da una breve analisi redatta il 27/01/2014 si evince che, grazie ad una progettazione del sito orientata all'usabilità, **quasi 30.000 i visitatori** che hanno avuto modo di consultare il nostro nuovo sito (per la precisione n. 29.861) e le pagine hanno avuto complessivamente **quasi 100.000 visualizzazioni (96.815)**.

Un altro dato molto significativo, a supporto della qualità delle informazioni fornite attraverso il nostro portale, è l'elevata durata media delle singole visite su ogni pagina, che attualmente si attesta a 3 minuti.

Questi dati variano sensibilmente ogni minuto, a conferma della costante e rilevante affluenza di visitatori al nostro sito.

Le pagine con maggior traffico risultano essere state ovviamente le pagine tributarie Tares e Imu, viste le scadenze di pagamento dei tributi del 16 dicembre 2013 per la Tares e 24 gennaio 2014 per la Mini -Imu e la home page che già attraverso le news racchiude tutte le novità e scadenza.

Ecco qualche numero riportato anche nella tabella a seguire:

**24.537 visualizzazioni per la home page**

**20.055 visualizzazioni per Imu;**

**4.144 visualizzazioni per Tares.**

Il nostro menu, studiato affinché risultasse funzionale ed intuitivo, ha infatti permesso a utenti con diverse competenze informatiche di accedere con facilità ai contenuti del sito.

Riteniamo infine molto importante segnalare che su ogni pagina è presente un link diretto alla Customer Satisfaction, che consideriamo un valido strumento per ricevere nuovi spunti di miglioramento da parte dell'utente, tanto sui contenuti e i servizi da noi offerti, quanto sull'efficacia del portale, come ricevuto fino ad ora.

Altro dato interessante al quale dare risalto risulta essere l'**affluenza ai nostri** sportelli da parte degli utenti per pagare i tributi ed espletare pratiche tributarie che, nell'anno 2013, come da tabella di seguito riportata, si attesta sui 27.539 utenti, in aumento rispetto ai 21.000 utenti del 2012, con una media di attesa di 6.24 min. circa per utente; circa 8.000 utenti solo per le pratiche Tares e circa 2000 per le pratiche Ici/Imu.

<b>TOTALE AFFLUENZA AGLI SPORTELLI</b>			
	<b>RIEPILOGO GENERALE PRATICHE E INCASSI</b>		TEMPO MEDIO DI ATTESA ALLO SPORTELLO (MINUTI)
	N° UTENTI	MEDIE SPORTELLO DIE	
<b>ANNO 2011</b>	<b>21.322</b>	<b>11</b>	<b>5.40</b>
<b>ANNO 2012</b>	<b>21.720</b>	<b>11</b>	<b>3.35</b>
<b>ANNO 2013</b>	<b>25.136</b>	<b>13</b>	<b>6.24</b>

### **STATISTICHE SITO INTERNET**

<b>Anno</b>	<b>N. VISITATORI</b>	<b>N. PAGINE VISITATE</b>	<b>NEWS PUBBLICATE</b>	<b>COMUNICATI STAMPA</b>	<b>N. ISCRITTI</b>
<b>Anno 2011</b>	61.108	116.189	24	14	2.810
<b>Anno 2012</b>	98.100	150.300	26	///	2.850
<b>Anno 2013 stimato (novembre con sito nuovo)</b>	135.846	171.661	25	1	2.900

Nel 2013 registriamo una lieve diminuzione dei pagamenti tributi on-line (come da tabella allegata).

### **STATISTICHE PAGAMENTI ON-LINE DAL SITO INTERNET**

<b>Anno</b>	<b>TARSU SARONNO</b>	<b>IMU SARONNO</b>	<b>TARSU ORIGGIO</b>	<b>IMU ORIGGIO</b>
	n. utenti	n. utenti	n. utenti	n. utenti
<b>Anno 2011</b>	794	56	150	3
<b>Anno 2012</b>	767	//	64	//
<b>Anno 2013</b>	684	//	101	//

#### **1.2. Processi interni**

##### **- Protocollo Informatico e gestione documentale:**

Il processo di protocollazione documentale, già in uso su piattaforma URBI, non ha subito variazioni nell'anno 2013.

Internalizzato in azienda già nel 2011 il servizio di protocollazione generale di tutta la documentazione in ingresso ed in uscita tramite posta ordinaria, fax, email e Pec viene svolto dall'Ufficio Segreteria Generale.

Si rileva una diminuzione dei documenti registrati rispetto agli anni precedenti (come si può notare dalla tabella allegata) per una riorganizzazione interna e rideterminazione dei documenti da registrare, vista la mole non indifferente dei documenti circolanti in azienda.

La tabella sottostante riepiloga il numero dei documenti registrati in azienda negli ultimi 3 anni.

<b>Documenti Protocollati</b>			
	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>	<b>ANNO 2013</b>
Documenti in entrata	2.607	2.531	1.849
Documenti in uscita	971	1.292	1.148
Protocolli interni	70	156	108
<b>Documenti totali</b>	<b>3.648</b>	<b>3.979</b>	<b>3.105</b>

- Altro processo interno da sottolineare è stata l'approvazione, nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 28/05/2013, del **Regolamento interno per l'utilizzo dei sistemi informatici aziendali**, il quale delinea le linee guida e modalità per il corretto utilizzo in azienda dei sistemi informatici, da parte dei dipendenti .

## **2. SOCIETA' PARTECIPATE**

### **2.1. IMPRESE CONTROLLATE**

#### **2.1.1. SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA A R.L.**

Il bilancio della Saronno Servizi SSD, società controllata al 100% dalla Saronno Servizi Spa, si chiude con una perdita pari ad Euro 149.938,00.

Tale risultato d'esercizio è stato fortemente condizionato da un aumento dei costi di gestione dal momento che i ricavi d'esercizio, nonostante il perdurare della crisi economica, si sono contratti solamente dell'1,5% rispetto al 2012.

Per tutto il 2013 Saronno Servizi SSD ha perseguito un'attenta politica di controllo e gestione dei costi particolarmente rivolta ai contratti di assistenza e manutenzione e a specifiche spese generali (es. telefoniche, materiale pubblicitario) e ha inoltre emanato importanti disposizioni per il controllo dei costi delle collaborazioni sportive dilettantistiche. L'aumento dei costi di gestione 2013 è stato provocato dai seguenti fattori:

- la modifica dei contratti di affitto, il piano di riqualificazione dell'ex Bocciodromo, le attività connesse al ripristino della copertura della pista di pattinaggio crollata a fine 2012 hanno comportato l'insorgenza di alcuni specifici costi di gestione non ripetibili per i prossimi esercizi;
- di particolare rilievo l'aumento dei costi per acqua e soprattutto riscaldamento ed energia elettrica, degli impianti piscina e pista di pattinaggio (€ 66.049 riferiti al 2013 e € 61.420 riferiti al 2012), dovuti ad una nuova definizione delle utenze legate alla centrale di cogenerazione effettuate da Saronno Servizi SpA.

La perdita di esercizio di Saronno Servizi SSD verrà coperta per € 129.140 utilizzando riserve proprie della Società Partecipata e per la parte rimanente (€ 20.000) tramite versamento da parte di Saronno Servizi SPA. A fronte di tale esborso è stato stanziato l'apposito fondo con iscrizione a Conto Economico.

Per ulteriori dettagli e approfondimenti si rimanda al Bilancio e alla Nota Integrativa della Saronno Servizi SSD.

## **2.2. ALTRE IMPRESE**

### **2.2.1. SOCIETA' SESSA**

Il bilancio della società partecipata al 2,048% ,SESSA Sviluppo Immobiliare Saronnese S.A., si è chiuso con un risultato economico positivo di Euro 43.058.=

Per tutti i dettagli e i relativi approfondimenti si rimanda al Bilancio e alla Nota Integrativa della Società SESSA.

### **3. T.O.S.A.P- Tassa Occupazione Suolo Pubblico - Saronno**

#### **3.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Il settore registra un gettito complessivo superiore rispetto all'anno 2012 (+ 13%); l'attività mantiene i livelli di servizio ottenuti negli anni precedenti.

#### ***TOSAP SARONNO ANNI 2011-2012-2013***

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Temporanea</i></b>	€ 69.959,00	€ 63.604,21	€ 91.606,13
<b><i>Permanente</i></b>	€ 215.710,90	€ 210.734,80	€ 225.887,19
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 281.669,90	€ 274.339,01	€ 317.493,22

#### **3.2. Processi interni**

La gestione del tributo è avvenuta dando seguito agli atti autorizzativi pervenuti dai diversi uffici competenti del comune di Saronno (aniona, polizia locale lavori pubblici).

L'obbiettivo è di rendere in formato elettronico il flusso delle centinaia di atti autorizzativi cartacei che vengono trasmessi dal comune quotidianamente, al fine di agevolare le procedure sia agli utenti che agli uffici preposti.

#### **4. T.O.S.A.P- Tassa Occupazione Suolo Pubblico - Origgio**

##### **4.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Il servizio registra un gettito complessivo in linea rispetto all'anno 2012

#### ***TOSAP ORIGGIO ANNO 2011-2012-2013***

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Temporanea</i></b>	€ 21.350,02	€ 8.787,13	€ 16.769,74
<b><i>Permanente</i></b>	€ 11.757,60	€ 16.070,46	€ 8.204,46
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 33.107,62	€ 24.857,59	€ 24.974,22

##### **4.2. Processi interni**

La gestione del tributo è avvenuta dando seguito agli adempimenti amministrativi previsti dal regolamento Comunale e dalle direttive pervenute dal Comando di Polizia Locale preposto al rilascio delle autorizzazioni per l'occupazione di suolo pubblico.

## **5. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA'- Saronno**

### **5.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Il settore conferma i risultati dell'anno 2012 con un lieve incremento a conferma del perdurare della crisi economica. Tale situazione di incertezza conferma la tendenza ad una contrazione delle risorse destinate alla comunicazione commerciale da parte delle attività produttive, con un aumento delle denunce di cessazioni di attività e/o di rimozione di singoli impianti pubblicitari, segnale inequivocabile di una costante riduzione della capacità di spesa del mercato pubblicitario; tale fenomeno è confermato su tutti i comuni gestiti. Il gettito complessivo viene mantenuto in linea mediante l'attività accertativa svolta nel corso dell'anno.

#### **I.P.D.P.A. SARONNO ANNI 2011-2012-2013**

<i>Dati contabili</i>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Affissioni</i>	€ 112.851,80	€ 96.612,00	€ 92.790,00
<i>Pubblicità annuale</i>	€ 413.467,09	€ 423.846,86	€ 430.403,31
<i>Pubblicità temporanea</i>	€ 28.167,67	€ 31.042,77	€ 48.695,92
<i>Totale gettito</i>	€ 554.486,56	€ 551.501,63	€ 571.889,23

#### **AFFISSIONI 2013 - COMUNE DI SARONNO**

<b>TIPO MANIFESTO</b>	<b>2013</b>	<b>BOLLETTE EMESSE 2013</b>
<i>UFFICI COMUNALI</i>	4.400	<b>370</b>
<i>COMMERCIALI</i>	19.134	
<i>CULTURALI</i>	12.226	
<i>TOTALI</i>	35.760	

## **6. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA' - Gerenzano**

### **6.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

L'anno 2013 risulta essere il 6° anno di gestione del servizio. I risultati confermano un sostanziale miglioramento rispetto al gettito del 2012 (+ 10%), seppur inferiore all'incasso del 2011.

#### ***I.P.D.P.A GERENZANO ANNO 2011-2012-2013***

<b><i>Dati contabili</i></b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Affissioni</i></b>	€ 3.785,00	€ 3.528,00	€ 5.741,49
<b><i>Pubblicità annuale</i></b>	€ 99.219,20	€ 81.086,18	€ 80.231,98
<b><i>Pubblicità temporanea</i></b>	€ 2.288,55	€ 3.070,40	€ 11.115,10
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 105.295,75	€ 87.684,58	€ 97.088,57

#### ***AFFISSIONI 2013 - COMUNE DI GERENZANO***

<b>TIPO MANIFESTO</b>	<b>2013</b>	<b>BOLLETTE EMESSE 2013</b>
<b>COMMERCIALI</b>	1.128	
<b>COMUNALI</b>	250	
<b>CULTURALI</b>	868	
<b>TOTALI</b>	<b>2.246</b>	<b>122</b>

### **6.2. Relazione con gli utenti**

L'apertura nella giornata di giovedì pomeriggio (15.30-17.00), presso gli uffici comunali risulta adeguata alle esigenze di servizio da parte degli utenti.

## **7. PUBBLICHE AFFISSIONI E PUBBLICITA' - Origgio**

### **7.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Lo svolgimento del servizio è avvenuto garantendo gli standard di servizio offerto anche agli altri comuni soci. Gli incassi sono in linea con quanto versato nel corso dell'anno 2012.

#### **I.P.D.P.A. ORIGGIO ANNO 2011-2012-2013**

<b>Dati contabili</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Affissioni</i>	€ 4.711,00	€ 4.755,00	€ 5.916,00
<i>Pubblicità annuale</i>	€ 43.174,46	€ 40.448,64	€ 41.720,82
<i>Pubblicità temporanea</i>	€ 820,31	€ 362,57	€ 502,63
<i>Totale gettito</i>	€ 48.705,77	€ 45.566,21	€ 48.139,45

#### **AFFISSIONI 2013 COMUNE DI ORIGGIO**

<b>TIPO MANIFESTO</b>	<b>2013</b>	<b>BOLLETTE EMESSE 2013</b>
<i>COMMERCIALI</i>	2.676	<b>136</b>
<i>COMUNALI</i>	200	
<i>CULTURALI</i>	1.190	
<i>TOTALI</i>	<b>4.066</b>	

## **8. T.A.R.E.S. - TASSA RIFIUTI E SERVIZI - SARONNO**

### **8.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Si ricorda che l'art. 14 del D.L. 201/2011 ha istituito il nuovo tributo comunale sui rifiuti e sui servizi da applicare con decorrenza dal 01/01/2013, sostituendo tutti i prelievi vigenti relativi alla gestione dei rifiuti urbani (compresa l'addizionale del 10% per l'integrazione dei bilanci degli ex ECA )

Il nuovo tributo ha istituito differenti modalità di assoggettamento tributario rispetto alla vecchia T.A.R.S.U., ovvero :

la Tariffa Rifiuti per le famiglie viene calcolata in base a :

- metri quadrati dell'immobile compresi box/posto auto, cantine, soffitte, escluse le aree scoperte (balconi, terrazzi, giardini)
- numero di persone del nucleo familiare che vivono nell'immobile.

la Tariffa Rifiuti per uffici e società viene calcolata in base a :

- metri quadrati del locale o area
- categoria di appartenenza dell'attività svolta nel locale o area

Il documento di pagamento della tariffa – in applicazione del metodo normalizzato previsto dal D.P.R. 158/1999 - comprende :

- una quota fissa, legata ai costi sostenuti per l'erogazione del servizio
- e una quota variabile, legata alla quantità di rifiuti prodotti e smaltiti

Il nuovo criterio di applicazione del tributo ha comportato un impegno straordinario da parte degli uffici sia nella fase di predisposizione del Piano Economico Finanziario che in fase di accoglienza della utenza per le rettifiche necessarie (in particolare legate alla composizione del nucleo familiare) al nuovo sistema di calcolo del tributo.

La fase preliminare di adeguamento della banca dati utenti ai nuovi criteri ha comportato la necessità di affidarsi a collaborazioni esterne (sw ed altro) per un valore economico –non previsto- di circa € 50.000.

L'affluenza complessiva nel corso dell'anno – senza contare i contatti telefonici e telematici – è stato pari n° 8.022 (+15% anno precedente) mantenendo invariate le risorse umane aziendali ; particolarmente impegnativo per i dipendenti è stato il mese di Dicembre , nel corso del quale – al netto dei giorni festivi – sono state accolte n° 2.021 persone ( pari al 25% dell'affluenza annuale).

**T.A.R.S.U/T.A.R.E.S. SARONNO ANNI 2011-2012-2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 4.034.010	€ 3.941.066,80	€ 3.402.723,55**
<b><i>Dati extra-contabili</i></b>			
<b><i>Nuove iscrizioni</i></b>	809	521	800
<b><i>Cessati</i></b>	582	340	650
<b><i>Variazioni aum/dimin</i></b>	1.030	1000	1.100
<b><i>Sgravi</i></b>	298	310	340
<b><i>Rimborsi</i></b>	92	94	115
<b><i>Totale pratiche</i></b>	2.811	2265	3.005
<b><i>N° R.I.D.</i></b>	2.477	2648	2.785
<b><i>Numero bollette emesse</i></b>	20.242*	20.303*	Acconto Tares 19.007 Saldo Tares 19.293

\* Dato riferito all'avviso bonario e al sollecito Tarsu anno precedente

\*\* Ultima rata incassata direttamente dal Comune

## **8.2. Relazione con utenti**

	<b><i>PRATICHE TARSU SARONNO</i></b>		<b>TEMPO MEDIO DI ATTESA ALLO SPORTELLLO (MINUTI)</b>
	<b>N° UTENTI</b>	<b>MEDIE SPORTELLLO DIE</b>	
<b><i>ANNO 2011</i></b>	<b>6.199</b>	<b>13</b>	<b>2.40</b>
<b><i>ANNO 2012</i></b>	<b>5.810</b>	<b>17</b>	<b>4.01</b>
<b><i>ANNO 2013</i></b>	<b>8.022</b>	<b>14</b>	<b>8.46</b>

## **8.3. Processi interni**

E' opportuno evidenziare che la Società, non ha avuto a disposizione a partire dal mese di luglio, l'unità lavorativa dedicata all'attività accertativa per i tributi TARSU e ICI. Tale unità lavorativa ha concentrato la propria azione a supporto di tutta l'attività inerente l'avvio del nuovo tributo T.A.R.E.S., prestando servizio anche allo sportello vista l'elevata affluenza sopra riportata.

**ACCERTAMENTI T.A.R.S.U/T.A.R.E.S. SARONNO EMESSI NELL'ANNO 2011-2012-2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>N° ACCERTAMENTI</b>	178	178	181
<b>N° ANNULLAMENTI</b>	8	6	23
<b>N° RETTIFICHE</b>	23	21	8
<b>TOTALE EURO CON ADESIONE EMESSO</b>	€ 129.331,00	€ 96.043,00	€ 75.825,00
<b>TOTALE EURO INCASSATO dal 01 gennaio al 31 dicembre</b>	€ 70.739,00	€ 123.767,62	€ 74.232,00
<b>N° UTENTI RICEVUTI</b>	140	155	135
<b>TEMPO MEDIO a contribuente</b>	30'	30'	30'

## **9. T.A.R.S.U. - TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI - ORIGGIO**

### **9.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

L'incasso del gettito è in linea con quanto versato nell'anno 2012.

A differenza del Comune di Saronno, l'Amministrazione di Origgio ha optato per il mantenimento della T.A.R.S.U. per l'anno 2013, come previsto dalla normativa vigente.

#### **T.A.R.S.U. ORIGGIO ANNI 2011-2012-2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 1.188.178	€ 1.193.542,12	1.045.309,94
<b><i>Dati extra-contabili</i></b>			
<b><i>Nuove iscrizioni</i></b>	144	151	160
<b><i>Cessati</i></b>	93	51	66
<b><i>Variazioni aum/dimin</i></b>	160	85	138
<b><i>Sgravi</i></b>	48	70	56
<b><i>Rimborsi</i></b>	121	15	14
<b><i>Totale pratiche</i></b>	566	372	434
<b><i>N° R.I.D.</i></b>	257	329	373
<b><i>Numero bollette emesse</i></b>	3.668	3.669	7031

### **9.2. Azioni del settore**

La gestione del tributo e la rendicontazione si sono rilevate particolarmente complesse a seguito dell'effettuazione di 2 postalizzazioni (acconto e saldo) e dell'incertezza normativa in cui gli uffici sono stati costretti ad operare.

### **9.3. Relazione con utenti**

Anche ad Origgio è stata riservata la massima attenzione agli aspetti della comunicazione con l'utenza, ponendo in essere tutte le attività necessarie ed opportune per facilitare l'accesso agli adempimenti tributari da parte dei cittadini.

L'apertura nella giornata di mercoledì (9-13) presso gli uffici comunali risulta adeguata alle esigenze di accessibilità al servizio da parte degli utenti. Nella stessa mattinata vengono ricevuti anche i contribuenti dei tributi i.m.u., t.o.s.a.p. e i.c.p.

#### **9.4. Processi interni**

Parte rilevante delle azioni connesse alla gestione di tutti i tributi gestiti, soprattutto l'attività di relazione con il pubblico, avviene con una unità lavorativa in servizio presso il settore tributi/Saronno, attuando un processo di ottimizzazione delle risorse interne.

## **10. I.M.U - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - SARONNO**

### **10.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Di seguito si indicano i dati riepilogativi di incasso I.M.U. 2013; si ricorda che i dati allegati si riferiscono ai versamenti effettuati tramite F24.

#### **I.C.I./I.M.U. SARONNO – ANNI 2011-2012-2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Totale incassato dalla società</i></b>	€ 4.823.447,50	€ 245.353,78*	€ 2.546,00*
<b><i>Dati extra-contabili</i></b>			
<b><i>Rimborsi negati</i></b>	3	6	15
<b><i>Rimborsi emessi</i></b>	29	37	75
<b><i>Inserimento uso gratuito</i></b>	120	-----	427
<b><i>Dinioghi uso gratuito</i></b>	3	2	10
<b><i>Dichiarazioni I.C.I. –I.M.U.</i></b>	431	821	383
<b><i>Dichiarazioni inagibilità</i></b>	34	165	54
<b><i>Successioni</i></b>	412	400	470
<b><i>Contact center</i></b>	837	2651	2540

\* per l'esercizio 2012/13 il legislatore ha previsto il pagamento tramite mod. F24: il relativo gettito non è stato gestito dalla società.

La stessa unità lavorativa, utilizzata per gli accertamenti TARSU/TARES, è stata impiegata in parte anche per gli accertamenti I.C.I.

#### **ACCERTAMENTI I.C.I. SARONNO EMESSI NELL'ANNO 2011-2012-2013**

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>N° ACCERTAMENTI</b>	59	44	103
<b>N° ANNULLAMENTI</b>	0	22	11
<b>N° RETTIFICHE</b>	13	14	2
<b>TOTALE EURO CON ADESIONE EMESSO</b>	€ 39.716,00	€ 14.738,00	€ 63.321,00
<b>TOTALE EURO INCASSATO dal 01 gennaio al 31 dicembre</b>	€ 53.888,00	€ 43.732,32	€ 28.754,00
<b>N° UTENTI RICEVUTI</b>	20	15	35
<b>TEMPO MEDIO a contribuente</b>	30'	30'	30'

## ***10.2. Relazione con utenti***

Nel 2013 con il D.L. 102 del 31 agosto 2013 il governo in carica ha abolito la prima rata del versamento I.M.U. dell'abitazione principale, i.a.c.p., terreni agricoli e fabbricati rurali strumentali . In attesa di una prossima revisione generale del sistema catastale, nel corso dell'anno il Legislatore ha apportato continue modifiche alla normativa vigente, modificando in modo sostanziale il tributo e la sua gestione operativa.

Il decreto-legge 30 novembre 2013 n. 133, al comma 5 ha inoltre previsto a carico dei contribuenti proprietari di abitazione principale, in sostituzione del saldo I.M.U. previsto a dicembre 2013, il versamento entro il 24 gennaio 2014 della MINI I.M.U, pari al 40% della differenza tra l'imposta calcolata con l'aliquota deliberata dal Comune nel 2013 e quella calcolata con l'aliquota di legge.

Le successive modifiche normative e regolamentari sia nazionali che comunali (come per esempio l'introduzione del comodato d'uso gratuito per gli immobili concessi in utilizzo a parenti in linea retta entro il primo grado) hanno comportato un notevole impegno da parte della struttura operativa, in quanto in poco tempo si è dovuto provvedere a predisporre un sistema informativo chiaro, preciso ed efficace attraverso il sito online e il front-office. La società ha predisposto una brochure informativa, ed inoltre si è impegnata ad agevolare il versamento dell'imposta da parte del contribuente mettendo a disposizione sul proprio sito un modello di calcolo comprensivo della stampa in automatico del modello F24 (unico sistema di pagamento previsto dal Legislatore).

