

# A.S.C.L.V. AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LUSARDI 26 22017 MENAGGIO (CO)
Codice Fiscale	02945720130
Numero Rea	CO 287348
P.I.	02945720130
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SPA, AZ.SPEC. E CONS. DL 18.8.2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	881000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	241.119	267.761
II - Immobilizzazioni materiali	66.748	71.039
III - Immobilizzazioni finanziarie	652	652
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>308.519</b>	<b>339.452</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	547.827	514.431
<b>Totale crediti</b>	<b>547.827</b>	<b>514.431</b>
IV - Disponibilità liquide	459.647	302.537
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.007.474</b>	<b>816.968</b>
D) Ratei e risconti	10.182	9.043
<b>Totale attivo</b>	<b>1.326.175</b>	<b>1.165.463</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
VI - Altre riserve	2.909	2.905
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	110	2
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>103.021</b>	<b>102.907</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	316.370	291.532
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	461.701	508.551
<b>Totale debiti</b>	<b>461.701</b>	<b>508.551</b>
E) Ratei e risconti	445.083	262.473
<b>Totale passivo</b>	<b>1.326.175</b>	<b>1.165.463</b>

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.913.318	2.895.999
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	43.466	43.466
altri	9.521	22.358
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>52.987</b>	<b>65.824</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.966.305</b>	<b>2.961.823</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	99.710	98.199
7) per servizi	1.566.601	1.536.614
8) per godimento di beni di terzi	-	6.225
9) per il personale		
a) salari e stipendi	886.692	872.903
b) oneri sociali	231.200	228.524
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	91.887	94.845
c) trattamento di fine rapporto	70.761	74.064