## **11. I.M.U - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - ORIGGIO**

### **11.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Di seguito si indicano i dati riepilogativi di incasso I.M.U. 2013; si ricorda che i dati allegati si riferiscono ai versamenti effettuati tramite F24.

#### ***I.C.I./I.M.U. ORIGGIO - ANNI 2011-2012-2013***

	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Totale gettito</i></b>	€ 2.447.954,09	€ 7.549,61*	€ 102,00*
<b><i>Dati extra-contabili</i></b>			
<b><i>Rimborsi</i></b>	6		18
<b><i>Inserimento uso gratuito</i></b>	9	-----	93
<b><i>Dinieghi uso gratuito</i></b>	-	-----	-----
<b><i>Dichiarazioni I.C.I. – I.M.U.</i></b>	102	178	90
<b><i>Dichiarazioni inagibilità</i></b>	2	10	5
<b><i>Varie atto notorio</i></b>	15	25	30
<b><i>Successioni</i></b>	110	77	60

\* dal l'esercizio 2012/13 il legislatore ha previsto il pagamento tramite mod. F24: il relativo gettito non è stato gestito dalla società.

### **11.2. Relazione con utenti**

Le considerazioni espresse nel paragrafo precedente – esclusa la parte riferita alla mini-imu - sono valide anche per il Comune di Origgio nei confronti del quale sono state attuate tutte le azioni di comunicazione e di informazione previste per il comune di Saronno.

## 12. RISCOSSIONE COATTIVA

### 12.1. Analisi dati extra-contabili del settore

I dati di bilancio evidenziano la costante crescita delle sanzioni amministrative incassate (+8%) rispetto all'anno precedente e del numero di pratiche gestite dall'ufficio.

#### RISCOSSIONE COATTIVA ANNI 2011-2012-2013

<i>Dati Contabili</i>	2011	2012	2013
<i>Incasso multe/ strada</i>	€ 234.771,28	€ 223.451,34	€ 243.753,66
<i>Dati extra-contabili</i>			
<i>Area Tributi</i>			
<i>Ingiunzioni fiscali emesse</i>	142	838	76
<i>Solleciti L. 228/12</i>	//	47	622
<i>Preavvisi di fermo emessi</i>	6	32	36
<i>Fermi amministrativi iscritti</i>	6	18	25
<i>Notifiche atti tributari</i>	1.004	1.649	1.104
<i>Area Sanzioni Amministrative</i>			
<i>Ingiunzioni fiscali emesse</i>	2.323	3.515	3.431
<i>Solleciti L. 228/12</i>	//	//	2.551
<i>Preavvisi di fermo emessi</i>	1.530	1.268	690
<i>Fermi amministrativi iscritti</i>	829	746	65
<i>Notifiche atti extratributari</i>	3.926	4.556	4.121

### 12.2. Relazione con utenti

E' stata implementata significativamente l'attività di front office, in conseguenza della mole di atti emessi, riscontrabile dall'aumento di pratiche gestite sia per chiarimenti, sia per richieste di rateizzazioni, sia per richieste di revisione in autotutela.

Le attività dell'ufficio si qualificano particolarmente "sensibili", incidendo sulla capacità patrimoniale dei cittadini – in buona parte con difficoltà economiche; l'impegno è quello di garantire la maggiore "prossimità" alle istanze del cittadino chiamato all'obbligazione tributaria e/o patrimoniale, laddove consentito dal vigente Regolamento Comunale delle Entrate, attraverso la rateizzazione degli importi dovuti con provvedimenti più diluiti.

### ***12.3. Processi interni***

Si è proseguito con l'Amministrazione Comunale un percorso che ha condotto all'affidamento alla Saronno Servizi della riscossione coattiva di altre tipologie di entrate patrimoniali del Comune di Saronno, come ad esempio le rette dell'asilo nido e le sanzioni per la violazione della raccolta rifiuti e pulizia delle strade.

E' opportuno segnalare che tramite la Legge n. 228/12 ex art. 1 comma 544 il Legislatore ha apportato una sostanziale modifica al sistema della riscossione coattiva.

E' stato infatti previsto – in tutti i casi di riscossione coattiva di debiti fino ad € 1.000 – che le azioni cautelari ed esecutive siano precedute dall'invio, mediante posta ordinaria, di un sollecito di pagamento, e decorsi 120 gg. dalla spedizione sarà possibile avviare le procedure cautelari ed esecutive.

## **13. CICLO IDRICO INTEGRATO**

### **13.1. ACQUEDOTTO SARONNO**

#### **13.1.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Nonostante l'approvazione della Legge Regionale Lombardia 27 dicembre 2010, n. 21, Modifiche alla l.r. 12/12/2003, n. 26 (Disciplina dei servizi locali di interesse economico generale. Norme in materia di gestione dei rifiuti, di energia, di utilizzo del sottosuolo e di risorse idriche), l'attività di gestione del servizio idrico integrato del Comune di Saronno (acquedotto + fognatura), si sta svolgendo in un contesto di permanente incertezza.

Il mancato avviamento delle attività di programmazione e investimento, nonché la determinazione delle nuove tariffe di vendita dell'acqua potabile mediante moltiplicatore "teta" inferiore a 1, in capo all'AEEG ha come conseguenza negativa l'immobilismo ed il rinvio di una situazione che richiede invece scelte chiare e forti investimenti.

Nel corso dell'anno 2013 la Società ha continuato a concentrare i propri sforzi nella realizzazione di obiettivi immediatamente attuabili, in grado di produrre risultati tangibili in termini di miglioramento dell'efficienza del sistema acquedottistico.

Detti interventi hanno avuto come obiettivo:

- Il mantenimento in efficienza degli impianti di sollevamento e di tutte le opere elettroniche ad essi collegate;
- E' stato rivisto e migliorato il contratto di fornitura dell'energia elettrica mediante gara ad evidenza pubblica che ha permesso di ottenere una performance migliorativa della componente "materia prima" sia riferita all'energia elettrica che al gas naturale.

Dall'analisi dei dati del conto economico sezionale si evince che:

1. Il fatturato relativo ai lavori conto terzi ha registrato un decremento del 100% rispetto all'anno 2012, mentre i lavori conto Utenza hanno segnato un decremento di oltre il 29% rispetto all'anno 2012;
2. Il risultato finale del servizio idrico integrato si chiude con una perdita di gestione pari a € 650.487,00.

La perdita di esercizio ,quasi totalmente imputabile ai minor introiti provenienti dalla vendita di acqua, scaturisce dall'applicazione del coefficiente teta determinato dall'AEEG (deliberazione n. 530/2013); che avendo fissato un moltiplicatore tariffario inferiore a 1 ha portato alla diminuzione del costo dell'acqua e del servizio fognatura.

Inoltre le nuove disposizioni di regolazione tariffaria -a partire dall'anno 2013- hanno eliminato l'applicazione dello stralcio provinciale sul servizio fognatura e depurazione mediante del 15 % sulla bolletta.

Altri fattori che hanno determinato minor proventi sono il numero inferiore di lavori eseguiti c/utente.

### **13.1.2. Azioni innovative e investimenti del settore**

Nel corso dell'anno 2013 si è provveduto alla manutenzione straordinaria del pozzo Donati, che ha dato esito oltre le aspettative riportando la dotazione idrica del pozzo a valori di collaudo.

### **13.1.3. Processi interni**

#### **➤ Certificazione ISO 9001:2000**

Nel corso dell'anno 2013 il personale incaricato del servizio acquedotto ha riottenuto la certificazione ISO 9001.

## **13.2. ACQUEDOTTO ORIGGIO**

### **13.2.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Nonostante l'approvazione della Legge Regionale Lombardia 27 dicembre 2010, n. 21, Modifiche alla l.r. 12/12/2003, n. 26 (Disciplina dei servizi locali di interesse economico generale. Norme in materia di gestione dei rifiuti, di energia, di utilizzo del sottosuolo e di risorse idriche), l'attività di gestione del servizio idrico integrato del Comune di Origgio (acquedotto + fognatura), si sta svolgendo in un contesto di permanente incertezza.

Il mancato avviamento delle attività di programmazione e investimento, nonché la determinazione delle nuove tariffe di vendita dell'acqua potabile mediante moltiplicatore "teta" inferiore a 1, in capo all'AEEG ha come conseguenza negativa l'immobilismo ed il rinvio di una situazione che richiede invece scelte chiare e forti investimenti.

Nel corso dell'anno 2013 la Società ha continuato a concentrare i propri sforzi nella realizzazione di obiettivi immediatamente attuabili, in grado di produrre risultati tangibili in termini di miglioramento dell'efficienza del sistema acquedottistico.

Detti interventi hanno avuto come obiettivo:

- Il mantenimento in efficienza degli impianti di sollevamento e di tutte le opere elettroniche ad essi collegate;
- E' stato rivisto e migliorato il contratto di fornitura dell'energia elettrica mediante gara ad evidenza pubblica che ha permesso di ottenere una performance migliorativa della componente "materia prima" sia riferita all'energia elettrica che al gas naturale.

Dall'analisi dei dati del conto economico sezionale si evince che:

1. Il fatturato relativo ai lavori conto terzi ha registrato un decremento del 100% rispetto all'anno 2012, mentre i lavori conto Utenza hanno segnato un incremento di oltre il 48% rispetto all'anno 2012;
2. Il risultato finale del servizio idrico integrato si chiude con una perdita di gestione pari a € 56.475.

La perdita di esercizio, quasi totalmente imputabile ai minor introiti provenienti dalla vendita di acqua, scaturisce dall'applicazione del coefficiente teta determinato dall'AEEG (deliberazione n. 530/2013); che avendo fissato un moltiplicatore tariffario inferiore a 1 ha portato alla diminuzione del costo dell'acqua e del servizio fognatura.

Inoltre le nuove disposizioni di regolazione tariffaria -a partire dall'anno 2013- hanno eliminato l'applicazione dello stralcio provinciale sul servizio fognatura e depurazione mediamente del 15 % sulla bolletta.

Altri fattori che hanno determinato minor proventi sono il numero inferiore di lavori eseguiti c/utente.

### ***13.2.2. Azioni innovative e investimenti del settore***

Nessuna azione innovativa e investimento del settore da segnalare.

### ***13.2.3. Processi interni***

#### ***➤ Certificazione ISO 9001:2000***

Vedasi Punto “certificazione ISO 9001:2000” gestione acquedotto Comune di Saronno

### **13.3. ACQUEDOTTO UBOLDO**

#### **13.3.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

Nonostante l'approvazione della Legge Regionale Lombardia 27 dicembre 2010, n. 21, Modifiche alla l.r. 12/12/2003, n. 26 (Disciplina dei servizi locali di interesse economico generale. Norme in materia di gestione dei rifiuti, di energia, di utilizzo del sottosuolo e di risorse idriche), l'attività di gestione del servizio idrico integrato del Comune di Uboldo (acquedotto + fognatura), si sta svolgendo in un contesto di permanente incertezza.

Il mancato avviamento delle attività di programmazione e investimento, nonché la determinazione delle nuove tariffe di vendita dell'acqua potabile mediante moltiplicatore "teta" inferiore a 1, in capo all'AEEG ha come conseguenza negativa l'immobilismo ed il rinvio di una situazione che richiede invece scelte chiare e forti investimenti.

Nel corso dell'anno 2013 la Società ha continuato a concentrare i propri sforzi nella realizzazione di obiettivi immediatamente attuabili, in grado di produrre risultati tangibili in termini di miglioramento dell'efficienza del sistema acquedottistico.

Detti interventi hanno avuto come obiettivo:

- Il mantenimento in efficienza degli impianti di sollevamento e di tutte le opere elettroniche ad essi collegate;
- E' stato rivisto e migliorato il contratto di fornitura dell'energia elettrica mediante gara ad evidenza pubblica che ha permesso di ottenere una performance migliorativa della componente "materia prima" sia riferita all'energia elettrica che al gas naturale.

Dall'analisi dei dati del conto economico sezionale si evince che:

1. Il fatturato relativo ai lavori conto terzi ha registrato un decremento del 100% rispetto all'anno 2012, mentre i lavori conto Utenza hanno segnato un decremento di oltre il 35% rispetto all'anno 2012;
2. Il risultato finale del servizio idrico integrato si chiude con una perdita di gestione pari a € 139.786.

La perdita di esercizio, quasi totalmente imputabile ai minor introiti provenienti dalla vendita di acqua, scaturisce dall'applicazione del coefficiente teta determinato dall'AEEG (deliberazione n. 530/2013); che avendo fissato un moltiplicatore tariffario inferiore a 1 ha portato alla diminuzione del costo dell'acqua e del servizio fognatura.

Inoltre le nuove disposizioni di regolazione tariffaria -a partire dall'anno 2013- hanno eliminato l'applicazione dello stralcio provinciale sul servizio fognatura e depurazione mediamente del 15 %

sulla bolletta.

Altri fattori che hanno determinato minor proventi sono il numero inferiore di lavori eseguiti c/utente .

### ***13.3.2. Azioni innovative e investimenti del settore***

Nessuna azione innovativa e investimento del settore da segnalare.

### ***13.3.3. Processi interni e Sviluppi organizzativi***

#### ***➤ Certificazione ISO 9001:2000***

Vedasi Punto “certificazione ISO 9001:2000” gestione acquedotto Comune di Saronno

#### **14. CASSETTA DELL'ACQUA**

Durante l'anno 2013 è proseguita la gestione della casa dell'acqua, i prelievi hanno registrato un leggero decremento, infatti, sono stati erogati circa litri 251.200 di acqua fredda refrigerata gassata paria 167.467 bottiglie da 1,5 lt, rispetto al 2012 dove sono stati erogati litri 277.400 pari a 184.933 bottiglie da 1,5 lt

## **15. PARCHEGGI PUBBLICI- MOBILITA'**

### **15.1. Analisi dati extra-contabili del settore**

L'esercizio 2013 per il settore parcheggi, al netto degli aggi sulle sanzioni emesse pari a € 5.251, si è chiuso con ricavi complessivi pari a Euro 764.713,12 registrando un incremento, pari al 8,43%, rispetto all'esercizio 2012.

I dati di bilancio hanno evidenziato le seguenti situazioni:

- un incremento dei ricavi derivanti dall'impiego dei parcometri; (+ 13,57%)
- un incremento dei ricavi nelle aree site in: via Pola (+6,42%), in controtendenza rispetto ai dati registrati nel corso del 2012 e via Ferrari (2,58%);
- un importante riduzione dei ricavi derivanti dalla vendita tramite esercenti (- 43,24%) – andamento già registrato nel corso del 2012;

Nel corso del 2013 è rimasto invariato il numero degli stalli gestiti (n. 989) rispetto all'anno precedente.

Oltre ai sistemi di pagamento tramite l'impiego dei "gratta e sosta" e dei parcometri, a partire dal mese di ottobre u.s., la Società ha offerto l'innovativo servizio tramite "Easy Park" che consente di regolarizzare la sosta direttamente utilizzando un'applicazione scaricabile su smartphone o tramite telefonata. Questo ulteriore strumento è stato ben accolto dagli automobilisti come confermano sia il numero di registrazioni effettuate (n. 300 circa utenti iscritti) sia gli incassi derivanti da questo strumento (€ 2.163,72) nei primi tre mesi di avvio del nuovo sistema.

Tale situazione contribuisce a spiegare la contrazione degli incassi derivanti dalla vendita tramite commercianti che anche nel corso del 2013, come già avvenuto per l'esercizio passato.

Il numero delle sanzioni amministrative rilevate nell'anno 2013 sono state pari a 3.919, con un incremento del 162% rispetto all'anno 2012 (sanzioni emesse 1.491).

Attualmente la gestione delle aree di sosta è attivata attraverso:

\* **Aree di sosta automatizzate (Via Pola)**

\* **Parcometri**

\* **Rivenditori/ Ausiliari della sosta**

\* **Sistema Easy Park**

➤ *Aree di sosta automatizzate: Area di Via Pola*

L'area di sosta localizzata in via Pola è composta da 105 posti auto di cui il 50% situati nel piano interrato.

L'impiego di un sistema automatizzato e integrato di gestione e la presenza di telecamere per la videosorveglianza si sono dimostrati strumenti apprezzati dalla cittadinanza e hanno consentito di mantenere ottimi risultati con un leggero incremento (+ 6,42%) rispetto ai dati relativi al 2012

➤ *Parcometri*

Nel corso del 2013 sono stati confermati gli ottimi risultati già conseguiti nell'esercizio passato e si è registrato un ulteriore incremento per effetto dell'introduzione nella gestione dell'area di Piazza Saragat in cui sono stati installati n. 2 parcometri, portando ad un totale di 20 il numero degli impianti presenti sul territorio cittadino.

I ricavi complessivi derivanti dall'utilizzo dei dispositivi automatici sono risultati pari a Euro 517.561,66 (+ 15,15%).

➤ *Rivenditori /Ausiliari della Sosta*

Si conferma anche per l'esercizio in esame la riduzione dei proventi derivanti dalla vendita dei tagliandi di "gratta e sosta" mediante l'attività dei rivenditori (n. 30 di esercenti) e degli ausiliari della sosta.

I ricavi complessivi delle schede prepagate sono stati pari a Euro 59.481,48 (-43,24%)

➤ *Sistema Easy Park*

A partire dal mese di ottobre 2013 la società Saronno Servizi Spa ha sottoscritto un accordo con la società EASYPARK Italia.

Grazie a questa collaborazione, la Cittadinanza può sfruttare un ulteriore sistema più flessibile per regolarizzare la sosta in Città; l'utente può infatti modificare la durata della sosta in tempo reale senza rischiare sanzioni e/o un costo eccessivo non utilizzato.

Nei primi tre mesi di utilizzo questo sistema ha registrato ottimi risultati come dimostrato dal numero di utenti che si sono registrati (circa 300) al sistema e gli incassi ottenuti.

## ***15.2. Azioni innovative e investimenti del settore***

La Società sta proseguendo l'analisi, con i funzionari del Comune di Saronno, per identificare ulteriori spazi per incrementare le aree di sosta gestite dalla Saronno Servizi.

## 16. FARMACIE

### 16.1. Analisi dati extra-contabili del settore

Il risultato conseguito nell'anno 2013 presenta solo due aspetti degni di nota: il primo, il buon andamento della "cassa"; il secondo, connesso alla lenta, costante, inesorabile caduta del valore della singola ricetta, la perdita di una grossa fetta di fatturato sul fronte SSN. Dunque tutti gli sforzi profusi nell'incrementare l'incasso giornaliero (contanti) in qualche modo viene vanificato dalle politiche di contenimento della spesa pubblica - voce "farmaco". Le argomentazioni si ripetono: in primis, l'arrivo sempre di nuovi farmaci generici con prezzi via via sempre più "stracciati"; e poi l'allargamento della lista dei farmaci dispensati direttamente dall'ASL (D.P.C.), che di fatto ci porta via una discreta fetta di fatturato e di margine.

Non da ultimo uno scenario forse nuovo per il settore "farmacie": il profilarsi di una crisi economica che ha portato – per la prima volta - qualche paziente in meno in farmacia e soprattutto a spendere con più decisa oculatezza e con sempre minore facilità i soldi nell'estetica e nella cura della persona.

Alcune fonti ufficiali indicano un calo del fatturato globale del mercato "farmacie" intorno al 3-4%. Nel 2013 abbiamo ripreso e fortemente potenziato gli acquisti diretti alle aziende: indubbio l'impatto positivo sul margine operativo; non trascurabile, anzi decisiva, la possibilità di arricchire le farmacie con nuove e incoraggianti proposte commerciali, che si erano impoverite nell'ultimo biennio.

### FARMACIE ANNI 2011-2012-2013

	2011	2012	2013
<b><i>Dati Contabili</i></b>			
<b><i>Incasso DIRETTO</i></b>	1.930.096	1.883.555	2.012.602
<b><i>Incasso SSN</i></b>	1.866.861	1.863.993	1.818.358
<b><i>Totale FATTURATO</i></b>	3.796.957	3.747.548	3.830.960

➤ **Farmacia Comunale n. 1:**

L'apertura del sabato mattina, fortemente voluta dall'Amministrazione, e assecondata dai dipendenti, ha portato risultati economici di indubbio valore che sono riusciti a contrastare il decremento di fatturato soprattutto derivante dal calo del rimborso SSN ( nonostante l'incremento del numero di ricette evase nell'anno ).

La ripresa degli ordini diretti ha influenzato in modo positivo l'aumento del margine operativo lordo e del margine di contribuzione.

➤ **Farmacia Comunale n. 2:**

Più che soddisfacente l'incremento dell'incasso diretto, in un anno che ha visto affacciarsi anche in farmacia il fenomeno della "sindrome della IV settimana" (crisi). L'incasso SSN perde, rimanendo tuttavia in linea con l'andamento del mercato, pur realizzando mediamente un maggior numero di ricette.

Più che soddisfacente l'incremento del "margine operativo lordo" e del "margine di contribuzione".

## **16.2. Azioni innovative e investimenti del settore**

➤ **Farmacia Comunale n. 1:**

L'azione innovativa che effettivamente ha creato un incremento del fatturato ed ha rilanciato l'immagine della Farmacia è stata l'apertura per mezza giornata al sabato.

Questa ha riscontrato una notevole soddisfazione da parte della clientela abituale che spesso ha dimostrato preferire la visita al sabato mattina alla presenza in settimana.

La possibilità di rifornire la farmacia direttamente dalle aziende ha permesso spesso campagne commerciali di forte impatto e grande risparmio per i consumatori.

➤ **Farmacia Comunale n. 2:**

Gli acquisti diretti alle aziende ci hanno consentito di potenziare il magazzino e di arricchire l'esposizione, attraverso un turnover serratissimo di campagne commerciali.

Abbiamo avuto dunque l'opportunità di migliorare il layout in sala negozio, concedendo maggiori spazi a settori quali la "cosmetica" e i prodotti per l'infanzia.

Rinnovata con successo l'iniziativa "Lo psicologo in farmacia" (servizio di consulenza gratuita per i nostri clienti).

### **16.3. Relazione con utenti**

Come già accennato la clientela consolidata ha accettato con entusiasmo e in modo molto favorevole l'estensione dell'orario di apertura della Farmacia 1 anche al sabato mattina.

Anche se a volte la clientela si lamenta per le lunghe code, vista la carenza di organico, il grado di soddisfazione dei pazienti è sempre alto nei confronti del servizio erogato.

La modifica, nell'ultimo trimestre dell'anno, della viabilità in Via Valletta ha creato nella clientela un discreto disagio. Se da una parte sembra che il cliente "abituale" lentamente si adatti in qualche modo al nuovo regime di viabilità, dall'altra sembra irrimediabilmente persa quella quota di clienti "occasionalisti", i quali evidentemente trovano difficoltà nelle fasi di parcheggio.

Abbiamo la certezza del fenomeno: tra il prima e il dopo c'è una differenza di circa 35 scontrini (media/die) in meno.

Si stanno comunque individuando possibili soluzioni ai problemi sopra indicati.

### **16.4. Processi interni**

L'aggiunta di un magazziniere in Farmacia 2, per quanto part time, ha influito in maniera decisamente positiva sulla qualità globale del servizio, lasciando ai farmacisti più tempo e più disponibilità da dedicare alla soddisfazione del cliente, attraverso una più accurata organizzazione dei processi.

Questo aspetto, accanto ad una rinnovata armonia del gruppo intero, ha innalzato il livello di efficienza globale del servizio.

L'inserimento invece di un magazziniere per 30 ore in Farmacia 1, che avrebbe dovuto in teoria influire in modo positivo sulla qualità del servizio, non ha finora dato i risultati attesi.

## **17. Informazioni ex art 2428 C.C.**

### **STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO/ATTIVO**

Riclassificazione secondo il criterio della liquidità

Attivo:

	31/12/2013	PERCENTUALE SUL TOTALE IMPIEGHI
<b>CAPITALE CORCOLANTE</b>	<b>7.714.764</b>	<b>47,37%</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>1.954.005</b>	<b>12,00%</b>
Disponibilità liquide	1.954.005	12,00%
<b>Liquidità differite</b>	<b>5.519.271</b>	<b>33,89%</b>
Crediti verso soci	-	0,00%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	5.471.102	33,59%
Crediti immobilizzati a breve termine	-	0,00%
Attività finanziarie	-	0,00%
	14.747	0,09%
<b>Rimanenze</b>	<b>241.488</b>	<b>1,48%</b>
1,14%		
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.572.023</b>	<b>52,63%</b>
Immobilizzazioni immateriali	324.237	2,11%
Immobilizzazioni materiali	8.201.822	50,23%
Immobilizzazioni finanziarie	45.964	0,28%
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>16.286.787</b>	<b>100,00%</b>

## STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO/PASSIVO

Riclassificazione secondo il criterio della esigibilità

Passivo:

	31/12/2013	PERCENTUALE SUL TOTALE FONTI
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>11.534.990</b>	<b>70,82%</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>8.360.687</b>	<b>51,33%</b>
Debiti a breve termine	8.360.687	51,33%
Ratei e risconti	0	0,00%
<b>Passività consolidate</b>	<b>3.174.303</b>	<b>19,49%</b>
Debiti a m/l termine	2.470.663	15,17%
Fondo per rischi ed oneri	82.354	0,51%
TFR	621.286	3,84%
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>4.751.797</b>	<b>29,17%</b>
Capitale sociale	4.800.000	29,47%
Riserve	834.600	5,12%
Utili portati a nuovo	- 723.344	-4,44%
Reddito netto	- 159.459	-0,98%
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>16.286.787</b>	<b>100,00%</b>

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO - Riclassificazione per margini**

	31/12/2013		% SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>9.626.548</b>		<b>100,00%</b>
- Consumi di materie	2.704.286		-28,09%	
- Spese generali	4.535.699		-47,12%	
<b>VALORE AGGIUNTO</b>		<b>2.386.563</b>		<b>24,80%</b>
- Altri ricavi	547.302		-5,68%	
- Costi del personale	1.576.447		-16,38%	
- Accantonamenti	-		0,00%	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>262.814</b>		<b>2,74%</b>
- Ammortamento e svalutazioni	601.031		-6,24%	
<b>REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO</b>		<b>-338.217</b>		<b>-3,50%</b>
+ Altri ricavi	547.302		5,68%	
- Oneri diversi	308.432		-3,20%	
<b>REDDITO OPERATIVO NETTO</b>		<b>-99.348</b>		<b>-1,03%</b>
+ Proventi finanziari	57.253		0,59%	
- oneri finanziari	65.336		-0,69%	
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>-107.431</b>		<b>-1,12%</b>
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	20.000	20.000	-0,21%	
+ Proventi ed oneri straordinari	-2	-2	0,00%	
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>		<b>-127.433</b>		<b>-1,32%</b>
- Imposte	32.026		-0,33%	
<b>REDDITO NETTO</b>		<b>-159.459</b>		<b>-1,65%</b>

## INDICATORI DI REDDITIVITA'

<b>Indici di redditività</b>			
	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>ROE</b>	-3,36	0,09	0,14
<b>ROI</b>	-0,98	0,03	0,03
<b>ROS</b>	-1,03	1,11	1,22
<b>MOL su ricavi</b>	2,77	5,83	5,08

## **18. Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

### **18.1. Nuovi affidamenti 2014 :**

A partire dal 1 gennaio 2014 la società ha ottenuto l'affidamento del servizio del controllo automatico degli accessi alla zona a traffico limitato, potendo garantire al comune di Saronno una migliore offerta economica oltre che una interazione più efficace con gli uffici comunali e con l'utenza finale.

Ad integrazione dell'affidamento precedente, il Comune ha voluto delegare alla società anche l'attività inerente il rilascio pass ai residenti nella zona a traffico limitato, valutando positivamente il progetto di semplificazione ("bollino adesivo") proposto dall'ufficio mobilità dell'azienda.

Tale decisione amministrativa comporta un ruolo sempre più qualificante per la società nell'ambito della gestione della mobilità della città di Saronno.

### **18.2. Impianto fotovoltaico:**

A partire da giugno 2014 Saronno Servizi SpA realizzerà il primo step del nuovo impianto fotovoltaico dedicato alla Piscina Comunale; l'impianto, in questa prima fase, avrà una potenza elettrica di 60 kW e sarà posizionato sulla copertura dell'edificio esistente.

La produzione di energia elettrica, nei prossimi 20 anni, sarà utilizzata per servire le utenze di via Miola 5, permettendo al contempo il risparmio di circa 230 tonnellate di petrolio e mancate emissioni in atmosfera di 554 tonnellate di anidride carbonica.

I costi per la realizzazione di questo impianto, che sfrutterà l'energia solare per produrre energia elettrica, saranno interamente sostenuti dalla Saronno Servizi S.p.A. per un totale di € 109.000 nel prossimo biennio.

### **18.3. Fatturazione elettronica settore farmacie :**

Nel corso del mese di giugno 2014 gli uffici porteranno a compimento il progetto di automazione della registrazione di fatturazione elettronica per il settore farmacia, in quanto il più rilevante in termine di numero di documenti amministrativi tra i vari settori della società. Il progetto comprende i seguenti servizi:

A. redazione scritture contabili in outsourcing relativamente alle fatture di acquisto per le due farmacie comunali;

B. archiviazione ottica previa dematerializzazione delle fatture di acquisto e dei relativi documenti di trasporto (DDT), pubblicazione delle immagini dei documenti (formato pdf) sul sito fornitore per la relativa consultazione on line.

Il progetto riveste carattere innovativo ed, una volta messo a regime, verrà promosso ed offerto ad altre farmacie pubbliche.

#### **18.4. Affidamento incarico 231 :**

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta dell'8/11/2013 ha provveduto a deliberare l'incarico per lo sviluppo e realizzazione del modello organizzativo di responsabilità amministrativa per le persone giuridiche ai sensi del D. Lgs 231/01 alla società Avvera s.r.l. di Milano.

Nello specifico segnaliamo le fasi che hanno portato alla definizione e conclusione della progettazione e redazione del modello organizzativo.

In data 18 dicembre 2013 è stata conclusa e condivisa la Fase 1 del progetto, attività di "Risk Assessment", rispetto alla quale è stato predisposto il documento di "Esiti Risk Assessment e Piano di Gestione del Rischio ex D. Lgs. 231/2001".

L'attività è stata svolta nel mese di dicembre 2013 ed ha previsto una prima analisi documentale dell'assetto di governo societario, del sistema delle deleghe, dei poteri, dell'organizzazione, delle funzioni e dei processi aziendali. Successivamente sono state effettuate interviste di self assessment coinvolgendo i responsabili delle diverse funzioni aziendali, individuati e selezionati insieme al Presidente e Vice Presidente della Società.

Obiettivo di tale attività è stato l'individuazione delle aree e funzioni che risultano interessate dalle potenziali casistiche di reato.

L'analisi dei potenziali rischi ha riguardato le possibili modalità attuative dei reati nelle diverse aree aziendali. L'analisi, è stata propedeutica ad una corretta progettazione delle misure preventive ed ha prodotto una rappresentazione di come le fattispecie di reato possono essere attuate rispetto al contesto operativo interno ed esterno in cui opera l'azienda. In quest'ottica sono stati considerati sia la storia della Società, cioè delle sue vicende passate, sia le caratteristiche degli altri soggetti operanti nel medesimo settore ed, in particolare, degli eventuali illeciti da questi commessi nello stesso ramo di attività.

La conclusione della Fase 1 del Progetto ha permesso la predisposizione del documento riportante gli esiti dell'attività di analisi del rischio in cui sono stati evidenziati:

- Mappa delle aree a rischio di Reato;
- Mappa delle attività che espongono le aree a rischio di Reato;
- Valutazione delle probabilità di accadimento;
- Piano di gestione del rischio (elenco dei protocolli attuati, da attuare e in attuazione per prevenire i rischi individuati).

Tale documento è stato condiviso con i referenti di progetto in data 24 gennaio 2014.

Durante il mese di gennaio 2014 è stata, altresì, avviata la Fase 2 del Progetto che ha riguardato la predisposizione della documentazione destinata a dare evidenza del modello e a descrivere il progetto di adeguamento e le caratteristiche dello stesso modello di organizzazione, gestione e controllo aziendale rispetto ai requisiti richiesti dal D. Lgs. 231/2001.

Sono stati predisposti i seguenti documenti:

- Documento descrittivo del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. 231/2001;
- Codice Etico;
- Regolamento dell'Organismo di Vigilanza;
- Procedura Sanzionatoria e Disciplinare.

Durante il mese di febbraio 2014 è stata avviata la Fase 3 del Progetto che ha riguardato la predisposizione dei protocolli preventivi volti a circoscrivere il livello di esposizione ai rischi di reato, fino ad un livello ritenuto accettabile.

A tal fine sono stati predisposti i seguenti documenti:

- Protocollo Clausole Contrattuali 231;
- Protocollo comunicazioni sociali ai soci e ai terzi;
- Protocollo interessi degli amministratori nelle operazioni sociali;
- Regolamento comportamentale per verifiche da parte di Organi e funzioni di controllo;
- Elenco dei Reati presupposto;
- Bibliografia e riferimenti.

In occasione della riunione con i referenti di progetto, tenutasi il 19 marzo 2014, sono stati presentati i documenti sopra citati.

Tali documenti, dovranno essere approvati da parte del Consiglio di Amministrazione della Società, non appena perfezionata l'operazione di scorporo del ramo tributi, come già detto.

Successivamente all'approvazione in Consiglio di Amministrazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/2001, sarà avviata la Fase 4 riguardante la nomina dell'organismo di Vigilanza e l'erogazione di un corso di formazione rivolto ai Destinatari del Modello stesso.

### **18.5. Evoluzione prevedibile della gestione**

Per l'anno 2014 si ritiene di migliorare il risultato dell'esercizio testé concluso cercando di siglare nuove convenzioni con i comuni soci, soprattutto per quanto riguarda il settore tributi.

Nel corso dei primi mesi del 2014 l'azienda ha avviato incontri interlocutori per valutare i seguenti due nuovi servizi :

- La gestione dell'illuminazione pubblica per il comune di Saronno;
- La gestione della farmacia di Solbiate Olona di prossima apertura.

## **19. Proposta destinazione del risultato di esercizio**

*Signori Azionisti,*

il bilancio al 31.12.2013 chiude con **una perdita di esercizio di € 159.459:**

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio e a deliberare in merito alla copertura della perdita di esercizio.

Come descritto nella nota integrativa, il Comune di Uboldo ha richiesto nel corso dell'esercizio di finanziare alcuni investimenti, già fatti nel 2012, relativi al proprio servizio idrico integrato per l'importo disponibile iscritto nello specifico fondo del bilancio pari ad € 63.394. Conformemente a quanto stabilito dalla convenzione stipulata con detto Comune, la Saronno Servizi ha dato corso all'operazione: pertanto viene meno il vincolo apposto alla riserva specifica e l'importo di € 63.394 è stata trasferito alla riserva straordinaria. Vi chiediamo, con l'approvazione del bilancio, di confermare l'operazione contabile.

Terminiamo la relazione ringraziando gli Enti Locali per l'attenzione dimostrata a sostegno dell'attività e dei progetti. Un ringraziamento particolare va al Personale per l'impegno quotidiano al servizio del cittadino.

*Signori Azionisti,*

con l'approvazione del bilancio termina il nostro mandato. Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo a provvedere alla nomina del nuovo organo amministrativo.

***Saronno, 30 maggio 2014***

Saronno Servizi Spa  
Il Presidente  
Dott. Vincenzo Volpi



## SARONNO SERVIZI SPA

Sede in SARONNO - ROMA 20 ,

Capitale Sociale versato Euro 4.800.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di VARESE

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02213180124

Partita IVA: 02213180124 - N. Rea: 238601

Società soggetta a direzione e coordinamento da parte

del Comune di Saronno

### Bilancio al 31/12/2013

#### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2013	31/12/2012
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	15.600	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	560	560
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	91.538	44.335
7) Altre	216.539	229.153
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	324.237	274.048
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	7.627.268	7.612.908
2) Impianti e macchinario	355.463	407.097
3) Attrezzature industriali e commerciali	32.565	33.689
4) Altri beni	166.526	178.720
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.000	0
Totale immobilizzazioni materiali (II)	8.201.822	8.232.414

*III - Immobilizzazioni finanziarie*

## 1) Partecipazioni

a) Imprese controllate	10.000	10.000
d) Altre imprese	35.964	35.964
Totale partecipazioni (1)	45.964	45.964
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	45.964	45.964

<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.572.023</b>	<b>8.552.426</b>
------------------------------------	------------------	------------------

**C) ATTIVO CIRCOLANTE***I) Rimanenze*

4) Prodotti finiti e merci	241.488	194.243
Totale rimanenze (I)	241.488	194.243

*II) Crediti*

## 1) Verso clienti

Esigibili entro l'esercizio successivo	4.021.823	4.659.444
Totale crediti verso clienti (1)	4.021.823	4.659.444

## 2) Verso imprese controllate

Esigibili entro l'esercizio successivo	174.834	58.544
Totale crediti verso imprese controllate (2)	174.834	58.544

## 4) Verso controllanti

Esigibili entro l'esercizio successivo	988.005	416.155
Totale crediti verso controllanti (4)	988.005	416.155

## 4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	124.373	172.732
Esigibili oltre l'esercizio successivo	21.957	21.957
Totale crediti tributari (4-bis)	146.330	194.689

## 4-ter) Imposte anticipate

Esigibili entro l'esercizio successivo	17.420	6.676
Totale imposte anticipate (4-ter)	17.420	6.676

5) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	144.565	111.375
Esigibili oltre l'esercizio successivo	11.547	11.624
Totale crediti verso altri (5)	156.112	122.999
Totale crediti (II)	5.504.524	5.458.507
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	1.923.930	2.752.966
3) Danaro e valori in cassa	30.075	38.868
Totale disponibilità liquide (IV)	1.954.005	2.791.834
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>7.700.017</b>	<b>8.444.584</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei e risconti attivi	14.747	15.372
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>14.747</b>	<b>15.372</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.286.787</b>	<b>17.012.382</b>

### STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2013	31/12/2012
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	4.800.000	4.800.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	218.479	32.309
IV - Riserva legale	107.152	106.936
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria o facoltativa	313.677	262.251
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-1	-2
Varie altre riserve	195.293	242.613
Totale altre riserve (VII)	508.969	504.862
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-723.344	-723.344
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-159.459	4.322
Utile (Perdita) residua	-159.459	4.322
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>4.751.797</b>	<b>4.725.085</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) Per imposte, anche differite	62.354	62.354
3) Altri	20.000	0
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>82.354</b>	<b>62.354</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
	<b>621.286</b>	<b>552.534</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	160.276	153.092
Esigibili oltre l'esercizio successivo	2.470.663	2.630.940
Totale debiti verso banche (4)	2.630.939	2.784.032
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.666.482	3.535.023
Totale debiti verso fornitori (7)	2.666.482	3.535.023
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	45.488	45.488
Totale debiti verso imprese controllate (9)	45.488	45.488
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.203.946	1.259.858
Totale debiti verso controllanti (11)	1.203.946	1.259.858

## 12) Debiti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	137.392	68.549
<b>Totale debiti tributari (12)</b>	<b>137.392</b>	<b>68.549</b>

## 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Esigibili entro l'esercizio successivo	63.870	72.629
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)</b>	<b>63.870</b>	<b>72.629</b>

## 14) Altri debiti

Esigibili entro l'esercizio successivo	4.083.233	3.898.630
<b>Totale altri debiti (14)</b>	<b>4.083.233</b>	<b>3.898.630</b>

<b>Totale debiti (D)</b>	<b>10.831.350</b>	<b>11.664.209</b>
--------------------------	-------------------	-------------------

**E) RATEI E RISCOINTI**

Ratei e risconti passivi	0	8.200
--------------------------	---	-------

<b>Totale ratei e risconti (E)</b>	<b>0</b>	<b>8.200</b>
------------------------------------	----------	--------------

<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>16.286.787</b>	<b>17.012.382</b>
-----------------------	-------------------	-------------------

**CONTI D'ORDINE**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
Canoni di leasing da corrispondere	250.111	348.695
Riserva ammodernamenti acquedotti	174.346	221.666

<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>424.457</b>	<b>570.361</b>
------------------------------	----------------	----------------

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.079.246	9.715.351
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	547.302	379.458
<b>Totale altri ricavi e proventi (5)</b>	<b>547.302</b>	<b>379.458</b>

<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>9.626.548</b>	<b>10.094.809</b>
---	------------------	-------------------

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE:**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.751.531	2.707.988
7) Per servizi	4.276.942	4.505.534
8) Per godimento di beni di terzi	258.757	263.069
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.117.725	1.147.489
b) Oneri sociali	369.769	397.429
c) Trattamento di fine rapporto	85.148	93.221
e) Altri costi	3.805	1.062
Totale costi per il personale (9)	1.576.447	1.639.201
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	140.928	117.125
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	394.337	414.402
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	65.766	50.561
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	601.031	582.088
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-47.245	9.333
14) Oneri diversi di gestione	308.432	296.957

<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>9.725.895</b>	<b>10.004.170</b>
--	------------------	-------------------

<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-99.347</b>	<b>90.639</b>
---	----------------	---------------

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**

16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	57.253	40.270
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	57.253	40.270
Totale altri proventi finanziari (16)	57.253	40.270
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	65.336	78.480
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	65.336	78.480

<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-8.083</b>	<b>-38.210</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:</b>		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	20.000	0
Totale svalutazioni (19)	20.000	0
<b>Totale rettifiche di attività finanziarie (D) (18-19)</b>	<b>-20.000</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:</b>		
20) Proventi		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	1
Altri	0	21.957
Totale proventi (20)	0	21.958
21) Oneri		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	0
Totale oneri (21)	3	0
<b>Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)</b>	<b>-3</b>	<b>21.958</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	42.770	76.741
Imposte anticipate	10.744	6.676
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	32.026	70.065
<b>23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>-159.459</b>	<b>4.322</b>

Saronno Servizi Spa  
Il Presidente  
Dott. Vincenzo Volpi





# SARONNO SERVIZI SPA

Sede legale: VIA ROMA 20 SARONNO (VA)

Iscritta al Registro Imprese di VARESE

C.F. e numero iscrizione 02213180124

Iscritta al R.E.A. di VARESE n. 238601

Capitale Sociale sottoscritto € 4.800.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02213180124

## Nota Integrativa

*Bilancio al 31/12/2013*

### Introduzione alla Nota integrativa

Signori Azionisti, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2013.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed 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.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

### Criteria di formazione

#### Redazione del Bilancio

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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile, salvo quanto meglio specificato in merito alle immobilizzazioni materiali.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota Integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati in una apposita riserva di patrimonio netto ovvero tra i componenti straordinari di conto economico a seconda che l'arrotondamento abbia origine patrimoniale od economica.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6.

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2013 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale (per esempio un'attività destinata a permanere in azienda per più di un esercizio si classifica nelle

immobilizzazioni, mentre un'attività destinata ad esaurirsi nel ciclo amministrativo dei successivi dodici mesi è da classificare nell'attivo circolante). Nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine, vale a dire per natura del debito sociale (Principio Contabile n. 12 CNDCEC). Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio dell'esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sull'effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

- il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
  1. la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub - aree identificate dallo schema di legge;
  2. il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
  3. la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

## **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

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.

## **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.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente.

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.

## **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette criteri alternativi di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, 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 di svalutazione.

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>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono stati applicati con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Tali immobilizzazioni si riferiscono, in parte, ai costi sostenuti per le migliorie sui beni di proprietà di terzi e per diritti su licenze di pacchetti software, nonché ad altri costi ritenuti di utilità pluriennale. L'ammortamento del costo relativo alle manutenzioni e migliorie su beni di terzi è stato effettuato considerando il minor lasso di tempo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello della locazione o convenzione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione ad eccezione delle rivalutazioni contabilizzate nel 2013 e negli esercizi precedenti come di seguito descritto.

I costi di produzione non comprendono costi di indiretta imputazione ed oneri finanziari, in quanto non imputabili secondo un criterio oggettivo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che la Società ha provveduto a rivalutare le proprie immobilizzazioni materiali nel 1998 relativamente ad attrezzature industriali e commerciali pervenuti in dotazione alla società dalla trasformazione della precedente Azienda Municipalizzata Farmacie Comunali. L'apposita riserva è iscritta a Patrimonio Netto.

Inoltre, ai sensi e per gli effetti della legge 147/2013, la Società ha provveduto alla rivalutazione dell'immobile da essa detenuto in via Roma a Saronno. La relativa riserva di rivalutazione, al netto dell'imposta sostitutiva dovuta, è stata allibrata nel Patrimonio Netto.

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 dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi.

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
Impianti e macchinari:	
- Contatori Acquedotto	10
- Impianti specifici acquedotto	12
- Impianti tecnici specifici	15
Attrezzature industriali e commerciali:	
- Attrezzature acquedotto	10
- Attrezzature elettriche	18

- Attrezzature piscina	15
- App. e attrezzature varie	15
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12
- Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	20
- Automezzi	20
- Mezzi movimento pesante	20
- Automezzi	25

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote d'ammortamento applicate sono state ridotte alla metà, così come consentito dal Principio Contabile n. 16 del CNDCEC.

Si precisa, che per le immobilizzazioni che non sono state utilizzate nel corso dell'esercizio si è proceduto a non effettuare ammortamenti; nello specifico ci si riferisce al bocciodromo per il quale, relativamente al periodo di fermo per ristrutturazione, non è stato effettuato il relativo ammortamento pari a € 10.964.

## **Immobilizzazioni Finanziarie**

### **Partecipazioni**

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo si intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.) eventualmente svalutato per tener conto delle perdite durevoli di valore.

## **Attivo circolante**

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate con il metodo FIFO.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Tuttavia si attesta che tale valore esposto non è comunque superiore a quello di mercato.

### **Crediti**

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

## **Fondi per rischi e oneri**

La voce accoglie il Fondo Imposte differite.

Nel fondo imposte sono state iscritte passività per imposte differite pari a € 62.354.

Per il dettaglio relativo a tali poste si rinvia al paragrafo sulla fiscalità differita della presente Nota integrativa.

## Trattamento di Fine Rapporto

---

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 esposti in bilancio al loro valore nominale.

Per una migliore esposizione, in base all'art. 2423 ter co. 5, è stata riclassificata la voce del bilancio 2012 relativa ai debiti verso controllanti includendo soltanto i debiti verso il Comune di Saronno.

## Imposte

---

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- Gli accantonamenti per imposte correnti nell'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti

Il relativo debito è esposto nella voce debiti tributari al netto dei corrispondenti acconti

- L'ammontare delle imposte anticipate e differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio

## Ratei e Risconti

---

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi in ragione del tempo.

## Conti d'ordine

---

Sono esposti in calce allo Stato patrimoniale così come richiesto dall' art.2424 c. 3 del Codice Civile.

## Consistenza e movimentazione delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- i precedenti ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, le riclassificazioni, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

## Immobilizzazioni Immateriali

---

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 140.928, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 344.237.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto dettagliato di seguito.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Costi di impianto ed ampliamento	-	-	-	15.600	-	-	15.600
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	2.800	2.240	560	-	-	-	560
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	68.980	24.645	44.335	70.474	-	23.271	91.538
Altre immobilizzazioni immateriali	841.871	612.718	229.153	105.044	-	117.658	216.539
<b>Totale</b>	<b>913.651</b>	<b>639.603</b>	<b>274.048</b>	<b>191.118</b>	<b>-</b>	<b>140.929</b>	<b>324.237</b>

Le voci in commento sono state iscritte nell'attivo, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale ed ammortizzate nel rispetto del periodo massimo costituito da un arco temporale di cinque anni.

Si fa presente che, in assenza di riserve disponibili l'ammontare dei costi di ricerca e sviluppo e dei costi di impianto ed ampliamento determina la limitazione alla distribuzione futura di riserve fino alla concorrenza del valore netto di tali immobilizzazioni. Per i dettagli degli incrementi si rimanda alla relazione sulla gestione.

## Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 12.194.518; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 4.012.696 comprensivi degli arrotondamenti.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto dettagliato di seguito.

Descrizione	Costo storico al 01/01/2013	+Acquisizioni/- Dismissioni/+Rivalutazioni 2013	Costo storico al 31/12/2013	F.do amm.to al 01/01/2013	Ammort. esercizio/utilizzi 2013 *	F.do amm.to 31/12/2013	arrotondam.	Consist. Netta Finale
Terreni	969.482	34.254	1.003.736	-	-	-	-	1.003.736
Fabbricati	8.599.190	216.562	8.815.752	-1.955.764	-	236.455	-2.192.219	6.623.532
<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>9.568.672</b>	<b>250.816</b>	<b>9.819.488</b>	<b>-1.955.764</b>	<b>-</b>	<b>236.455</b>	<b>-2.192.219</b>	<b>7.627.268</b>

L'incremento indicato nella categoria "Terreni" si riferisce alla rivalutazione, effettuata ai sensi della L. 147/2013, dell'area sedimentale dell'immobile di via Roma.

L'incremento indicato nella categoria "Fabbricati" si riferisce per € 185.746 alla rivalutazione, effettuata ai sensi della L. 147/2013, dell'immobile di via Roma. L'ammortamento relativo non è stato considerato nell'anno 2013 ma rimandato agli esercizi successivi in accordo con la normativa di riferimento. Il trattamento contabile adottato per questa rivalutazione determina di fatto di un prolungamento della vita utile del bene in relazione al loro futuro utilizzo come uffici della costituenda società dei tributi.

Si segnala, inoltre, che l'ammortamento per l'immobile "Bocciodromo" è stato calcolato per otto dodicesimi, ciò in ragione del fatto che lo stesso è rimasto non agibile per quattro mesi nel corso del 2013 in quanto oggetto di ristrutturazione.

Contatori acquedotto	25.347	-	25.347	-25.347	-	-25.347	-	-
Impianti specifici	1.155.370	53.431	1.208.801	-748.273	-105.065	-853.338	-	355.463
<b>Impianti e macchinari</b>	<b>1.180.717</b>	<b>53.431</b>	<b>1.234.148</b>	<b>-773.620</b>	<b>-105.065</b>	<b>-878.685</b>	<b>-</b>	<b>355.463</b>
Attezz. Specifica industr. Comm.le	56.814	3.620	60.434	-49.869	-962	-50.831	-	9.603
Attrezzatura varia e minuta	106.885	-	106.885	-80.141	-3.782	-83.923	-	22.962
<b>Attezz. Industr. e comm.le</b>	<b>163.699</b>	<b>3.620</b>	<b>167.319</b>	<b>-130.010</b>	<b>-4.744</b>	<b>-134.754</b>	<b>-</b>	<b>32.565</b>
Mobili ed arredi	436.149	-	436.149	-313.655	-21.528	-335.183	-1	100.965
Macchine ufficio elettr.	260.908	20.121	281.029	-229.851	-15.106	-244.957	-	36.072
Automezzi	102.047	11.015	113.062	-89.478	-3.895	-93.373	-	19.689
Mezzi di trasporto interni	105.132	-	105.132	-92.532	-2.800	-95.332	-	9.800
Autovetture	29.455	-	29.455	-29.455	-	-29.455	-	-
Altri beni	8.736	-	8.736	-8.736	-	-8.736	-	-
Immobilizzazioni in corso acconti	-	20.000	20.000	0	0	0	0	20.000
<b>Altri beni materiali</b>	<b>942.427</b>	<b>51.136</b>	<b>993.563</b>	<b>-763.707</b>	<b>-43.329</b>	<b>-807.036</b>	<b>-1</b>	<b>186.526</b>

\*Ammortamenti 2013 € 394.337. Gli ammortamenti iscritti a conto economico includono il costo dei beni inferiore a € 516 pari a complessivi € 4.744.

## Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie non hanno subito movimentazioni e sono così rappresentate :

<b>Partecipazioni in imprese controllate</b>	
Partecipazioni in Saronno Servizi Società Sportiva Dilettantistica a R.L.	10.000
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	
Partecipazioni in SESSA Srl	35.964
<b>TOTALE</b>	<b>45.964</b>

Nei seguenti prospetti vengono fornite le indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto 31/12/12	Utile / Perdita es. 2012	Quota % possed.	Valore in bilancio
Saronno Servizi società Sportiva Dilettantistica a R.L.	Via Roma n. 20 - Saronno (VA)	10.000	141.139	71.714	100	10.000
Sessa S.r.l.	P.zza Repubblica, 5 – Saronno(VA)	14.040	883.453	30.170	2,048	35.964

Come noto la controllata Saronno Servizi Società Sportiva Dilettantistica a r.l. si occupa della gestione delle attività connesse agli impianti sportivi di via Miola in Saronno. Per una esaustiva informazione, si rimanda all'allegato bilancio della controllata. La società controllata ha chiuso l'esercizio 2013 con una perdita di € 149.938 determinando un patrimonio netto negativo di € 8.795 per la cui copertura è stato accantonato uno specifico fondo di € 20.000. Per il relativi approfondimenti si rimanda alla relazione sulla gestione.

La società Sessa S.r.l. è controllata dal Comune di Saronno, per una quota pari al 62,022% del capitale sociale ed è operante nel settore della gestione immobiliare. Il valore iscritto in bilancio è inferiore alla quota di patrimonio netto di competenza pari ad € 36.186.

## Consistenza e movimentazione delle altre voci

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n.4 del Codice Civile nei prospetti che seguono vengono illustrati, per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni i saldi dell'esercizio corrente e precedente ed i relativi scostamenti assoluti.

### Rimanenze

Descrizione	Consist. iniziale	Incres.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variat. assoluta
Materie prime e merci	194.243	47.245	-	-	-	241.488	47.245
<b>Totale</b>	<b>194.243</b>	<b>47.245</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>241.488</b>	<b>47.245</b>

#### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono costituite da prodotti delle farmacie di normale vendita nonché da materiali relativi alla gestione dei parcheggi e alla gestione degli acquedotti. La consistenza è così suddivisa :

Descrizione	Consist. iniziale	Consist. finale
Farmacia 1	55.019	61.104
Farmacia 2	65.530	89.184
Acquedotti	67.542	88.400
Parcheggi	6.152	2.800
<b>Totale</b>	<b>194.243</b>	<b>241.488</b>

## Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Crediti verso clienti</i>								
	Clienti terzi Italia	1.698.791	102.879	-	-	-	1.801.670	102.879
	Clienti per fatture da emettere	3.239.703	-	-	-	687.784	2.551.919	-687.784
	Clienti note di credito da emettere	-13.050	-	-	-	-13.050	-	13.050
	F.do svalutazione crediti verso clienti	-266.000	-65.766	-	-	-	-331.766	-65.766
	<b>TOTALE</b>	<b>4.659.444</b>	<b>37.113</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>674.734</b>	<b>4.021.823</b>	<b>-637.621</b>
<i>Crediti verso imprese controllate</i>								
	Crediti verso imprese controllate	58.544	116.290	-	-	-	174.834	116.290
	<b>TOTALE</b>	<b>58.544</b>	<b>116.290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174.834</b>	<b>116.290</b>
<i>Crediti verso controllanti</i>								
	Crediti verso controllanti	416.155	571.850	-	-	-	988.005	571.850
	<b>TOTALE</b>	<b>416.155</b>	<b>571.850</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>988.005</b>	<b>571.850</b>
<i>Crediti tributari</i>								
	Crediti vs Erario per ritenute subite	2.580	-	-	-	892	1.688	-892
	Erario c/acconti IRES	-	13.454	-	-	-	13.454	13.454
	Erario c/acconti IRAP	-	55.328	-	-	-	55.328	55.328
	Erario c/IRAP a rimborso	21.957	-	-	-	-	21.957	-
	Erario c/IVA	170.152	-	-	-	116.249	53.903	-116.249
	<b>TOTALE</b>	<b>194.689</b>	<b>68.782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>117.141</b>	<b>146.330</b>	<b>-48.359</b>
<i>Imposte anticipate</i>								
		6.676	10.744	-	-	-	17.420	10.744
	<b>TOTALE</b>	<b>6.676</b>	<b>10.744</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.420</b>	<b>10.744</b>

Crediti verso altri

Depositi cauzionali per utenze	11.624	-	-	-	77	11.547	-77
Depositi cauzionali vari	-	-	-	-	-	-	-
Crediti vari vs terzi	111.375	33.190	-	-	-	144.565	33.190
<b>TOTALE</b>	<b>122.999</b>	<b>33.190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77</b>	<b>156.112</b>	<b>33.113</b>

Crediti verso Clienti

Nella voce "Crediti verso Clienti" sono stati imputati crediti già fatturati, per € 1.469.904=, al netto delle note credito e del fondo svalutazione, e crediti da fatturare, per € 2.551.919=, interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Le fatture da emettere si riferiscono a :

- ruolo acqua relativamente agli abitanti dei tre acquedotti gestiti per € 1.729.791
- aggio IMU verso il Comune di Saronno per € 593.784
- aggio IMU verso il Comune di Origgio per € 108.003
- conguaglio utenze energetiche verso la controllata SSD per € 187.782
- varie per € 66.193

A fine esercizio si è provveduto ad accantonare complessivamente al fondo, sia generico che specifico, un importo pari ad € 65.766=. La consistenza così raggiunta dal fondo è ritenuta idonea alla copertura di un'eventuale e potenziale inesigibilità dei crediti sociali.

Crediti verso imprese controllate

Nella voce "Crediti verso imprese controllate" sono stati imputati i crediti già fatturati verso la "Saronno Servizi Società Sportiva Dilettantistica a r.l." inerenti ai contratti in essere con la stessa.

Crediti verso imprese controllanti

Nella voce "Crediti verso imprese controllanti" sono stati imputati i crediti già fatturati verso il Comune di Saronno in massima parte riferibili ai crediti commerciali per aggr della gestione tributi e servizi energetici. La voce include anche i depositi cauzionali inerenti il settore acquedotto.

Crediti tributari

Nella voce "Crediti Tributari" sono stati inseriti i crediti per acconti di imposte Ires ed Irap, il credito Iva scaturente dalla dichiarazione relativa all'anno 2013 e il credito per ritenute d'acconto subite su interessi attivi. I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo si riferiscono al credito Irap richiesto a rimborso secondo art. 2 co.1-quater DL 201/2011.

I crediti per imposte Ires ed Irap sono esposti al netto delle imposte gravanti sull'esercizio.

Imposte anticipate

La voce iscritta per € 17.420 è rappresentativa dell'imposta Ires in ragione del 27,5% della quota di accantonamento per svalutazione crediti di € 39.069 fiscalmente non deducibile nell'esercizio corrente unitamente al saldo precedente.

Crediti verso altri

La voce "Crediti verso altri" risulta così composta:

- Crediti verso Servizio Sanitario Nazionale pari a € 144.565= relativi alla vendita di farmaci tramite SSN
- Depositi cauzionali prestati per € 11.547=, scadenti nel medio lungo periodo in quanto la data del rimborso dipende dai termini contrattuali.

## Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Depositi bancari e postali</i>								
	Banca c/c	1.873.262	-	-	-	425.508	1.447.754	-425.508
	Posta c/c	879.704	-	-	-	403.528	476.176	-403.528
	<b>TOTALE</b>	<b>2.752.966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>829.036</b>	<b>1.923.930</b>	<b>-829.036</b>
<i>Denaro e valori in cassa</i>								
	Cassa contanti	38.868	-	-	-	8.793	30.075	-8.793
	<b>TOTALE</b>	<b>38.868</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.793</b>	<b>30.075</b>	<b>-8.793</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.791.834</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>837.829</b>	<b>1.954.005</b>	<b>-837.829</b>

## Ratei e risconti attivi

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>14.747</b>	<b>15.372</b>
<i>Risconti</i>	14.747	15.372
per abbonamenti e riviste	515	558
per premi di assicurazione	1.603	1.616
per contratti di assistenza	3.926	2.470
per canoni di leasing	7.959	10.033
per bolli auto	301	252
Altri	443	443

## Patrimonio netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Capitale</i>								
	Capitale sociale	4.800.000	-	-	-	-	4.800.000	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	<b>TOTALE</b>	<b>4.800.000</b>	-	-	-	-	<b>4.800.000</b>	-
<i>Riserva da rivalutazione</i>								
	Riserva da rivalutazione	32.309	186.170*	-	-	-	218.479	186.170
	<b>TOTALE</b>	<b>32.309</b>	<b>186.170</b>	-	-	-	<b>218.479</b>	<b>186.170</b>
<i>Riserva legale</i>								
	Riserva legale	106.936	216	-	-	-	107.152	216
	<b>TOTALE</b>	<b>106.936</b>	<b>216</b>	-	-	-	<b>107.152</b>	<b>216</b>
<i>Riserva straordinaria</i>								
	Riserva straordinaria	262.251	67.500**	-	-	16.074***	313.677	51.426
	<b>TOTALE</b>	<b>262.251</b>	<b>67.500</b>	-	-	<b>67.534</b>	<b>313.677</b>	<b>51.426</b>
<i>Varie altre riserve</i>								
	Riserve Acquedotto Origgio	158.272	-	-	-	-	158.272	-
	Riserve Acquedotto Uboldo	63.394	16.074	-	-	63.394	16.074	-47.320
	<b>TOTALE</b>	<b>221.666</b>	<b>16.074</b>	-	-	<b>63.394</b>	<b>174.346</b>	<b>-47.320</b>
<i>Varie altre riserve</i>								
	Riserva ex azienda municipalizzata	20.947	-	-	-	-	20.947	-
	<b>TOTALE</b>	<b>20.947</b>	-	-	-	-	<b>20.947</b>	-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>								
	Perdite a nuovo	-723.344	-	-	-	-	-723.344	-
	<b>TOTALE</b>	<b>-723.344</b>	-	-	-	-	<b>-723.344</b>	-

\* L'importo si riferisce alla riserva da rivalutazione ex L. 147/2013 iscritta al netto dell'imposta sostitutiva dovuta. Per i dettagli relativi alla rivalutazione eseguita rimandiamo alla relazione sulla gestione.

\*\* di cui € 63.394 per riclassifica da riserva ammodernamenti acquedotti a seguito di utilizzo per investimenti da parte del Comune di Uboldo.

\*\*\* per attribuzione a riserva ammodernamenti acquedotti per utili servizio idrico comune di Uboldo come da delibera assemblea dei soci del 25/06/2013.

La riserva per ammodernamenti acquedotti è stata costituita con parte della riserva straordinaria a seguito dei risultati positivi della gestione degli acquedotti dei comuni di Origgio e Uboldo negli esercizi precedenti.

In sede di effettuazione dei lavori, l'importo utilizzato per gli investimenti viene riportato a riserva straordinaria, con riduzione della riserva in commento.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

## Composizione del Patrimonio Netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Arrotondamenti	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale		-	-	4.800.000
<i>Totale</i>			0	0	4.800.000
<i>Riserva di rivalutazione</i>					
	Capitale	A;B;	218.479	0	218.479
<i>Totale</i>			218.479	0	218.479
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	A;B	107.152	0	107.152
<i>Totale</i>			107.152	0	107.152
<i>Riserva straordinaria</i>					
	Utili	A;B;	313.677	0	313.677
<i>Totale</i>			313.677	0	313.677
<i>Varie altre riserve</i>					
	Utili	A;B;	195.293	0	195.293
<i>Totale</i>			195.293	0	195.293
<i>Totale Composizione voci PN</i>			834.601	-1	5.634.600
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci</b>					

Tenuto conto delle perdite relative agli esercizi precedenti iscritte in bilancio pari a € 723.344, tutte le riserve di patrimonio netto sono state allocate nella quota "non distribuibile".

Il Capitale Sociale, pari ad €. 4.800.000,00, risulta interamente versato e composto da n. 48.000 azioni del valore nominale di € 100 ciascuna.

La riserva legale non ha ancora raggiunto la sua consistenza massima prevista dal primo comma dell'art. 2430 del C.C.

**Movimenti del Patrimonio Netto**

Descrizione/Origine	Saldo iniziale Anno (2011)	Altre variazioni Anno (2011)	Altre variazioni Anno (2012)	Altre variazioni Anno (2013)	Saldo finale Anno (2013)
Capitale	4.800.000	-	-	-	4.800.000
Riserva di rivalutazione	32.309	-	-	186.170	218.479
Riserva legale	104.224	2.394	318	216	107.152
Riserva straordinaria	449.483	-196.662	9.430	51.426	313.677
Riserva ex municipalizzata	20.947	-	-	-	20.947
Ris. futuri amm.ti acquistati	-	225.055	-3.389	-47.320	174.346

**Fondo per rischi ed oneri**

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Fondo per imposte, anche differite</i>									
	Fondo per imposte differite	62.354	-	-	-	-	62.354	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>62.354</b>	-	-	-	-	<b>62.354</b>	-	-
<i>Fondo svalutazione partecipazione</i>									
	Fondo svalutazione partecipazione	-	20.000	-	-	-	20.000	20.000	-
	<b>TOTALE</b>	-	<b>20.000</b>	-	-	-	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	-

Fondo rischi ed oneri

Il Fondo per rischi e oneri è composto interamente dal fondo imposte differite passive stanziate a fronte di ammortamenti anticipati pregressi rilevati extra contabilmente solo ed esclusivamente per i beni immobili sociali.

Fondo svalutazione partecipazione

Il Fondo svalutazione partecipazione è stato stanziato in considerazione dell'impegno assunto dalla Società al ripianamento di perdite sofferte nel bilancio della controllata al 31 dicembre 2013.

**Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo T.F.R.	552.534	85.148	16.396	621.286

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
	<b>TOTALE</b>	<b>552.534</b>	<b>85.148</b>	<b>16.396</b>	<b>621.286</b>

Fondo TFR

Si precisa che l'importo iscritto a conto economico pari a € 85.148 è così composto :

- Accantonamento al TFR € 82.300
- Accantonamento a fondi pensione € 1.691
- Imposta sostitutiva € 1.157

## Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti verso banche</i>								
	Finanziamenti entro l'esercizio	153.092	7.184	-	-	-	160.276	7.184
	Finanziamenti medio/lungo	2.630.940	-	-	-	160.277	2.470.663	-160.277
	<b>TOTALE</b>	<b>2.784.032</b>	<b>7.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>160.277</b>	<b>2.630.939</b>	<b>-153.093</b>
<i>Debiti verso fornitori</i>								
	Fornitori terzi Italia	1.526.842	-	-	-	437.808	1.089.034	-437.808
	Fornitori fatture da ricevere	2.030.780	-	-	-	427.307	1.603.473	-427.307
	Note di credito da ricevere fornitori terzi	-22.599	-3.426	-	-	-	-26.025	-3.426
	<b>TOTALE</b>	<b>3.535.023</b>	<b>-3.426</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>865.115</b>	<b>2.666.482</b>	<b>-868.541</b>
<i>Debiti verso imprese controllate</i>								
	Debiti verso controllate per conferimento TFR	45.488	-	-	-	-	45.488	-
	<b>TOTALE</b>	<b>45.488</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.488</b>	<b>-</b>
<i>Debiti verso controllanti</i>								
	Debiti verso controllanti	1.259.858	-	-	-	55.912	1.203.946	-55.912
	<b>TOTALE</b>	<b>1.259.858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>55.912</b>	<b>1.203.946</b>	<b>-55.912</b>
<i>Debiti tributari</i>								

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Erario c/ritenute su redditi lavoro dipendente e assim.	42.256	-	-	-	2.694	39.562	-2.694
	Erario c/ritenute su reddito lavoro autonomo	2.233	2.251	-	-	-	4.484	2.251
	Erario c/imposta sost. su rivalutaz.	-	33.830	-	-	-	33.830	33.830
	Erario c/imposta sost. su riv. TFR	199	-	-	-	70	129	-70
	Erario c/altri debiti tributari	-	16.617	-	-	-	16.617	16.617
	Erario c/IRAP	1.954	42.770	-	-	1.954	42.770	40.816
	Erario c/IRES	21.907	-	-	-	21.907	-	- 21.907
	<b>TOTALE</b>	<b>68.549</b>	<b>95.468</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.625</b>	<b>137.392</b>	<b>68.843</b>
<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>								
	INPS dipendenti	30.299	412	-	-	-	30.711	412
	INPS collaboratori	-	462	-	-	-	462	462
	INAIL dipendenti/collaboratori	389	-	-	-	389	-	-389
	Enti previdenziali ed assistenziali vari	41.941	-	-	-	9.244	32.697	-9.244
	<b>TOTALE</b>	<b>72.629</b>	<b>874</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.633</b>	<b>63.870</b>	<b>-8.759</b>
<i>Altri debiti</i>								
	Debiti vso comuni e provincia	571.674	330.759	-	-	-	902.433	330.759
	Personale c/retribuzioni	47.649	-	-	-	3.553	44.096	- 3.553
	Debiti verso collaboratori	-	1.557	-	-	-	1.557	1.557
	Trattenute sindacali	897	105	-	-	-	1.002	105
	Altri debiti verso terzi	3.026.017	-	-	-	143.091	2.882.926	-143.091
	Socio c/utili	120.000	-	-	-	-	120.000	-
	Personale c/retribuzioni differite	132.393	-	-	-	1.174	131.219	- 1.174
	<b>TOTALE</b>	<b>3.898.630</b>	<b>332.421</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>147.818</b>	<b>4.083.233</b>	<b>184.603</b>

Non esistono debiti assistiti da garanzie su beni sociali

Debiti verso Banche

In tale voce sono stati imputati due finanziamenti passivi accessi presso Istituti di Credito a medio/lungo termine il cui piano di rimborso ha avuto inizio nell'esercizio 2007.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori scaturiscono da operazioni commerciali e sono interamente esigibili entro l'esercizio successivo, per € 2.666.482. Il valore esposto in bilancio accoglie sia i debiti verso fornitori per fatture ricevute, 1.089.034, sia quelli per fatture da ricevere per € 1.603.473 e risulta al netto delle note di credito da ricevere per € 26.025=.

Le fatture da ricevere si riferiscono a .

- Lura Ambiente per canoni depurazione acquedotto Saronno per € 983.940
- Comune di Origgio per ruoli acqua per € 237.194
- Comune di Uboldo per ruoli acqua per € 123.004
- Comune di Saronno per canoni parcheggi per € 114.426
- Gelsia per fornitura energia elettrica pozzi acquedotti per € 98.400
- Varie per € 46.472

Debiti verso imprese controllate

In tale posta di bilancio è stato imputato il debito verso l'impresa controllata "Saronno Servizi società sportiva dilettantistica a r.l." inerente l'operazione di conferimento del ramo d'azienda, per € 45.487 riferito al TFR dei dipendenti..

Debiti verso imprese controllanti

Nella voce "Debiti verso imprese controllanti" sono stati imputati debiti per riscossione tributi non ancora versati al Comune di Saronno al 31.12.2013 e debiti per altre prestazioni in essere con il medesimo Comune per un totale di € 1.348.103.

Debiti tributari

Tale voce comprende per la quasi totalità debiti verso l'Erario per IRPEF dipendenti e lavoro autonomo oltre ai debiti per imposte Ires/Irap ed all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.

Debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali

Tale voce si riferisce ai debiti dovuti agli istituti indicati nel prospetto per le quote di contribuzione sociale a carico dei dipendenti e dell'azienda su stipendi e salari di dicembre, oltre alla quota di accantonamento contributi su mensilità aggiuntive di competenza del medesimo periodo.

Altri debiti

La composizione di questa voce è data da debiti verso il personale dipendente e collaboratori per retribuzioni liquidate ma non ancora pagate per € 44.096, da debiti per riscossioni tributi non ancora versati ai Comuni convenzionati al 31.12.2013 per € 902.433, da debiti verso i Comuni e la Provincia per la gestione degli accertamenti tributi e stralci depurazione e fognatura per € 2.882.926, dal debito per distribuzione utili deliberata negli esercizi precedenti ma non ancora effettuata per € 120.000 e da debiti diversi residuali per €133.778 .

## Ratei e risconti passivi

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>8.200</b>
Ratei per premi assicurativi	0	8.200
Altri	0	0

## Conti d'ordine

Sono rappresentativi degli impegni contrattuali assunti con società di leasing e Comuni Soci con i quali è in essere il contratto di affidamento del Servizio Idrico integrato

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Canoni di leasing da corrispondere	250.111	348.695
Riserva ammodernamenti acquedotti	174.346	221.666
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>424.457</b>	<b>570.361</b>

## Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

## Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

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.

## Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

## Conto Economico

In relazione al conto economico, salvo quanto più avanti precisato, rimandiamo alla relazione sulla gestione che risulta esaustiva per la comprensione ed il giudizio dei risultati economici.

## Personale dipendente

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria in forza nell'esercizio e in quello precedente

Dipendenti	2013	2012
Dirigenti	1	2
Quadri	1	1
Impiegati	23	24
Operai	8	8
<b>Totale</b>	<b>33</b>	<b>35</b>

Come evidenziato nella tabella riassuntiva, nel corso dell'anno 2013 si è interrotto il rapporto di lavoro con un'impiegata per dimissioni e con un dirigente. Cessato il rapporto con Saronno Servizi S.p.A. nel mese di marzo 2013 a seguito di licenziamento, il Dirigente ha proposto avanti al Tribunale di Busto Arsizio una causa contro la Società, chiedendo un risarcimento di circa € 400.000 (di cui € 200.000 circa per l'asserita illegittimità del licenziamento comminato ed € 200.000 a motivo di una condotta a suo dire "mobbizzante" che sarebbe stata assunta da Saronno Servizi S.p.A. nei suoi confronti).

Saronno Servizi S.p.A. si è costituita in giudizio, contestando ogni avversa domanda e altresì svolgendo domanda in via riconvenzionale nei confronti del Dirigente per circa € 20.000.

Considerata nel suo complesso la vicenda e valutate le argomentazioni poste dal Dirigente a fondamento delle sue domande, la Società, sentito il parere dei legali, non ha ritenuto opportuno coltivare trattative per la conciliazione della vertenza, né disporre accantonamenti sulla posizione.

In relazione alle politiche relative al personale dipendente il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno aprire un tavolo di discussione con l'Amministrazione Comunale di Saronno per conoscere i parametri da applicare in tema di spesa del personale nelle società partecipate, come previsto dalla Legge di Stabilità – anno 2014; ha richiesto inoltre di conoscere gli indirizzi che l'Amministrazione Comunale vorrà dare per stabilire gli accordi incentivanti da sottoscrivere con il personale dipendente, autorizzando la sottoscrizione di accordi decentrati, finalizzati al miglioramento delle prestazioni di servizio all'utenza.

## Compensi amministratori, sindaci e revisori

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo, al Collegio Sindacale ed alla Società di Revisione è indicato nel seguente prospetto:

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori	22.718
Sindaci	26.779
Società di revisione	17.795

## Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

## Suddivisione interessi e altri proventi finanziari

Descrizione	Dettaglio	Importo	Verso poste	Verso le banche	Altri
<i>verso altri</i>					
	Interessi attivi	57.253	2.210	3.084	51.959
<b>Totale</b>		<b>57.253</b>	<b>2.210</b>	<b>3.084</b>	<b>51.959</b>

## Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Dettaglio	Importo	Prestiti obbligazionari	Verso le banche	Altri
<i>verso altri</i>					
	Interessi passivi commerciali	-	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	-60.216	-	-60.216	-
	interessi passivi non commerciali	-5.120	-	-	- 5.120
<b>Totale</b>		<b>-65.336</b>	<b>-</b>	<b>-60.216</b>	<b>-5.120</b>

## Utili e Perdite su cambi

La Società non ha effettuato nel corso dell'esercizio operazioni in valuta.

## Composizione dei Proventi e degli Oneri Straordinari

### Proventi straordinari

Voce non movimentata nell'esercizio.

## Imposte differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali e dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. 2013	Es. 2014	Es. 2015	Es. 2016	Oltre
IRES	27,50	27,50	27,50	27,50	27,50
IRAP	3,90	3,90	3,90	3,90	3,90

### Fiscalità differita IRES ed IRAP

Descrizione	Differenze temporanee	Imposte (differite) e anticipate
Imposte differite iniziali	198.581	(62.354)
Utilizzi	0	0
<b>Imposte differite finali</b>	<b>198.581</b>	<b>(62.354)</b>
Imposte anticipate iniziali	24.276	6.676
Stanziamenti	39.069	10.744
Utilizzi	0	0
<b>Imposte anticipate finali</b>	<b>63.345</b>	<b>17.420</b>

### Prospetto di riconciliazione IRES/IRAP

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	-127.433	
Aliquota teorica (%)	27,5	
Imposta IRES	0	
Saldo valori contabili IRAP		1.542.816
Aliquota teorica (%)		3,9
Imposta IRAP		60.170
<i>Variazioni in aumento</i>	<i>220.859</i>	<i>117.157</i>
<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>67.311</i>	<i>0</i>
Totale imponibile	26.115	1.659.973
Utilizzo perdite esercizi precedenti		
<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		<i>563.317</i>
Totale imponibile fiscale	26.115	1.096.656
Totale imposte reddito imponibile	7.182	42.770
Utilizza detrazione d'imposta 55%	-11.191	
Totale imposte correnti reddito imponibile	0	
Aliquota effettiva (%)	0	2,77%

### **Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli**

La società non ha emesso né azioni di godimento né obbligazioni convertibili in azioni né titoli o valori similari.

### **Altri strumenti finanziari emessi**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

### **Finanziamenti dei soci**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengono riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni	
Società di Leasing	BPU LEASING
Descrizione del bene	IMMOBILE FARMACIA
Costo del bene per il concedente	233.000
Valore di riscatto	23.300
Data inizio del contratto	22/06/2005
Data fine del contratto	21/06/2015
Tasso di interesse implicito	3,42
Aliquota di ammortamento	3,00

Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'		
a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	180.575
	- di cui valore lordo	233.000
	- di cui fondo ammortamento	52.425
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	6.990
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	173.585
	- di cui valore lordo	233.000
	- di cui fondo ammortamento	59.415
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-

Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'		
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	101
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	6.288
b)	Beni riscattati	-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>		<b>167.398</b>

Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'		
c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	73.003
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	20.817
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	52.186
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	20.817
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	52.186
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	21.541
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	30.645
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	115.212
e)	Effetto fiscale	38.095
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	77.117

Effetti sul Conto Economico		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	15.912
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	25.051
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	2.149
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	6.990
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	4.921
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con	10.991

Effetti sul Conto Economico
-----------------------------

il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)
--

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni
--

<b>Società di Leasing</b>	<b>BIELLA LEASING SPA</b>
<b>Descrizione del bene</b>	<b>IMPIANTO DI COOGENERAZIONE</b>
Costo del bene per il concedente	499.869
Valore di riscatto	4.999
Data inizio del contratto	5/12/2006
Data fine del contratto	4/12/2016
Tasso di interesse implicito	4,68
Aliquota di ammortamento	15,00

Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'
--

a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	12.497
	- di cui valore lordo	499.869
	- di cui fondo ammortamento	487.372
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	12.497
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	-
	- di cui valore lordo	499.869
	- di cui fondo ammortamento	499.869
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	85
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	5.750
b)	Beni riscattati	-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>	<b>- 5.665</b>

<b>Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'</b>		
c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	221.552
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	52.809
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	168.743
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	50.809
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	168.742
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	55.334
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	113.408
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	-174.407
e)	Effetto fiscale	- 57.848
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	- 116.559

<b>Effetti sul Conto Economico</b>		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	40.235
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	61.763
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	9.031
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	12.497
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	12.506
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	27.729

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni	
<b>Società di Leasing</b>	<b>UBI LEASING SPA</b>
<b>Descrizione del bene</b>	<b>TERNA JCB MOD. 3 CX</b>
Costo del bene per il concedente	65.000
Valore di riscatto	6.500
Data inizio del contratto	31/10/2009
Data fine del contratto	31/12/2014
Tasso di interesse implicito	6,07
Aliquota di ammortamento	20,00

Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'		
a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	19.500
	- di cui valore lordo	65.000
	- di cui fondo ammortamento	45.500
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	13.000
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	6.500
	- di cui valore lordo	65.000
	- di cui fondo ammortamento	58.500
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	75
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	4.153
b)	Beni riscattati	-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>	<b>2.422</b>

Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'		
c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	27.880

Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'		
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	12.568
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	15.312
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	12.568
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	15.312
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	15.312
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	- 12.890
e)	Effetto fiscale	- 3.986
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	- 8.904

Effetti sul Conto Economico		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	- 955
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	13.383
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	1.338
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	13.000
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	- 329
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	- 626

## Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, riferite alla gestione di una serie di servizi per conto dei Comuni Soci regolati da convenzioni ed affidamenti specifici.

Si tratta di operazioni rilevanti in base alla normativa vigente; si forniscono nel seguito informazioni circa la natura delle operazioni stesse:

- Comune di Saronno:
  - Affidamento riscossione tassa rifiuti;
  - Affidamento riscossione occupazione suolo pubblico;
  - Affidamento riscossione imposta sulla pubblicità;
  - Affidamento riscossione imposta comunale propria;

- Comune di Origgio Affidamento riscossione sanzioni amministrative;  
Affidamento gestione aree di sosta comunali;  
Affidamento S.I.I.
- Comune di Origgio Affidamento riscossione tassa rifiuti;  
Affidamento riscossione imposta comunale propria;  
Affidamento riscossione imposta sulla pubblicità;  
Affidamento riscossione occupazione suolo pubblico;  
Affidamento S.I.I.
- Comune di Gerenzano Affidamento riscossione imposta sulla pubblicità.
- Comune di Uboldo Affidamento S.I.I.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per gli approfondimenti.

Le operazioni con la controllata Saronno Servizi S.S.D. A R.L. sono state concluse a normali condizioni di mercato. Di seguito evidenziamo comunque le operazioni più significative effettuate nel corso dell'esercizio chiusosi al 31/12/2013:

- contratto di affitto di ramo d'azienda per l'impianto sportivo piscina e bocciodromo;
- fornitura utenze (energia elettrica e riscaldamento).

Costi di esercizio	Conto Economico 31/12/2013	Conto Economico 31/12/2012
Affitto ramo d'azienda	€ 165.000	€ 150.000
Energia Elettrica	€ 158.345	€ 51.661
Riscaldamento	€ 161.770	€ 143.193
Manutenzione centrale di cogenerazione	€ 31.470	€ 19.382

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

### Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Saronno. Si precisa che il Capitale Sociale è interamente posseduto da enti pubblici. Al fine di poter concedere gli affidamenti di servizi, i Comuni Soci effettuano sulla Saronno Servizi Spa un controllo analogo a quello che gli stessi effettuano nella gestione dei servizi esercitati internamente.

## Considerazioni finali

Signori Azionisti,

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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2013 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Saronno Servizi Spa  
Il Presidente  
Dott. Vincenzo Volpi



**Relazione della società di revisione  
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39**

Agli Azionisti di  
Saronno Servizi S.p.A.

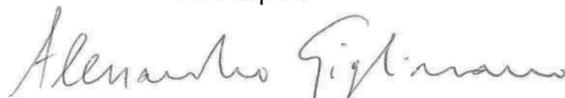
1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Saronno Servizi S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori di Saronno Servizi S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale sul bilancio basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data 7 giugno 2013.

3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio di Saronno Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2013 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.
4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori di Saronno Servizi S.p.A.. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14 del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Saronno Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2013.

Milano, 9 giugno 2014

BDO S.p.A.



Alessandro Gliarano  
(Un Amministratore)



## Saronno Servizi Spa

Via Roma 20, 21047 Saronno (VA)

CF e numero iscrizione al registro imprese 02213180124

Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea degli Azionisti per

l'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2013

\*\*\*\*\*

Agl'Azionisti della Saronno Servizi S.p.a.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato a n. 1 assemblee dei soci, a n. 4 adunanze del Consiglio di Amministrazione, e n. 1 Riunione del Controllo Analogo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate e in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- abbiamo ottenuto dagli Amministratori durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalla sua controllata. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate e in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;



- nella riunione con il soggetto incaricato del controllo contabile non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire se non la necessità di implementare costantemente le procedure operative finalizzate al corretto funzionamento della società;
- segnaliamo come negli scorsi esercizi, che non è ancora stato definitivamente approntato il modello organizzativo di cui al D. Lgs. 231 e conseguentemente la società è priva dell'Organismo di Vigilanza, anche se, abbiamo ricevuto convocazione dal CdA per la discussione di quanto sopra, per il 27 giugno 2014.
- abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato del controllo contabile e dall'esame dei documenti aziendali. A tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- nel corso dell'esercizio non ci sono state denunce ai sensi dell'art. 2408 del Cod. Civ.
- nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri in ordine ad operazioni particolari ne sono stati richiesti.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 maggio 2014 che presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
--------------------	---------

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*

Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	0
Immobilizzazioni	€	8.572.023
Attivo circolante	€	7.700.017
Ratei e risconti	€	14.747
<b>Totale attività</b>	<b>€</b>	<b>16.286.787</b>
Patrimonio netto	€	4.751.797
Fondi per rischi e oneri	€	82.354
Trattamento di fine rapporto subordinato	€	621.286
Debiti	€	10.831.350
Ratei e risconti	€	0
<b>Totale passività</b>	<b>€</b>	<b>16.286.787</b>
Conti d'ordine	€	424.457

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 9.626.548
Costi della produzione	€ 9.725.895
<b>Differenza</b>	€ -99.347
Proventi e oneri finanziari	€ -8.083
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -20.000
Proventi e oneri straordinari	€ -3
Imposte sul reddito	€ 32.026

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature]  
 [Signature]  
 AR

Utile (Perdita) dell'esercizio	€	-159.459
--------------------------------	---	----------

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo abbiamo le seguenti osservazioni da riferire.

#### Costi di impianto e di ampliamento

Ai sensi dell'art. 2426, punto 5) del Cod. Civ. abbiamo espresso il nostro consenso affinché venissero iscritti nell'attivo di stato patrimoniale i costi di impianto e ampliamento.

#### Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità

Tali costi sono stati iscritti per la prima volta nel corso dell'esercizio 2009, il piano prevedeva l'ammortamento in un quinquennio, l'ultima quota di ammortamento del valore di Euro 560,00 avrebbe dovuto essere calcolata nel presente esercizio ma, è stata omessa, pertanto, contrariamente a quanto asserito in nota integrativa, abbiamo negato il nostro consenso affinché rimanesse iscritta in bilancio.

Così come evidenziato in nota integrativa dall'organo amministrativo, nelle note alla composizione del patrimonio netto, enfatizziamo il fatto che tutte le riserve di patrimonio netto sono asservite alla copertura delle perdite essendo l'intero patrimonio netto di valore inferiore al capitale sociale nominale e che, nessuna operazione sul capitale sociale è possibile, se non la riduzione, prima che le perdite non siano interamente coperte.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio Sindacale ribadisce la necessità che l'organo amministrativo continui nelle azioni intraprese allo scopo di migliorare la situazione economico-patrimoniale-finanziaria della Società.

Considerando e condividendo il giudizio espresso dall'organo di controllo contabile in merito alla chiarezza, correttezza e veridicità, contenuto nell'apposita relazione accompagnatoria al bilancio, redatta il 9 giugno 2014, ricevuta in data 18 giugno 2014, considerati altresì i rilievi dal Collegio evidenziati, esprimiamo, comunque, parere

favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

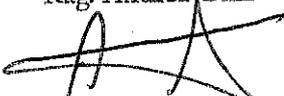
Saronno, 20 giugno 2014

*Il Collegio sindacale*

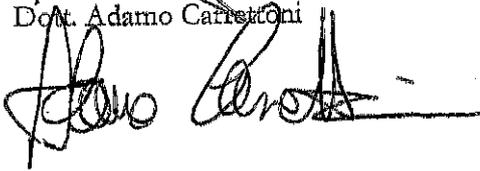
Rag. Marco Niccolai



Rag. Andrea Galli



Dot. Adamo Caristoni





B0			B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltistico 2012		SARONNO SERVIZI SPA	Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
9.703.765	97,85%	Ricavi vendite di settore	9.069.902	96,34%	-633.863	-6,53%
213.577	2,15%	Altri ricavi*	344.585	3,66%	131.008	61,34%
<b>9.917.343</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>9.414.487</b>	<b>100,00%</b>	<b>-502.855</b>	<b>-5,07%</b>
-203.576	-2,05%	Rimanenze Iniziali	-194.243	-2,06%	9.333	-4,58%
-2.870.652	-28,95%	Acquisti	-2.878.419	-30,57%	-7.767	0,27%
194.243	1,96%	Rimanenze Finali	241.488	2,57%	47.245	24,32%
-2.879.985	-29,04%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	-2.831.174	-30,07%	48.811	-1,69%
-1.569.176	-15,82%	Mano d'opera diretta**	-1.514.320	-16,08%	54.856	-3,50%
-3.593.145	-36,23%	Spese per servizi/canoni	-3.272.227	-34,76%	320.918	-8,93%
-8.042.306	-81,09%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-7.617.721	-80,91%	424.585	-5,28%
<b>1.875.037</b>	<b>18,91%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>1.796.767</b>	<b>19,09%</b>	<b>-78.270</b>	<b>-4,17%</b>
-103.249	-1,04%	Compensi professionali e consulenze	-165.325	-1,76%	-62.076	60,12%
-37.709	-0,38%	Assistenza software	-45.045	-0,48%	-7.336	19,45%
-298.208	-3,01%	Spese generali di struttura	-318.573	-3,38%	-20.365	6,83%
-541.332	-5,46%	Spese generali specifiche del settore	-603.688	-6,41%	-62.357	11,52%
-33.330	-0,34%	Spese generali 3% (da convenzione)	-30.368	-0,32%	2.961	-8,88%
-13.978	-0,14%	Copertura minimo garantito	-11.346	-0,12%	2.633	-18,83%
<b>-924.557</b>	<b>-9,32%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-1.009.020</b>	<b>-10,72%</b>	<b>-84.464</b>	<b>9,14%</b>
<b>847.234</b>	<b>8,54%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>622.421</b>	<b>6,61%</b>	<b>-224.813</b>	<b>-26,53%</b>
-207.720	-2,09%	Oneri e proventi finanziari correnti***	-205.478	-2,18%	2.243	-1,08%
27.928	0,28%	Interessi attivi da recupero crediti	51.945	0,55%	24.017	85,99%
-40.938	-0,41%	Sopravvenienze attive e passive	-19.502	-0,21%	21.436	-52,36%
<b>626.505</b>	<b>6,32%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>449.387</b>	<b>4,77%</b>	<b>-177.119</b>	<b>-28,27%</b>
-552.118	-5,57%	Ammortamenti e accantonamenti****	-576.819	-6,13%	-24.701	4,47%
<b>74.387</b>	<b>0,75%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-127.433</b>	<b>-1,35%</b>	<b>-201.820</b>	
-70.065		Imposte	-32.026			
<b>4.322</b>		<b>UTILE NETTO</b>	<b>-159.459</b>			

\* INCLUDE LA COPERTURA DEL DISAVANZO DELL'ACQUEDOTTO DI UBOLDO

\*\* INCLUDE ANCHE LA MANOD'OPERA DEL SETTORE GESTIONE

\*\*\* INCLUDE ANCHE GLI ONERI E PROVENTI DELLA GESTIONE

\*\*\*\*INCLUDE ANCHE GLI AMMORTAMENTI DEI BENI DEL SETTORE GESTIONE

<b>Settore</b>	<b>Civilistico 2013 nuovo criterio</b>	<b>Civilistico 2012 nuovo criterio</b>	<b>Civilistico 2013 vecchio criterio</b>	<b>Civilistico 2012 vecchio criterio</b>
Acquedotto Saronno	-650.487	-301.590	-574.710	-281.250
Acquedotto Origgio	-56.475	-35.056	-56.475	-35.056
Acquedotto Uboldo	-139.786	23.432	-139.786	23.432
Tarsu	-20.046	19.815	17.891	52.266
Ipaff	78.558	42.702	32.687	-629
Tosap	-41.253	-42.663	-11.158	-15.439
ICI/IMU	179.292	200.196	191.526	204.687
Farmacia 1	135.240	116.577	159.281	111.476
Farmacia 2	78.579	69.749	99.377	59.272
Parcheggi	310.063	263.814	307.270	260.801
Servizi a controllate e comune	-129.402	-263.835	-129.402	-263.835
Bocciodromo	-23.934	-41.337	-23.934	-41.337
<b>Risultati di settore ante imposte</b>	<b>-279.652</b>	<b>51.802</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>
<b>Proventi diversi generali</b>				
Copertura gestione acq. Uboldo	139.786	0		
Sopravvenienze attive	12.433	22.585		
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>
<b>Imposte</b>	<b>-32.026</b>	<b>-70.063</b>	<b>-32.026</b>	<b>-70.063</b>
<b>Saronno Servizi SpA</b>	<b>-159.459</b>	<b>4.322</b>	<b>-159.459</b>	<b>4.322</b>

<b>Settore</b>	<b>Civilistico 2013 nuovo criterio</b>	<b>Civilistico 2012 nuovo criterio</b>	<b>Civilistico 2013 vecchio criterio</b>	<b>Civilistico 2012 vecchio criterio</b>
S.I.I.	-846.748	-313.213	-770.972	-292.873
Tributi	196.550	220.049	230.946	240.885
Farmacie	213.818	186.326	258.658	170.748
Parcheggi	310.063	263.814	307.270	260.801
Servizi a controllate e comune	-129.402	-263.835	-129.402	-263.835
Bocciodromo	-23.934	-41.337	-23.934	-41.337
<b>Risultati di settore ante imposte</b>	<b>-279.652</b>	<b>51.802</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>
<b>Proventi diversi generali</b>				
Copertura gestione acq. Uboldo	139.786	0		
Sopravvenienze attive	12.433	22.585		
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>	<b>-127.433</b>	<b>74.387</b>
<b>Imposte</b>	<b>-32.026</b>	<b>-70.063</b>	<b>-32.026</b>	<b>-70.063</b>
<b>Saronno Servizi SpA</b>	<b>-159.459</b>	<b>4.322</b>	<b>-159.459</b>	<b>4.322</b>

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltico 2012		Conto Economico Civiltico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
3.902.564	99,20%	Vendite	3.063.896	99,29%	-838.668	-21,49%
	0,00%	<i>di cui</i>				
176.210	4,48%	- Lavori c/utenze	150.312	4,87%	-25.898	-14,70%
194.094	4,93%	- Lavori c/terzi	0	0,00%	-194.094	-100,00%
31.577	0,80%	Proventi diversi d'esercizio	21.799	0,71%	-9.778	-30,97%
<b>3.934.142</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>3.085.695</b>	<b>100,00%</b>	<b>-848.447</b>	<b>-21,57%</b>
-66.978	-1,70%	Rimanenze Iniziali	-67.542	-2,19%	-564	0,84%
-146.488	-3,72%	Acquisti	-105.030	-3,40%	41.458	-28,30%
67.542	1,72%	Rimanenze Finali	88.400	2,86%	20.858	30,88%
-145.924	-3,71%	<b>MATERIALI CONSUMATI</b>	-84.172	-2,73%	61.752	-42,32%
-466.968	-11,87%	Mano d'opera diretta	-442.919	-14,35%	24.049	-5,15%
-3.037.395	-77,21%	Spese per servizi/canoni	-2.737.970	-88,73%	299.425	-9,86%
-457.418		<i>Canone di concessione</i>				
-81.824		<i>Diritti acquedotto</i>				
-3.650.288	-92,78%	<b>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</b>	-3.265.061	-105,81%	385.226	-10,55%
<b>283.854</b>	<b>7,22%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>-179.366</b>	<b>-5,81%</b>	<b>-463.220</b>	<b>-163,19%</b>
-45.763	-1,16%	Compensi professionali e consulenze	-29.496	-0,96%	16.267	-35,55%
-5.313	-0,14%	Assistenza software	-4.075	-0,13%	1.238	-23,30%
-193.057	-4,91%	Riaddebito costi di struttura	-187.113	-6,06%	5.944	-3,08%
-196.858	-5,00%	Spese generali specifiche del settore	-216.027	-7,00%	-19.168	9,74%
-33.330	-0,85%	Spese generali 3% (da convenzione)	-30.368	-0,98%	2.961	-8,88%
<b>-428.557</b>	<b>-10,89%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-437.583</b>	<b>-14,18%</b>	<b>-9.026</b>	<b>2,11%</b>
<b>-190.466</b>	<b>-4,84%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>-646.445</b>	<b>-20,95%</b>	<b>-455.978</b>	<b>239,40%</b>
-13.237	-0,34%	Oneri e proventi finanziari correnti	-10.046	-0,33%	3.190	-24,10%
27.928	0,71%	Interessi attivi da recupero crediti	51.945	1,68%	24.017	85,99%
-36.187	-0,92%	Sopravvenienze attive e passive	-108.964	-3,53%	-72.778	201,12%
<b>-211.962</b>	<b>-5,39%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-713.511</b>	<b>-23,12%</b>	<b>-501.549</b>	<b>236,62%</b>
-101.252	-2,57%	Ammortamenti e accantonamenti	-133.237	-4,32%	-31.986	31,59%
<b>-313.213</b>	<b>-7,96%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-846.748</b>	<b>-27,44%</b>	<b>-533.535</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0		B2		C = B2 - B0			
Conto Economico Civilistico 2012		ACQUEDOTTO SARONNO		Conto Economico Civilistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%	
2.653.060	98,82%	Vendite	2.091.326	98,97%	-561.734	-21,17%	
		<i>di cui</i>					
98.277	3,66%	- Lavori c/utenze	69.156	3,27%	-29.120	-29,63%	
133.232	4,96%	- Lavori c/terzi		0,00%	-133.232	-100,00%	
31.577	1,18%	Proventi diversi d'esercizio	21.799	1,03%	-9.778	-30,97%	
<b>2.684.637</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>2.113.125</b>	<b>100,00%</b>	<b>-571.512</b>	<b>-21,29%</b>	
-66.978	-2,49%	Rimanenze Iniziali	-67.542	-3,20%	-564	0,84%	
-85.034	-3,17%	Acquisti	-56.776	-2,69%	28.258	-33,23%	
67.542	2,52%	Rimanenze Finali	88.400	4,18%	20.858	30,88%	
-84.470	-3,15%	<b>MATERIALI CONSUMATI</b>	-35.918	-1,70%	48.552	-57,48%	
-373.534	-13,91%	Mano d'opera diretta	-345.368	-16,34%	28.166	-7,54%	
-2.072.383	-77,19%	Spese per servizi/canoni	-1.861.647	-88,10%	210.736	-10,17%	
		<i>di cui</i>					
-333.803		Canone di concessione	-336.698				
-64.824		Diritti acquedotto	-66.272				
-2.530.387	-94,25%	<b>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</b>	<b>-2.242.933</b>	<b>-106,14%</b>	<b>287.454</b>	<b>-11,36%</b>	
<b>154.251</b>	<b>5,75%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>-129.808</b>	<b>-6,14%</b>	<b>-284.059</b>	<b>-184,15%</b>	
-31.383	-1,17%	Compensi professionali e consulenze	-26.961	-1,28%	4.421	-14,09%	
-5.313	-0,20%	Assistenza software	-4.075	-0,19%	1.238	-23,30%	
-193.057	-7,19%	Riaddebito costi di struttura	-187.113	-8,85%	5.944	-3,08%	
-145.819	-5,43%	Spese generali specifiche del settore	-160.825	-7,61%	-15.006	10,29%	
<b>-344.188</b>	<b>-12,82%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-352.013</b>	<b>-16,66%</b>	<b>-7.825</b>	<b>2,27%</b>	
<b>-221.320</b>	<b>-8,24%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>-508.782</b>	<b>-24,08%</b>	<b>-287.463</b>	<b>129,89%</b>	
-8.806	-0,33%	Oneri e proventi finanziari correnti	-6.462	-0,31%	2.344	-26,61%	
19.692	0,73%	Interessi attivi su bollette acqua	40.685	1,93%	20.993	106,60%	
-6.964	-0,26%	Sopravvenienze attive e passive	-78.596	-3,72%	-71.632	1028,63%	
<b>-217.398</b>	<b>-8,10%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-553.156</b>	<b>-26,18%</b>	<b>-335.758</b>	<b>154,44%</b>	
-84.192	-3,14%	Ammortamenti e accantonamenti	-97.331	-4,61%	-13.139	15,61%	
<b>-301.590</b>	<b>-11,23%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-650.487</b>	<b>-30,78%</b>	<b>-348.897</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

-623.616,02

-1.187.229

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-373.534

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

- 345.368

31,46%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

30,00%

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltico 2012		Conto Economico Civiltico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
623.984	100,00%	Vendite	443.741	100,00%	-180.243	-28,89%
		<i>di cui</i>				
41.662	6,68%	- Lavori c/utenze	26.809	6,04%	-14.852	-35,65%
35.685	5,72%	- Lavori c/terzi		0,00%	-35.685	-100,00%
<b>623.984</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>443.741</b>	<b>100,00%</b>	<b>-180.243</b>	<b>-28,89%</b>
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-35.597	-5,70%	Acquisti	-31.631	-7,13%	3.965	-11,14%
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-35.597	-5,70%	<b>MATERIALI CONSUMATI</b>	-31.631	-7,13%	3.965	-11,14%
-55.962	-8,97%	Mano d'opera diretta	-53.106	-11,97%	2.856	-5,10%
-456.486	-73,16%	Spese per servizi/canoni	-415.845	-93,71%	40.640	-8,90%
		<i>di cui</i>				
-58.037		Canone di concessione	-58.385			
-10.000		Diritti acquedotto	-10.000			
-548.045	-87,83%	<b>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</b>	-500.583	-112,81%	47.462	-8,66%
<b>75.939</b>	<b>12,17%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>-56.842</b>	<b>-12,81%</b>	<b>-132.781</b>	<b>-174,85%</b>
-8.143	-1,30%	Compensi professionali e consulenze	-1.587	-0,36%	6.555	-80,51%
		<i>di cui</i>				
		<i>per accertamenti</i>				
-29.126	-4,67%	Spese generali specifiche del settore	-30.598	-6,90%	-1.472	5,05%
-16.234	-2,60%	Spese generali 3% (da convenzione)	-14.914	-3,36%	1.320	-8,13%
<b>-45.359</b>	<b>-7,27%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-45.512</b>	<b>-10,26%</b>	<b>-152</b>	<b>0,34%</b>
<b>22.437</b>	<b>3,60%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>-103.941</b>	<b>-23,42%</b>	<b>-126.378</b>	<b>-563,26%</b>
-2.900	-0,46%	Oneri e proventi finanziari correnti	-2.308	-0,52%	592	-20,42%
5.531	0,89%	Interessi attivi su bollette acqua	7.366	1,66%	1.835	33,17%
6.454	1,03%	Sopravvenienze attive e passive	-16.386	-3,69%	-22.840	-353,90%
<b>31.522</b>	<b>5,05%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-115.269</b>	<b>-25,98%</b>	<b>-146.791</b>	<b>-465,68%</b>
-8.090	-1,30%	Ammortamenti e accantonamenti	-24.517	-5,53%	-16.427	203,06%
<b>23.432</b>	<b>3,76%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-139.786</b>	<b>-31,50%</b>	<b>-163.218</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0			B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltico 2012		ACQUEDOTTO ORIGGIO	Conto Economico Civiltico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
625.521	100,00%	Vendite	528.830	100,00%	-96.691	-15,46%
		<i>di cui</i>				
36.271	5,80%	- Lavori c/utenze	54.346	10,28%	18.075	49,83%
25.176	4,02%	- Lavori c/terzi		0,00%	-25.176	-100,00%
<b>625.521</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>528.830</b>	<b>100,00%</b>	<b>-96.691</b>	<b>-15,46%</b>
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-25.858	-4,13%	Acquisti	-16.623	-3,14%	9.235	-35,71%
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-25.858	-4,13%	<b>MATERIALI CONSUMATI</b>	-16.623	-3,14%	9.235	-35,71%
-37.472	-5,99%	Mano d'opera diretta	-44.445	-8,40%	-6.973	18,61%
-508.527	-81,30%	Spese per servizi/canoni	-460.477	-87,07%	48.049	-9,45%
		<i>di cui</i>				
-65.579		Canone di concessione	-66.366			
-7.000		Diritti acquedotto	-7.000			
-571.856	-91,42%	<b>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</b>	-521.545	-98,62%	50.311	-8,80%
<b>53.665</b>	<b>8,58%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>7.284</b>	<b>1,38%</b>	<b>-46.380</b>	<b>-86,43%</b>
-6.238	-1,00%	Compensi professionali e consulenze	-947	-0,18%	5.291	-84,81%
		<i>di cui</i>				
		<i>per accertamenti</i>				
-21.914	-3,50%	Spese generali specifiche del settore	-24.604	-4,65%	-2.690	12,27%
-17.096	-2,73%	Spese generali 3% (da convenzione)	-15.455	-2,92%	1.641	-9,60%
<b>-39.010</b>	<b>-6,24%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-40.058</b>	<b>-7,57%</b>	<b>-1.048</b>	<b>2,69%</b>
<b>8.416</b>	<b>1,35%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>-33.721</b>	<b>-6,38%</b>	<b>-42.138</b>	<b>-500,66%</b>
-1.531	-0,24%	Oneri e proventi finanziari correnti	-1.276	-0,24%	254	-16,61%
2.705	0,43%	Interessi attivi su bollette acqua	3.894	0,74%	1.189	43,96%
-35.677	-5,70%	Sopravvenienze attive e passive	-13.982	-2,64%	21.695	-60,81%
<b>-26.086</b>	<b>-4,17%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-45.086</b>	<b>-8,53%</b>	<b>-19.000</b>	<b>72,84%</b>
-8.970	-1,43%	Ammortamenti e accantonamenti	-11.390	-2,15%	-2.420	26,98%
<b>-35.056</b>	<b>-5,60%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-56.475</b>	<b>-10,68%</b>	<b>-21.420</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltistico 2012		Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
3.747.549	100,00%	Vendite	3.830.960	100,00%	83.411	2,23%
<b>3.747.549</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>3.830.960</b>	<b>100,00%</b>	<b>83.411</b>	<b>2,23%</b>
-130.478	-3,48%	Rimanenze Iniziali	-120.549	-3,15%	9.929	-7,61%
-2.711.971	-72,37%	Acquisti	-2.764.754	-72,17%	-52.783	1,95%
120.549	3,22%	Rimanenze Finali	150.288	3,92%	29.739	24,67%
-2.721.900	-72,63%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	-2.735.016	-71,39%	-13.115	0,48%
-436.347	-11,64%	Mano d'opera diretta	-455.326	-11,89%	-18.979	4,35%
-3.158.247	-84,28%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-3.190.341	-83,28%	-32.094	1,02%
<b>589.302</b>	<b>15,72%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>640.619</b>	<b>16,72%</b>	<b>51.317</b>	<b>8,71%</b>
-15.350	-0,41%	Compensi professionali e consulenze	-16.068	-0,42%	-717	4,67%
-6.072	-0,16%	Assistenza software	-5.224	-0,14%	848	-13,97%
-225.521	-6,02%	Riaddebito costi di struttura	-246.686	-6,44%	-21.165	9,38%
-89.011	-2,38%	Spese generali specifiche del settore	-93.922	-2,45%	-4.911	5,52%
<b>-320.604</b>	<b>-8,56%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-345.831</b>	<b>-9,03%</b>	<b>-25.227</b>	<b>7,87%</b>
<b>253.347</b>	<b>6,76%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>278.720</b>	<b>7,28%</b>	<b>25.372</b>	<b>10,01%</b>
-8.835	-0,24%	Oneri e proventi finanziari correnti	-8.637	-0,23%	198	-2,24%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-2.269	-0,06%	Sopravvenienze attive e passive	-842	-0,02%	1.427	-62,90%
<b>242.244</b>	<b>6,46%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>269.241</b>	<b>7,03%</b>	<b>26.997</b>	<b>11,14%</b>
-55.918	-1,49%	Ammortamenti e accantonamenti	-55.422	-1,45%	495	-0,89%
<b>186.326</b>	<b>4,97%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>213.818</b>	<b>5,58%</b>	<b>27.492</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0			B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltistico 2012		FARMACIA COMUNALE 1	Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
1.893.625	100,00%	Vendite	1.962.307	100,00%	68.682	3,63%
	0,00%	Premi da fornitori e resi		0,00%	0	
<b>1.893.625</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>1.962.307</b>	<b>100,00%</b>	<b>68.682</b>	<b>3,63%</b>
-66.906	-3,53%	Rimanenze Iniziali	-55.020	-2,80%	11.886	-17,77%
-1.367.630	-72,22%	Acquisti	-1.408.128	-71,76%	-40.499	2,96%
55.020	2,91%	Rimanenze Finali	61.104	3,11%	6.084	11,06%
-1.379.516	-72,85%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	-1.402.044	-71,45%	-22.528	1,63%
-225.846	-11,93%	Mano d'opera diretta	-235.210	-11,99%	-9.364	4,15%
-1.605.362	-84,78%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-1.637.254	-83,44%	-31.892	1,99%
<b>288.263</b>	<b>15,22%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>325.054</b>	<b>16,56%</b>	<b>36.790</b>	<b>12,76%</b>
-5.539	-0,29%	Compensi professionali e consulenze	-8.485	-0,43%	-2.947	53,20%
-2.974	-0,16%	Assistenza software	-2.375	-0,12%	599	-20,15%
-116.726	-6,16%	Riaddebito costi di struttura	-127.432	-6,49%	-10.706	9,17%
-38.213	-2,02%	Spese generali specifiche del settore	-44.825	-2,28%	-6.612	17,30%
<b>-157.914</b>	<b>-8,34%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-174.632</b>	<b>-8,90%</b>	<b>-16.718</b>	<b>10,59%</b>
<b>124.811</b>	<b>6,59%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>141.937</b>	<b>7,23%</b>	<b>17.126</b>	<b>13,72%</b>
-3.245	-0,17%	Oneri e proventi finanziari correnti	-3.561	-0,18%	-316	9,74%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-2.687	-0,14%	Sopravvenienze attive e passive	-1.089	-0,06%	1.598	-59,47%
<b>118.879</b>	<b>6,28%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>137.286</b>	<b>7,00%</b>	<b>18.407</b>	<b>15,48%</b>
-2.302	-0,12%	Ammortamenti e accantonamenti	-2.047	-0,10%	256	-11,10%
<b>116.577</b>	<b>6,16%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>135.240</b>	<b>6,89%</b>	<b>18.663</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-225.846

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-235.210

19,02%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

20,43%

B0		B2		C = B2 - B0			
Conto Economico Civiltistico 2012		FARMACIA COMUNALE 2		Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%	
1.853.924	100,00%	Vendite	1.868.653	100,00%	14.729	0,79%	
	0,00%	Premi da fornitori e resi		0,00%	0	#DIV/0!	
<b>1.853.924</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>1.868.653</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.729</b>	<b>0,79%</b>	
-63.573	-3,43%	Rimanenze Iniziali	-65.530	-3,51%	-1.957	3,08%	
-1.344.342	-72,51%	Acquisti	-1.356.626	-72,60%	-12.284	0,91%	
65.530	3,53%	Rimanenze Finali	89.184	4,77%	23.654	36,10%	
-1.342.384	-72,41%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	-1.332.972	-71,33%	9.413	-0,70%	
-210.501	-11,35%	Mano d'opera diretta	-220.116	-11,78%	-9.615	4,57%	
-1.552.885	-83,76%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-1.553.088	-83,11%	-203	0,01%	
<b>301.038</b>	<b>16,24%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>315.565</b>	<b>16,89%</b>	<b>14.527</b>	<b>4,83%</b>	
-9.812	-0,53%	Compensi professionali e consulenze	-7.583	-0,41%	2.229	-22,72%	
-3.098	-0,17%	Assistenza software	-2.849	-0,15%	249	-8,04%	
-108.795	-5,87%	Riaddebito costi di struttura	-119.254	-6,38%	-10.459	9,61%	
-50.798	-2,74%	Spese generali specifiche del settore	-49.097	-2,63%	1.701	-3,35%	
<b>-162.690</b>	<b>-8,78%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-171.199</b>	<b>-9,16%</b>	<b>-8.509</b>	<b>5,23%</b>	
<b>128.536</b>	<b>6,93%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>136.783</b>	<b>7,32%</b>	<b>8.247</b>	<b>6,42%</b>	
-5.590	-0,30%	Oneri e proventi finanziari correnti	-5.076	-0,27%	514	-9,19%	
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti		0,00%	0	#DIV/0!	
418	0,02%	Sopravvenienze attive e passive	247	0,01%	-171	-40,85%	
<b>123.365</b>	<b>6,65%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>131.955</b>	<b>7,06%</b>	<b>8.590</b>	<b>6,96%</b>	
-53.616	-2,89%	Ammortamenti e accantonamenti	-53.376	-2,86%	240	-0,45%	
<b>69.749</b>	<b>3,76%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>78.579</b>	<b>4,21%</b>	<b>8.830</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-210.501

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-220.116

17,73%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

19,12%

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltistico 2012		Conto Economico Civiltistico Proiezione 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
509.782	72,60%	Vendite	587.225	76,27%	77.443	15,19%
135.412	19,28%	Park Via Pola	124.206	16,13%	-11.206	-8,28%
57.023	8,12%	Park Via Ferrari	58.534	7,60%	1.511	2,65%
<b>702.217</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>769.965</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.748</b>	<b>9,65%</b>
-6.120	-0,87%	Rimanenze Iniziali	-6.152	-0,80%	-32	0,53%
-7.785	-1,11%	Acquisti	-8.635	-1,12%	-850	10,92%
6.152	0,88%	Rimanenze Finali	2.800	0,36%	-3.352	-54,48%
-7.752	-1,10%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	-11.987	-1,56%	-4.235	54,63%
-81.582	-11,62%	Mano d'opera diretta	-69.725	-9,06%	11.857	-14,53%
-236.597	-33,69%	Spese per servizi/canoni	-227.495	-29,55%	9.102	-3,85%
-325.931	-46,41%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-309.206	-40,16%	16.724	-5,13%
<b>376.286</b>	<b>53,59%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>460.758</b>	<b>59,84%</b>	<b>84.472</b>	<b>22,45%</b>
-12.848	-1,83%	Compensi professionali e consulenze	-52.719	-6,85%	-39.871	310,34%
-42.165	-6,00%	Riaddebito costi di struttura	-37.776	-4,91%	4.389	-10,41%
-24.146	-3,44%	Spese generali specifiche del settore	-38.254	-4,97%	-14.108	58,43%
<b>-66.311</b>	<b>-9,44%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-76.029</b>	<b>-9,87%</b>	<b>-9.719</b>	<b>14,66%</b>
<b>297.128</b>	<b>42,31%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>332.010</b>	<b>43,12%</b>	<b>34.882</b>	<b>11,74%</b>
-174	-0,02%	Oneri e proventi finanziari correnti	-176	-0,02%	-2	1,42%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-1.088	-0,15%	Sopravvenienze attive e passive	0	0,00%	1.088	-100,00%
<b>295.866</b>	<b>42,13%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>331.834</b>	<b>43,10%</b>	<b>35.967</b>	<b>12,16%</b>
-32.053	-4,56%	Ammortamenti e accantonamenti	-21.771	-2,83%	10.281	-32,08%
<b>263.814</b>	<b>37,57%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>310.063</b>	<b>40,27%</b>	<b>46.249</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-81.582

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-69.725

6,87%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

6,06%

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltistico 2012		Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
77.810	7,92%	Ricavi da TOSAP	86.028	8,93%	8.218	10,56%
248.542	25,30%	Ricavi da IPAFF	243.935	25,32%	-4.607	-1,85%
314.316	32,00%	Ricavi da TARSU	330.488	34,30%	16.172	5,15%
341.671	34,78%	Ricavi da IMU	303.103	31,46%	-38.568	-11,29%
<b>982.339</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>963.554</b>	<b>100,00%</b>	<b>-18.785</b>	<b>-1,91%</b>
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-4.409	-0,45%	Acquisti	0	0,00%	4.409	-100,00%
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!
-4.409	-0,45%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	4.409	-100,00%
-295.766	-30,11%	Mano d'opera diretta	-280.635	-29,12%	15.131	-5,12%
-11.078	-1,13%	Spese per servizi/canoni	-10.880	-1,13%	198	-1,79%
-311.253	-31,68%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-291.515	-30,25%	19.738	-6,34%
<b>671.086</b>	<b>68,32%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>672.039</b>	<b>69,75%</b>	<b>952</b>	<b>0,14%</b>
-16.285	-1,66%	Compensi professionali e consulenze di cui	-26.514	-2,75%	-10.230	62,82%
-10.956		<i>per accertamenti</i>	0			
-26.325	-2,68%	Assistenza software	-35.747	-3,71%	-9.422	35,79%
-152.863	-15,56%	Riaddebito costi di struttura	-152.042	-15,78%	821	-0,54%
-205.355	-20,90%	Spese generali specifiche del settore	-213.021	-22,11%	-7.667	3,73%
-13.978		Copertura minimo garantito	-11.346			
<b>-398.521</b>	<b>-40,57%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-412.156</b>	<b>-42,77%</b>	<b>-13.635</b>	<b>3,42%</b>
<b>256.281</b>	<b>26,09%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>233.368</b>	<b>24,22%</b>	<b>-22.912</b>	<b>-8,94%</b>
-7.892	-0,80%	Oneri e proventi finanziari correnti	-17.739	-1,84%	-9.846	124,76%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-3.135	-0,32%	Sopravvenienze attive e passive	997	0,10%	4.132	-131,81%
<b>245.253</b>	<b>24,97%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>216.627</b>	<b>22,48%</b>	<b>-28.627</b>	<b>-11,67%</b>
-25.206	-2,57%	Ammortamenti e accantonamenti	-20.077	-2,08%	5.129	-20,35%
<b>220.047</b>	<b>22,40%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>196.550</b>	<b>20,40%</b>	<b>-23.497</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0		TARSU		B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltistico 2012		DESCRIZIONE	Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%		IMPORTO	%	IMPORTO	%	
176.497	56,15%	Aggio TARSU Saronno	222.736	67,40%	46.239	26,20%	
71.612	22,78%	Aggio TARSU Origgio	67.735	20,50%	-3.877	-5,41%	
62.491	19,88%	Accertamenti TARSU Saronno	38.478	11,64%	-24.012	-38,43%	
3.716	1,18%	Accertamenti TARSU Origgio	1.538	0,47%	-2.178	-58,60%	
<b>314.316</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>330.488</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.172</b>	<b>5,15%</b>	
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	Acquisti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!	
-101.913	-32,42%	Mano d'opera diretta	-102.163	-30,91%	-249	0,24%	
-101.913	-32,42%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-102.163	-30,91%	-249	0,24%	
<b>212.403</b>	<b>67,58%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>228.325</b>	<b>69,09%</b>	<b>15.923</b>	<b>7,50%</b>	
-2.210	-0,70%	Compensi professionali e consulenze di cui	-25.487	-7,71%	-23.278	1053,41%	
0		<i>per accertamenti</i>	0				
-9.418	-3,00%	Assistenza software/hardware	-18.554	-5,61%	-9.136	97,01%	
-52.673	-16,76%	Riaddebito costi di struttura	-55.349	-16,75%	-2.677	5,08%	
-104.801	-33,34%	Spese generali specifiche del settore	-116.437	-35,23%	-11.636	11,10%	
<b>-166.891</b>	<b>-53,10%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-190.340</b>	<b>-57,59%</b>	<b>-23.449</b>	<b>14,05%</b>	
<b>43.302</b>	<b>13,78%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>12.498</b>	<b>3,78%</b>	<b>-30.804</b>	<b>-71,14%</b>	
-6.342	-2,02%	Oneri e proventi finanziari correnti	-15.153	-4,58%	-8.810	138,92%	
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	Sopravvenienze attive e passive	-78	-0,02%	-78	#DIV/0!	
<b>36.960</b>	<b>11,76%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-2.733</b>	<b>-0,83%</b>	<b>-39.693</b>	<b>-107,39%</b>	
-17.146	-5,46%	Ammortamenti e accantonamenti	-17.313	-5,24%	-166	0,97%	
<b>19.815</b>	<b>6,30%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-20.046</b>	<b>-6,07%</b>	<b>-39.861</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-101.913

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-102.163

8,58%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

8,88%

B0			B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltistico 2012		IMU	Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
282.294	82,62%	Aggio IMU Saronno	260.000	85,78%	-22.294	-7,90%
43.889	12,85%	Aggio IMU Origgio	32.811	10,83%	-11.078	-25,24%
15.488	4,53%	Aggio accertamenti IMU Saronno	10.291	3,40%	-5.197	-33,55%
-	0,00%	Aggio accertamenti IMU Origgio	-	0,00%	0	#DIV/0!
<b>341.671</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>303.103</b>	<b>100,00%</b>	<b>-38.568</b>	<b>-11,29%</b>
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	Acquisti	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!
-51.221	-14,99%	Mano d'opera diretta	-52.058	-17,18%	-838	1,64%
-51.221	-14,99%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-52.058	-17,18%	-838	1,64%
<b>290.450</b>	<b>85,01%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>251.044</b>	<b>82,82%</b>	<b>-39.406</b>	<b>-13,57%</b>
-13.236	-3,87%	Compensi professionali e consulenze di cui	0	0,00%	13.236	-100,00%
-10.956		<i>per accertamenti</i>	0			
-10.403	-3,04%	Assistenza software	-9.310	-3,07%	1.093	-10,50%
-26.473	-7,75%	Riaddebito costi di struttura	-28.204	-9,31%	-1.731	6,54%
-35.683	-10,44%	Spese generali specifiche del settore	-33.488	-11,05%	2.195	-6,15%
<b>-72.558</b>	<b>-21,24%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-71.002</b>	<b>-23,42%</b>	<b>1.557</b>	<b>-2,15%</b>
<b>204.656</b>	<b>59,90%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>180.043</b>	<b>59,40%</b>	<b>-24.613</b>	<b>-12,03%</b>
-417	-0,12%	Oneri e proventi finanziari correnti	-624	-0,21%	-207	49,56%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-3.835	-1,12%	Sopravvenienze attive e passive	-23	-0,01%	3.812	-99,40%
<b>200.404</b>	<b>58,65%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>179.396</b>	<b>59,19%</b>	<b>-21.008</b>	<b>-10,48%</b>
-208	-0,06%	Ammortamenti e accantonamenti	-104	-0,03%	104	-50,00%
<b>200.196</b>	<b>58,59%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>179.292</b>	<b>59,15%</b>	<b>-20.904</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-51.221

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-52.058

4,31%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

4,52%

B0		TOSAP		B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civiltistico 2012		DESCRIZIONE	Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%		IMPORTO	%	IMPORTO	%	
71.589	92,00%	TOSAP Saronno	79.777	92,73%	8.189	11,44%	
6.221	8,00%	TOSAP Origgio	6.251	7,27%	30	0,48%	
<b>77.810</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>86.028</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.218</b>	<b>10,56%</b>	
	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Acquisti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!	
-62.361	-80,14%	Mano d'opera diretta	-63.916	-74,30%	-1.555	2,49%	
-62.361	-80,14%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-63.916	-74,30%	-1.555	2,49%	
<b>15.450</b>	<b>19,86%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>22.113</b>	<b>25,70%</b>	<b>6.663</b>	<b>43,13%</b>	
-419	-0,54%	Compensi professionali e consulenze di cui per accertamenti	-539	-0,63%	-119	28,41%	
-2.725	-3,50%	Assistenza software	-3.399	-3,95%	-674	24,72%	
-32.230	-41,42%	Riaddebito costi di struttura	-34.628	-40,25%	-2.398	7,44%	
-22.100	-28,40%	Spese generali specifiche del settore	-24.146	-28,07%	-2.045	9,25%	
<b>-57.056</b>	<b>-73,33%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-62.172</b>	<b>-72,27%</b>	<b>-5.117</b>	<b>8,97%</b>	
<b>-42.026</b>	<b>-54,01%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>-40.598</b>	<b>-47,19%</b>	<b>1.427</b>	<b>-3,40%</b>	
-638	-0,82%	Oneri e proventi finanziari correnti	-655	-0,76%	-17	2,67%	
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	Sopravvenienze attive e passive	0	0,00%	0	#DIV/0!	
<b>-42.663</b>	<b>-54,83%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>-41.253</b>	<b>-47,95%</b>	<b>1.410</b>	<b>-3,31%</b>	
0	0,00%	Ammortamenti e accantonamenti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
<b>-42.663</b>	<b>-54,83%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-41.253</b>	<b>-47,95%</b>	<b>1.410</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-62.361

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-63.916

5,25%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

5,55%

B0		B2		C = B2 - B0			
Conto Economico Civiltistico 2012		IPAFF		Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti	
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%	
142.814	57,46%	IPAFF Saronno	143.344	58,76%	530	0,37%	
1.387	0,56%	IPAFF Uboldo	0	0,00%	-1.387	-100,00%	
30.779	12,38%	IPAFF Gerenzano	29.993	12,30%	-786	-2,55%	
73.562	29,60%	Ricavi da concessioni	70.598	28,94%			
<b>248.542</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>243.935</b>	<b>100,00%</b>	<b>-4.607</b>	<b>-1,85%</b>	
	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
-4.409	-1,77%	Acquisti	0	0,00%	4.409	-100,00%	
	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!	
-4.409	-1,77%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	4.409	-100,00%	
-80.272	-32,30%	Mano d'opera diretta	-62.498	-25,62%	17.774	-22,14%	
-11.078	-4,46%	Spese per servizi/canoni	-10.880	-4,46%	198	-1,79%	
-95.758	-38,53%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-73.378	-30,08%	22.380	-23,37%	
<b>152.784</b>	<b>61,47%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>170.557</b>	<b>69,92%</b>	<b>17.773</b>	<b>11,63%</b>	
-419	-0,17%	Compensi professionali e consulenze di cui per accertamenti	-489	-0,20%	-69	16,49%	
-3.779	-1,52%	Assistenza software	-4.484	-1,84%	-705	18,66%	
-41.488	-16,69%	Riaddebito costi di struttura	-33.860	-13,88%	7.627	-18,38%	
-42.771	-17,21%	Spese generali specifiche del settore	-38.952	-15,97%	3.819	-8,93%	
-13.978	-5,62%	Copertura minimo garantito (Origgio)	-11.346	-4,65%	2.633	-18,83%	
<b>-102.016</b>	<b>-41,05%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-88.642</b>	<b>-36,34%</b>	<b>13.374</b>	<b>-13,11%</b>	
<b>50.349</b>	<b>20,26%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>81.426</b>	<b>33,38%</b>	<b>31.077</b>	<b>61,72%</b>	
-495	-0,20%	Oneri e proventi finanziari correnti	-1.307	-0,54%	-812	164,07%	
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti		0,00%	0	#DIV/0!	
700	0,28%	Sopravvenienze attive e passive	1.099	0,45%	399	56,96%	
<b>50.554</b>	<b>20,34%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>81.218</b>	<b>33,29%</b>	<b>30.664</b>	<b>60,66%</b>	
-7.852	-3,16%	Ammortamenti e accantonamenti	-2.660	-1,09%	5.192	-66,12%	
<b>42.702</b>	<b>17,18%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>78.558</b>	<b>32,20%</b>	<b>35.856</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					

-613.605,56

TOTALE COSTI DI STRUTTURA

- 623.616,02

-1.187.229,20

TOTALE COSTO DEL PERSONALE

- 1.151.054

-80.272

COSTO DEL PERSONALE DI SETTORE

-62.498

6,76%

% RIPARTIZIONE COSTI DI STRUTTURA

5,43%

B0		B2		C = B2 - B0		
Conto Economico Civiltistico 2012		Conto Economico Civiltistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%	DESCRIZIONE	IMPORTO	%	IMPORTO	%
369.096	68,72%	Riaddebiti	441.528	72,44%	72.432	19,62%
168.000	31,28%	Affitti attivi	168.000	27,56%	0	0,00%
<b>537.096</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>609.528</b>	<b>100,00%</b>	<b>72.432</b>	<b>13,49%</b>
0	0,00%	Rimanenze Iniziali	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	Acquisti	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	Rimanenze Finali	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!
0	0,00%	Mano d'opera diretta	0	0,00%	0	#DIV/0!
-308.075	-57,36%	Servizi energetici da riaddebitare	-295.882	-48,54%	12.192	-3,96%
-308.075	-57,36%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	-295.882	-48,54%	12.192	-3,96%
<b>229.022</b>	<b>42,64%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>313.646</b>	<b>51,46%</b>	<b>84.624</b>	<b>36,95%</b>
-13.000	-2,42%	Compensi professionali e consulenze	-40.528	-6,65%	-27.528	211,75%
0	0,00%	Riaddebito costi di struttura	0	0,00%	0	#DIV/0!
-25.769	-4,80%	Spese generali specifiche del settore	-41.854	-6,87%	-16.085	62,42%
<b>-25.769</b>	<b>-4,80%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-41.854</b>	<b>-6,87%</b>	<b>-16.085</b>	<b>62,42%</b>
<b>190.253</b>	<b>35,42%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>231.264</b>	<b>37,94%</b>	<b>41.011</b>	<b>21,56%</b>
-174.323	-32,46%	Oneri e proventi finanziari correnti	-156.993	-25,76%	17.330	-9,94%
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!
-20.844	-3,88%	Sopravvenienze attive e passive	76.873	12,61%	97.718	-468,80%
<b>-4.914</b>	<b>-0,91%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>151.144</b>	<b>24,80%</b>	<b>156.058</b>	<b>-3175,84%</b>
-258.921	-48,21%	Ammortamenti e accantonamenti	-280.546	-46,03%	-21.625	8,35%
<b>-263.835</b>	<b>-49,12%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-129.402</b>	<b>-21,23%</b>	<b>134.433</b>	
		Imposte				
		<b>UTILE NETTO</b>				

B0		BOCCIODROMO		B2		C = B2 - B0	
Conto Economico Civilistico 2012		DESCRIZIONE	Conto Economico Civilistico 31/12/13		Analisi scostamenti		
IMPORTO	%		IMPORTO	%	IMPORTO	%	
14.000	100,00%	Vendite	15.000	100,00%	1.000	7,14%	
<b>14.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTALE VENDITE</b>	<b>15.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.000</b>	<b>7,14%</b>	
	0,00%	Rimanenze Iniziali		0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Acquisti		0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Rimanenze Finali		0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	<i>MATERIALI CONSUMATI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Mano d'opera diretta <i>di cui pro-quota dirigente</i>		0,00%	0	#DIV/0!	
	0,00%	Spese per servizi/canoni		0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	<i>COSTI DI PRODUZIONE DIRETTI</i>	0	0,00%	0	#DIV/0!	
<b>14.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>15.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.000</b>	<b>7,14%</b>	
-193	-1,38%	Spese generali specifiche del settore	-611	-4,07%	-418	216,32%	
<b>-193</b>	<b>-1,38%</b>	<b>TOTALE SPESE FISSE DI GESTIONE</b>	<b>-611</b>	<b>-4,07%</b>	<b>-418</b>	<b>216,32%</b>	
<b>13.807</b>	<b>98,62%</b>	<b>REDDITO OPERATIVO</b>	<b>14.390</b>	<b>95,93%</b>	<b>583</b>	<b>4,22%</b>	
-3.767	-26,91%	Oneri e proventi finanziari correnti	-4.151	-27,67%	-384	10,19%	
0	0,00%	Interessi attivi da recupero crediti	0	0,00%	0	#DIV/0!	
0	0,00%	Sopravvenienze attive e passive	0	0,00%	0	#DIV/0!	
<b>10.040</b>	<b>71,71%</b>	<b>UTILE ANTE AMM.TI E IMPOSTE</b>	<b>10.239</b>	<b>68,26%</b>	<b>199</b>	<b>1,98%</b>	
-51.377	-366,98%	Ammortamenti e accantonamenti	-34.173	-227,82%	17.204	-33,49%	
<b>-41.337</b>	<b>-295,26%</b>	<b>UTILE ANTE IMPOSTE</b>	<b>-23.934</b>	<b>-159,56%</b>	<b>17.403</b>		
		Imposte					
		<b>UTILE NETTO</b>					



# SARONNO SERVIZI - SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA A R.L.

Sede in SARONNO - ROMA N. 20 ,

Capitale Sociale versato Euro 10.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di VARESE

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02919250122

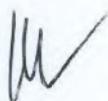
Partita IVA: 02919250122 - N. Rea: 302458

Società unipersonale soggetta a direzione e coordinamento da parte di Saronno Servizi S.p.A.

## Bilancio al 31/12/2013

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2013	31/12/2012
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
Valore lordo	150.765	2.968
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	150.765	2.968
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
Valore lordo	242.555	219.580
Ammortamenti	178.672	144.633
Totale immobilizzazioni materiali (II)	63.883	74.947
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>214.648</b>	<b>77.915</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I - Rimanenze</i>		
Totale rimanenze (I)	8.614	6.907



<i>II - Crediti</i>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	71.972	53.442
Esigibili oltre l'esercizio successivo	45.488	50.013
Totale crediti (II)	117.460	103.455
<i>III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (III)	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
Totale disponibilità liquide (IV)	687.048	794.224
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>813.122</b>	<b>904.586</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>7.419</b>	<b>5.917</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.035.189</b>	<b>988.418</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.000	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva per rinnovo Impianti	129.141	0
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	-2
Totale altre riserve (VII)	129.143	-2
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	59.427

IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	-149.938	71.714
Utile (perdita) residua	-149.938	71.714
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>-8.795</b>	<b>141.139</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
	<b>180.941</b>	<b>167.779</b>
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	580.748	410.087
Esigibili oltre l'esercizio successivo	17.098	0
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>597.846</b>	<b>410.087</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>Totale ratei e risconti (E)</b>	<b>265.197</b>	<b>269.413</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.035.189</b>	<b>988.418</b>

**CONTI D'ORDINE**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
--	-------------------	-------------------

**CONTO ECONOMICO**

	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
--	-------------------	-------------------

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE:**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.589.535	1.635.242
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	24.129	3.239
Totale altri ricavi e proventi (5)	24.129	3.239
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>1.613.664</b>	<b>1.638.481</b>

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE:**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.648	57.701
7) per servizi	870.666	771.920

8) per godimento di beni di terzi	172.605	150.000
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	293.487	288.162
b) oneri sociali	93.746	88.420
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	25.075	27.841
c) Trattamento di fine rapporto	25.075	25.796
e) Altri costi	0	2.045
Totale costi per il personale (9)	412.308	404.423
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	44.001	46.679
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.962	8.184
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.039	38.495
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	44.001	46.679
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-1.707	3.099
14) Oneri diversi di gestione	135.082	117.954
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.691.603</b>	<b>1.551.776</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-77.939</b>	<b>86.705</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.127	8.215
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	7.127	8.215
Totale altri proventi finanziari (16)	7.127	8.215
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	440	45
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	440	45
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>6.687</b>	<b>8.170</b>

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'  
FINANZIARIE.:**

<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D) (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
--	----------	----------

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:**

## 20) Proventi

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	0	1
<b>Totale proventi (20)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

## 21) Oneri

Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	0
Altri	61.587	260
<b>Totale oneri (21)</b>	<b>61.588</b>	<b>260</b>

<b>Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)</b>	<b>-61.588</b>	<b>-259</b>
---	----------------	-------------

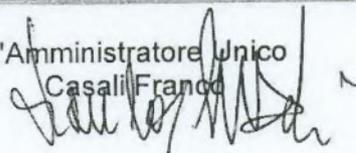
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-132.840</b>	<b>94.616</b>
---	-----------------	---------------

## 22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate

Imposte correnti	17.098	22.902
<b>Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)</b>	<b>17.098</b>	<b>22.902</b>

<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-149.938</b>	<b>71.714</b>
---	-----------------	---------------

L'Amministratore Unico  
Casali Franco



ÉTAT DES REVENUS ET DES DÉPENSES

Le présent état des revenus et des dépenses est établi en vertu de la Loi sur l'accès à l'information.

ÉTAT DES REVENUS ET DES DÉPENSES

Année	Revenus	Dépenses
2000	100 000	100 000
2001	100 000	100 000
2002	100 000	100 000
2003	100 000	100 000
2004	100 000	100 000
2005	100 000	100 000
2006	100 000	100 000
2007	100 000	100 000
2008	100 000	100 000
2009	100 000	100 000
2010	100 000	100 000
2011	100 000	100 000
2012	100 000	100 000
2013	100 000	100 000
2014	100 000	100 000
2015	100 000	100 000
2016	100 000	100 000
2017	100 000	100 000
2018	100 000	100 000
2019	100 000	100 000
2020	100 000	100 000
2021	100 000	100 000
2022	100 000	100 000
2023	100 000	100 000
2024	100 000	100 000
2025	100 000	100 000
2026	100 000	100 000
2027	100 000	100 000
2028	100 000	100 000
2029	100 000	100 000
2030	100 000	100 000

Le présent état des revenus et des dépenses est établi en vertu de la Loi sur l'accès à l'information.

Le présent état des revenus et des dépenses est établi en vertu de la Loi sur l'accès à l'information.

Le présent état des revenus et des dépenses est établi en vertu de la Loi sur l'accès à l'information.

*[Signature]*

**SARONNO SERVIZI****SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA A R.L.**

Sede in SARONNO - VIA ROMA N.20

Capitale Sociale versato Euro 10.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di VARESE

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 02919250122

Partita IVA: 02919250122 - N. Rea: 302458

Società unipersonale soggetta a direzione e coordinamento da parte di Saronno Servizi S.p.A.

**Bilancio al 31/12/2013****NOTA INTEGRATIVA***(Valori in Euro)***PREMESSA**

Signori Soci, il Progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2013, che sottopongo al Vostro esame per l'approvazione, evidenzia una perdita pari ad Euro 149.938,00=.

Prima di passare all'analisi delle varie voci di bilancio riteniamo utile e opportuno svolgere alcune considerazioni sull'attività effettuata.

**Attività svolta**

La società opera nel settore sportivo attraverso la gestione ormai consolidata dell'impianto sportivo "piscina" e dell'impianto "pista pattinaggio", a cui è stata aggiunta nell'anno 2013 la gestione dell'ex Bocciodromo di via Piave 1, Saronno. Con riferimento a quest'ultima struttura nel 2013 è stato portato avanti il progetto di ristrutturazione, concordato con la Capogruppo Saronno Servizi SpA, che ha trasformato l'impianto da mono-prodotto (gioco delle bocce), in una nuova struttura sportiva polifunzionale in grado di proporre alla cittadinanza una nuova offerta ludico-sportiva più ampia e diversificata (corsi sportivi per adulti e bambini, affitto a società sportive, affitto per calcetto e pallavolo, serate danzanti, serate di musica, ecc.). Il gioco delle bocce continua ad essere offerto tramite le quattro piste scoperte in materiale sintetico poste sul lato nord dell'impianto. L'apertura al pubblico della struttura rinnovata è avvenuta a metà settembre 2013.

Nel corso dell'anno 2013 la Saronno Servizi SSD ha organizzato per i propri clienti i seguenti servizi:

- corsi di nuoto per adulti e bambini, e corsi di acquaticità neonatale: nonostante il calo delle iscrizioni adulti, il settore ha avuto una buona tenuta con i corsi dedicati ai bambini (corsi acquaticità e gestanti), anche grazie all'aumento di posti disponibili ottenuti a seguito della riorganizzazione spazio della vasca piccola dell'anno 2012;
- corsi di acqua fitness con e senza attrezzi: con il nuoto libero, sono i settori che più hanno patito la crisi economica con sensibile calo dei ricavi;
- quasi dimezzati i ricavi da attività di rieducazione funzionale in acqua con personale esterno qualificato;
- nuoto libero: in calo nonostante sia stata confermata l'apertura anticipata alle ore 7.00 il mercoledì e sabato mattina e l'ampliamento dell'orario in alcune fasce pomeridiane;
- l'iniziativa CAMPUS estivo dedicata a bambini e ragazzi da 3 a 14 anni: nel 2013 ripresa dei ricavi di settore (+3,6%) con volumi di presenze positivamente influenzati dalla decisione di ridurre i prezzi di iscrizione; è stata inoltre siglata una convenzione con un'azienda del saronnese che ha portato nuovi clienti;
- nel periodo estivo l'attività della piscina scoperta e solarium si è allargata in termini di durata dell'offerta. Confermata la disponibilità di sdraio a noleggio particolarmente gradita dai clienti. Mantenate le tariffe 2012 e quindi un'offerta a prezzi concorrenziali rispetto a strutture limitrofe (in particolare per quanto riguarda il target *family*); ciò nonostante nel 2013 si è avuto un calo di circa il 5% negli ingressi dovuto alle cattive condizioni meteorologiche, particolarmente avverse nel mese di giugno e luglio;
- corsi di pattinaggio su ghiaccio con lezioni di gruppo e private e attività di pattinaggio libero: l'attività della pista di pattinaggio è stata molto condizionata per tutto il primo trimestre 2013 dal crollo della tendo-struttura avvenuto a metà dicembre 2012 e che non è stato possibile ripristinare a stagione avviata. La mancanza della copertura ha reso complessa la gestione delle attività e meno attraente la struttura, stante anche il maltempo che ha imperversato in parecchie giornate. La lunga trafila di verifica della fattibilità dell'iniziale progetto di una copertura fissa ha costretto la Società a ripiegare sul noleggio di una struttura mobile analoga alla precedente e a posticipare di una settimana l'inizio delle attività sul ghiaccio con conseguente aumento di costi (noleggio). A fine 2013, la sponsorizzazione di un innovativo trenino natalizio con manifesti pubblicitari e distribuzione di materiale promozionale (Pattinaggio ed Ex Bocciodromo) ha consentito un aumento delle presenze del pattinaggio libero, che ha permesso a questa attività di

- mantenersi agli stessi livelli del 2012 e di fare da traino sull'intera stagione 2013-2014, compensando così parzialmente il calo dei corsi di nuoto adulti;
- avviati a ottobre 2013 nuovi corsi ludico-sportivi presso il rinnovato ex Bocciodromo di Saronno: i corsi sia per bambini che per adulti hanno interessato circa settanta iscritti; analogamente da ottobre l'impianto è stato reso disponibile per l'affitto di calcetto e pallavolo. L'impianto ha destato l'interesse di alcune Associazioni Sportive del saronnese, due delle quali già a fine 2013 hanno cominciato ad utilizzare la struttura per le loro attività (pre-ski Ski for Fun, atletica Osa Saronno). A inizio 2014 si è aggiunta la ASD TT Saronno che utilizza l'impianto per lo svolgimento di gare provinciali e regionali di tennis tavolo. I ricavi complessivi per i soli due mesi e mezzo del 2013 si sono attestati a circa Euro 6.500,00;
  - nonostante la disponibilità e l'ampliamento degli spazi acqua per le Associazioni Sportive Dilettantistiche (in particolare: Rari Nantes Saronno, Polisportiva Airoidi di Origgio, Tresse Diving Club), gli istituti scolastici del saronnese e l'Università Insubria, il settore ha palesato un calo del 7,5% per la rinuncia di alcune scuole;
  - mantenute le consuete cinque manifestazioni sportive di carattere regionale, "Trofeo Master Saronno", "Trofeo Città di Saronno"; "Trofeo per Diversamente Abili"; "Trofeo Saronno Famosi SSD"; "Trofeo Apnea Tresse Diving Club". Tutti questi eventi si sono svolti con successo.

Il contratto di gestione spazi pubblicitari sottoscritto a fine 2012 con una società specializzata del settore, è entrato a pieno regime nel 2013 ed ha portato a una nuova ed interessante tipologia di ricavi che infatti, nonostante il periodo di crisi, si sono attestati ad oltre Euro 15.000 annui.

L'andamento complessivo dei settori aziendali appena evidenziato, il positivo contributo dell'innovativo contratto di gestione pubblicitaria, l'efficace gestione della liquidità hanno nel complesso determinato una sostanziale tenuta dei ricavi d'esercizio 2013, contrattisi nonostante la crisi solo dell' 1,5% rispetto all'esercizio precedente.

Per tutto l'esercizio è stata portata avanti un'attenta politica di controllo e gestione dei costi particolarmente rivolta ai contratti di assistenza e manutenzione e ad alcuni costi generali (spese telefoniche, materiale pubblicitario), senza apportare riduzioni nella qualità delle forniture o sulla qualità del servizio erogato al cliente finale. Per migliorare ulteriormente la gestione dei rischi, si è deciso di aumentare la copertura di analisi acqua e ambiente, nonché di mantenere un trasporto valori specializzato per contante e assegni, prima svolto da personale interno.

Importanti disposizioni sono state inoltre discusse nel corso dell'anno e formalizzate nel novembre 2013 (Direttiva 01/2013) per cercare di ottimizzare il costo del lavoro aumentando,

ove possibile, le ore vasca dei dipendenti e riducendo nel contempo il ricorso alle collaborazioni sportive dilettantistiche di terzi, stante il calo di iscritti in taluni settori dell'area vasca.

I costi complessivi d'esercizio 2013 sono aumentati, e fatto salvo quanto precedentemente esposto, si evidenzia quanto segue:

- la modifica dei contratti di affitto e l'apertura dell'ex Bocciodromo hanno comportato l'aumento di alcuni specifici costi di gestione che non dovrebbero riproporsi nel 2014 (spese notarili, legali e direzione lavori, materiale didattico sportivo, manutenzione una tantum verde e pulizie di fondo Ex Bocciodromo); una tantum sono stati poi il costo del noleggio della nuova copertura e servizi accessori pista di pattinaggio (fondazioni e ancoraggi struttura, montaggio impianto di illuminazione e impianto sonoro), poiché la stessa è stata poi acquistata nel 2014;
- le utenze energetiche *della piscina e pista di pattinaggio* ammontano complessivamente a Euro 280.000,00 (riscaldamento Euro 162.000, energia elettrica Euro 97.000, acqua Euro 21.000), rappresentando così il 71,6% dei costi industriali (42,4% includendo, tra i costi industriali, anche il canone di locazione impianto e le spese di pulizia) e il 16% dei costi complessivi d'esercizio. Da notare che nel 2013 i costi di riscaldamento ed energia elettrica, degli impianti piscina e pista di pattinaggio sono aumentati di circa Euro 64.000 (+31% rispetto al 2012), a seguito di una nuova definizione da parte della capogruppo Saronno Servizi SpA delle utenze legate alla centrale di cogenerazione. Tale ridefinizione delle modalità di calcolo delle utenze energetiche, ed un errore nelle rilevazioni dei contatori a suo tempo occorso, ha portato inoltre (ad esercizio 2013 chiuso) ad un nuovo conteggio delle utenze 2012 con un valore di conguaglio dell'esercizio passato di Euro 61.420 (sopravvenienza passiva inserita nel bilancio 2013). In base ad uno specifico accordo sottoscritto con la Capogruppo Saronno Servizi S.p.A. (Prot. Int. 71 del 09/06/2014) il riaddebito per l'anno 2012 vale anche a saldo e stralcio di eventuali riconteggi riferiti alle annualità precedenti il 2013. E' infine aumentato del 62% (€ 12.100 circa) il costo addebitato da Saronno Servizi SpA per concorso nella copertura costi di manutenzione della centrale di cogenerazione. L'incremento dei costi energetici 2013 e 2012 (sopravvenienza passiva) e della quota parte delle spese di manutenzione centrale di cogenerazione rappresentano circa il 92% della perdita d'esercizio 2013;
- gli investimenti per la ristrutturazione dell'Ex Bocciodromo (demolizioni e rifacimento piste, sicurezza, nuove docce e spogliatoi, impianto illuminazione, ecc.,) e l'aumento dei costi per rifatturazione utenze (compresa la componente straordinaria) hanno aumentato il costo per IVA indetraibile.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Come evidenziato in precedenza il risultato d'esercizio 2013 è stato pesantemente influenzato da:

- 1) il valore assoluto ed il rilevante aumento rispetto al 2012 dei costi relativi al settore "utenze energetiche";
- 2) una serie di costi d'esercizio legati all'avviamento delle nuove attività ludico-sportive presso l'Ex Bocciodromo, al ripristino della struttura crollata e alla installazione della nuova copertura dedicata alla pista di pattinaggio;
- 3) dal calo per la situazione generale di crisi del nuoto libero, dei corsi di nuoto, fitness, e nuoto estivo (quest'ultimo solo per le sfavorevoli situazioni meteo) che non si ritiene possa essere invertito nel corso del 2014.

La maggior parte dei costi di cui al punto 2) hanno natura una tantum e non dovrebbero incidere sulle prossime gestioni. Diverso impatto futuro per i costi relativi al punto 1), la cui gestione assume pertanto estrema rilevanza anche per gli esercizi futuri. Due sono gli interventi che dovranno essere portati avanti:

- la sottoscrizione di uno specifico contratto di somministrazione utenze (energia elettrica e gas) con Saronno Servizi SPA che recepisca le nuove disposizioni dell'Autorità di Vigilanza e che consenta la definizione di una tariffa di addebito tempestiva, certa e in linea con il mercato. La precisa definizione contrattuale di tali costi consentirà anche la stesura di un budget previsionale più attendibile;
- la necessità di valutare l'opportunità di interventi tecnici volti a migliorare l'efficienza degli impianti (riduzione nelle dispersioni per il riscaldamento e ricircolo acqua e aria della piscina, riduzione consumi di energia elettrica per piscina e pista di pattinaggio sul ghiaccio) e la conseguente realizzazione di investimenti volti ad ottenere ulteriore efficienza degli impianti e risparmio energetico. Tali interventi andrebbero ad integrare quanto fatto nel 2013 (investimento nel sistema di illuminazione vasca e spogliatoi con tecnologia di illuminazione a led, manutenzione straordinaria della macchina del ghiaccio/pattinaggio e nuova copertura pista per ridurre il consumo energetico, nonché rendere più fruibile l'impianto).

Ulteriori sforzi gestionali dovranno essere fatti per sviluppare le attività presso l'Ex Bocciodromo, in accordo con la nuova vocazione polifunzionale dell'impianto. In proposito, già a inizio 2014 si è molto lavorato per l'organizzazione di serate danzanti, che hanno riscosso da subito un'ottima accoglienza e fanno ben sperare in una nuova fonte di ricavi stabili e interessanti. A fine 2013, si è cercato senza successo con un bando pubblico di trovare un nuovo

gestore dei servizi bar e ristorante che, analogamente a quanto ora in atto in piscina, possa lavorare in maniera più innovativa e sinergica con Saronno Servizi SSD, sia per completare in maniera ottimale l'offerta di servizi, che fungere da ulteriore traino per le attività ludiche e sportive. Tale ricerca dovrà essere continuata. Da notare che una volta raggiunta la piena funzionalità, negli anni futuri l'Ex Bocciodromo potrebbe determinare, analogamente a quanto fatto in piscina, ricavi dalla gestione della pubblicità di terzi.

Al di là di ulteriori interventi di ottimizzazione delle risorse, un ruolo importante avrà poi la politica tariffaria e la definizione delle nuove tariffe di accesso dei singoli servizi. E' infatti datata 01/01/2014 una importante modifica del regime IVA sui servizi afferenti alla corsistica nuoto (per dettaglio si rimanda al punto 3 del paragrafo che segue).

### **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Con riferimento al periodo intercorso dalla data di chiusura dell'esercizio alla data di approvazione del bilancio, sulla base di tutti gli elementi conoscitivi attualmente disponibili, segnaliamo i seguenti nuovi eventi che possono incidere sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società:

- 1) in data 09/04/2014 tra Saronno Servizi SpA e Saronno Servizi SSD è stata sottoscritta un'ulteriore integrazione del contratto di affitto ramo d'azienda "settore piscina" stipulato in data 30 marzo 2006, autenticato nelle firme per Notaio Carlo Munafò di Saronno, Rep. n. 9982. Tale integrazione, oltre a confermare il contenuto dell'atto prima richiamato e ss.ii, ha stabilito "quale termine di durata del contratto il 31 dicembre 2017", garantendo e assicurando alla Saronno Servizi SSD una più ampia continuità aziendale, particolarmente importante non solo dal punto di vista formale per la corretta elaborazione del bilancio di esercizio, ma soprattutto dal punto di vista gestionale ed operativo. La più ampia definizione dei termini di durata del contratto di affitto (in precedenza a valore di un anno) è stata possibile dal momento che sono state risolte formalmente (vedasi Delibera del Consiglio Comunale n° 70 del 17/12/2013, ex art. 34 comma 20 del D.L. 179/2012) le problematiche relative alle disposizioni sull'affidamento dei servizi pubblici locali che invece avevano condizionato i precedenti esercizi 2011 e 2012;
- 2) nello stesso atto del 09/04/14 il contratto di affitto "piscina" è stato integrato con l'affitto dell'attività accessoria "gestione bar con somministrazione alimenti e bevande". In virtù di tale integrazione Saronno Servizi SSD ha gestito per la prima volta il bando relativo

alla ricerca del gestore bar piscina. L'assegnazione del bando si è conclusa con un importo superiore rispetto ai bandi precedentemente gestiti da Saronno Servizi SpA, determinando sia maggiori ricavi per Saronno Servizi SSD, sia un migliore servizio del nuovo gestore a supporto delle attività ludico sportive svolte da SSD;

- 3) dal 01/01/2014, in base a quanto disposto dalla legge di stabilità 2013 (in particolare art 1, comma 488-490), è stato modificato il regime IVA delle prestazioni educative e didattiche, che non godono più pertanto delle esenzioni da IVA ex art. 10 DPR 633/72. Da tale data viene dunque applicata l'aliquota del 10% a tutti i servizi relativi alla Scuola Nuoto Federale e a tutte le altre attività di vasca (area nuoto e area fitness). I cambiamenti sul conto economico conseguenti al cambiamento della normativa verranno monitorati con attenzione durante l'esercizio 2014 e successivi al fine di preservare l'economicità aziendale.

## CRITERI DI FORMAZIONE

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2013. Il Bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal CNDCEC e dall'OIC.

In particolare sono state rispettate le regole generali di costruzione del bilancio ex art. 2423 C.C., i suoi principi di redazione ex art. 2423 bis C.C. ed i criteri di valutazione stabiliti per ogni singola voce ex art. 2426 C.C..

Il bilancio è redatto in unità di Euro e le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori in unità sono allocati in apposita riserva di patrimonio netto.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutti i dati da noi ritenuti necessari a fornire una corretta interpretazione del Bilancio: sono, inoltre, fornite le informazioni richieste dai n. 3 e 4 dell'art. 2428.

La società non ha superato i limiti previsti dal primo comma dell'art. 2435 bis del C.C. e quindi il bilancio risulta redatto in forma abbreviata.

In relazione al disposto dell'art. 2435 bis del Codice Civile – che richiama i numeri 3) e 4) dell'art. 2428, si precisa che la società:

- non detiene quote di capitale proprio, né azioni della società controllante anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- nel decorso esercizio non ha acquistato od alienato quote di capitale proprio, né azioni della società controllante anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In applicazione dei principi contabili internazionali e della regolamentazione comunitaria nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali su quelli formali.

Nella redazione del presente bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo la competenza dell'esercizio indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali, pertanto, si rimanda.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto ed ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

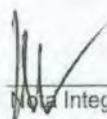
Più esattamente:

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Altre immobilizzazioni immateriali (manutenzione straordinaria Beni di terzi)	20% *

\* l'ammortamento nel corso dell'esercizio 2013 è stato effettuato con ragguglio mensile a partire dalla data di effettiva entrata in funzione, con benefici sul risultato economico per minori ammortamenti pari a Euro 17.173.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto ed ammortizzate sulla base di aliquote economico-temporali determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.



In particolare:

impianti generici	10%
impianti specifici	15%
attrezzatura piscina	20%
mobili ed arredi	12%
macchine ufficio elettroniche	20%

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato e nel primo la quota è rapportata alla metà di quella annuale.

### **RIMANENZE**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione, determinato secondo il metodo FIFO, ed il valore presumibile di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Le rimanenze sono costituite da materiale di consumo e merci per la rivendita.

### **CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, n.8 del c.c..

La voce comprende, oltre ai crediti verso clienti, anche quelli per acconti di imposte versate, acconti a fornitori e un credito verso la Controllante di Euro 45.488 per il TFR maturato in Saronno Servizi S.p.A. dai dipendenti di Saronno Servizi SSD negli anni precedenti l'affitto di ramo d'azienda alla società sportiva.

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Detta voce comprende quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, iscritte a bilancio con modalità tali da rispettare il principio della competenza temporale.

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

I crediti verso le banche e l'amministrazione postale per depositi o conti correnti vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo.

Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Il TFR è stato calcolato in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 del C.C..

La consistenza del fondo tiene conto di tutte le quote maturate alla chiusura dell'esercizio e

risulta al netto degli acconti erogati (in particolare per versamento su fondi pensione integrativi pari a Euro 9.500) e delle quote relative alle dimissioni di personale dipendente intervenute nel corso dell'esercizio (pari a Euro 2.413).

#### **DEBITI**

I debiti sono iscritti al valore nominale e sono stati esposti in bilancio suddividendoli tra debiti erogabili entro ed oltre l'esercizio successivo ai sensi dell'art. 2435-bis del C.C.

La voce comprende debiti verso la Controllante Saronno Servizi SPA per Euro 362.616, inerenti i contratti di affitto in essere e relative spese di gestione (energia elettrica e riscaldamento, quota parte manutenzione centrale cogenerazione), di cui Euro 174.834 riferite a fatture già emesse ed Euro 187.782 a fatture da ricevere

#### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale delle poste di conto economico cui si riferiscono.

In particolare la voce risconti passivi di Euro 265.197 si riferisce ai ricavi relativi a lezioni dei diversi corsi sportivi (nuoto, fitness, pattinaggio, corsi c/o ex Bocciodromo) che si svolgeranno nel 2014, ma che sono già state incassate nel 2013.

#### ***RIDUZIONI DI VALORE IMMOBILIZZAZIONI***

##### **Immobilizzazioni immateriali**

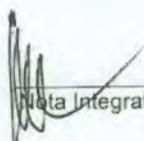
Le immobilizzazioni immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

Non sussistono i presupposti per effettuare alcuna svalutazione rispetto ai valori iscritti in bilancio.

##### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e del loro futuro concorso alla produzione di elementi positivi di reddito.

Non sussistono i presupposti per effettuare alcuna svalutazione rispetto ai valori iscritti in bilancio.



**Variatione consistenza immobilizzazioni e fondi**

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2013	Acquisizioni/ incrementi/decre menti	AMMORTAMENTI ESERCIZI PRECEDENTI	AMMORTAMEN TI ESERCIZIO	CONSISTENZA F.DO AMM.TO FINALE	VALORE NETTO RESIDUO AL 31/12/2013
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.355	157.759*	29.387	9.962*	-	150.765

\*L'importo comprende Euro 111.542 riferiti agli investimenti per la riqualificazione dell'Ex Bocciodromo e Euro 46.217 riferiti a investimenti sugli impianti piscina e pista di pattinaggio di proprietà di Saronno Servizi SPA

\*\*Si evidenzia nuovamente che il ridotto importo degli ammortamenti dell'esercizio deriva dall'aver calcolato le quote con ragguglio mensile a partire dalla data di effettiva entrata in funzione.

DESCRIZIONE	Consistenza 01/01/2013	Acquisizioni e incrementi	Cessioni e decrementi	F.DO AMM.TO INIZIALE	Utilizzo fondo	AMM.TI ESERCIZIO	CONSISTENZA F.DO AMM.TO FINALE	VALORE NETTO RESIDUO AL 31/12/2013
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	219.581	22.974	-	144.633	-	34.039	178.672	63.883

**VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI**

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni e per i fondi del passivo, vengono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio e i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

**Variatione consistenza delle voci di capitale circolante**

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2013	Variatione netta dell'esercizio	Consistenza 31/12/2013
RIMANENZE	6.907	1.707	8.614
CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	103.455	14.005	117.460
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	794.224	-107.176	687.048
Altri ratei e risconti attivi	5.917	1.502	7.419
DEBITI	410.087	187.759	597.846
Altri ratei e risconti passivi	269.413	-4.216	265.197

**Prospetto movimentazione voci di patrimonio netto**

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2013	Accantonamenti	Utilizzi	Consistenza 31/12/2013
Capitale	10.000	-	-	10.000
Riserva legale	-	2.000	-	2.000
Riserva rinnovo impianti	-	129.141	-	129.141
Utile (perdita) esercizi precedenti	59.427		(59.427)	-0
Utile (perdita) dell'esercizio	71.714-	(149.938)-	(71.714)-	(149.938)-

**Variatione consistenza fondo TFR**

DESCRIZIONE	Consistenza 1/01/2013	Accantonamenti	Utilizzi	Consistenza 31/12/2013
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	167.779	25.075	11.913 *	180.941

\* Il valore di utilizzo del fondo TFR si riferisce alle quote TFR di un gruppo di dipendenti che mensilmente vengono versate su diversi fondi previdenziali e a un effettivo utilizzo del fondo dovuto al termine del contratto di lavoro con una dipendente assunta a tempo determinato per sostituzione di maternità.

**ELENCO SOCIETA' CONTROLLATE E COLLEGATE**

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate.

**CREDITI/DEBITI**

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti con indicazione della loro durata residua, con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Non esistono invece debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

**Crediti distinti per durata residua****C.2 CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

	Italia	Altri paesi U.E.	Resto d'Europa	Resto del mondo	TOTALE
Breve termine	71.972	-	-	-	71.972
Medio/lungo termine	45.488*	-	-	-	45.488

\* Valore TFR dipendenti Saronno Servizi SSD maturato in Saronno Servizi SPA prima della sottoscrizione del contratto di affitto ramo d'azienda.

**Debiti distinti per durata residua****D DEBITI**

	Italia	Altri paesi U.E.	Resto d'Europa	Resto del mondo	TOTALE
Breve termine*	597.846	-	-	-	597.846

\* Di cui Euro 362.616 per debiti verso la Controllante Saronno Servizi SPA: Euro 174.834 riferiti a fatture già emesse e Euro 187.782 riferiti a fatture da ricevere.

**VARIAZIONI NEI CAMBI VALUTARI**

Non esistono poste espresse in valuta estera.

**OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE**

La società non ha effettuato alcuna operazione per le quali esista l'obbligo di retrocessione a termine.

**VOCI DI PATRIMONIO NETTO**

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con

specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

### Composizione del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Saldo al 31/12/2013	Possibilità utilizzo	Quota disponibile	Quota non disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
Capitale	10.000		10.000	-	-	10.000
Riserva legale	2.000	A,B	2.000	-	-	2.000
Riserva rinnovo impianti	129.141	A,B	129.141	-	-	129.141

### Possibilità di utilizzo

A: aumento di capitale

B: copertura perdite

C: distribuzione ai soci

### Movimenti nel patrimonio netto

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	Capitale	Altre	Risultato	Totale
	sociale	Riserve	D'esercizio	Patrimonio
<b>Saldo al 31 dicembre 2010</b>	10.000	(1)	(251.216)	<b>(241.217)</b>
- copertura perdita			251.216	251.216
- Differenza da arrotondamento		1		1
Utile esercizio 2011			59.427	59.427
<b>Saldo al 31 dicembre 2011</b>	10.000	0	59.427	<b>69.427</b>
- Riporto utili esercizio precedenti		59.427		59.427
- Differenza da arrotondamento		-2		-2
Utile esercizio 2012			71.714	71.714
<b>Saldo al 31 dicembre 2012</b>	10.000	59.425	71.714	<b>141.139</b>
- Riporto utili esercizio precedenti		71.714		71.714
- Differenza da arrotondamento		4		4
Perdita esercizio 2013			(149.938)	(149.938)
<b>Saldo al 31 dicembre 2013</b>	10.000	131.139	(149.938)	<b>(8.795)</b>

Come si evidenzia nel prospetto sopra esposto, le perdite, negli esercizi precedenti e quando subite, sono state sempre coperte dal socio Saronno Servizi.

### Composizione del capitale sociale

<b>Saldo finale capitale sociale</b>	<b>10.000</b>
Capitale sociale sottoscritto e versato	10.000

**ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO**

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono stati correttamente imputati nell'esercizio, nel rispetto del principio della competenza.

**UTILI E PERDITE SU CAMBI**

La società non ha posto in essere operazioni in valuta.

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE IRES/IRAP**

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	-149.937	
Aliquota teorica (%)	27,5	
Imposta IRES	0	
Saldo valori contabili IRAP		-77.939
Aliquota teorica (%)		3,9
Variazioni in aumento	88.019	682.526
Variazioni in diminuzione	31.461	0
Totale imponibile	-93.379	604.587
Utilizzo perdite esercizi precedenti		
Altre deduzioni rilevanti IRAP		166.189
Totale imponibile fiscale	0	438.398
Imposta IRAP		17.098
Totale imposte reddito imponibile	0	0
Totale imposte correnti reddito imponibile	0	0
Aliquota effettiva (%)	0	2,83%

**FISCALITÀ DIFFERITA - ANTICIPATA**

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.

Esistono potenziali attività per imposte anticipate di Euro 55.017 relative a perdite fiscali portate a nuovo di Euro 200.062.

#### ***COMPENSI ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI***

Si precisa che la società ha sostenuto costi relativi al compenso all'organo di revisione dei conti per totali Euro 1.600.

#### ***ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETÀ***

La società non ha emesso altri strumenti finanziari.

#### ***FINANZIAMENTO DEI SOCI ALLA SOCIETÀ***

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte della compagine sociale.

#### ***INFORMAZIONI RELATIVE AI PATRIMONI DESTINATI***

Non sussistono alla data di chiusura del bilancio patrimoni destinati ad uno specifico affare.

#### ***INFORMAZIONI RELATIVE AI FINANZIAMENTI DESTINATI***

Non sussistono alla data di chiusura del bilancio finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

#### ***OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA***

La società non ha posto in essere alcuna operazione di locazione finanziaria né sono state poste in essere operazioni di tal genere alla data di chiusura dell'esercizio.

#### ***OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE***

Le operazioni con la controllante Saronno Servizi SpA sono state concluse a normali condizioni di mercato. Di seguito evidenziamo le operazioni più significative effettuate nel corso dell'esercizio chiusosi al 31/12/2013:

- contratto di affitto di ramo d'azienda per l'impianto sportivo piscina e l'impianto ex bocciodromo in qualità di affittuario;

- fornitura utenze (energia elettrica e riscaldamento);
- riaddebito quota parte oneri manutenzione centrale di cogenerazione.

Costi di esercizio	Conto Economico 31/12/2013	Conto Economico 31/12/2012
Affitto ramo d'azienda piscina	Euro 150.000	Euro 150.000
Affitto ramo d'azienda ex Bocciodromo	Euro 15.000	
Energia Elettrica*	Euro 158.345	Euro 51.661
Riscaldamento	Euro 161.770	Euro 143.193
Manutenzione centrale cogenerazione (quota parte)	Euro 31.470	Euro 19.382

\*Valore comprensivo di nuovo conteggio 2012 a saldo e stralcio anche per annualità precedenti il 2013 come da accordo con la Controllante (Prot. Int. 71 del 09/06/2014).

#### ***ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE***

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

#### ***SITUAZIONE E MOVIMENTAZIONE DELLE QUOTE PROPRIE***

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 C.C., si precisa che la società, nel corso ed alla chiusura dell'esercizio, non possedeva né ha posseduto quote proprie né direttamente né tramite fiduciari né per interposta persona.

#### ***SITUAZIONE E MOVIMENTAZIONE AZIONI O QUOTE DELLA CONTROLLANTE***

Ai sensi dell'art. 2435bis e art. 2428 3° e 4° comma del C.C., si precisa che la società non ha posseduto, nel corso dell'esercizio, azioni o quote della società controllante.

#### ***INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DI SOCIETÀ***

Ai sensi dell'informativa prevista dall'articolo 2497-bis del Codice Civile, si precisa che l'attività di direzione e coordinamento è svolta dalla controllante SARONNO SERVIZI SPA di cui si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio

approvato.

Tuttavia le copie integrali dell'ultimo bilancio, nonché le relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato del controllo contabile della Società SARONNO SERVIZI SPA sono depositate presso la sede della Società così come disposto dall'art.2429 c.3 del Codice Civile.

#### Bilancio della società Saronno Servizi SPA al 31.12.2012

	<b>Esercizio 2012</b>
<b>Stato Patrimoniale</b>	
<b>Attivo</b>	
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0
Immobilizzazioni	8.552.426
Attivo circolante	8.444.584
Ratei e risconti	15.372
<b>Totale Attivo</b>	<b>17.012.382</b>
<b>Passivo</b>	
Patrimonio netto	4.725.085
Fondi per rischi e oneri	62.354
Altri fondi	0
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	552.534
Debiti	11.664.209
Ratei e risconti	8.200
<b>Totale Passivo</b>	<b>17.012.382</b>
<b>Garanzie, impegni e altri rischi</b>	<b>570.361</b>
<b>Conto Economico</b>	
Valore della produzione	10.094.809
Costi della produzione	10.004.170
Proventi e oneri finanziari	-38.210
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari	21.958
Imposte sul reddito dell'esercizio (correnti ed anticipate)	70.065
<b>Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>4.322</b>

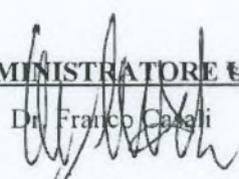
**CONSIDERAZIONI FINALI**

Vi confermiamo infine che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e corrisponde alle scritture contabili, e vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2013 così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo Vi propone di coprire la perdita subita pari ad €. 149.938= mediante utilizzo integrale del fondo riserva per rinnovo impianti e di provvedere all'immediata copertura della perdita residuale con contestuale ricapitalizzazione della società.

**L'AMMINISTRATORE UNICO**

Dr. Franco Casali



Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il sottoscritto Dott. Marco Quaglia, 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.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite CCIAA di Varese aut. n. 23058 del 27/03/01.

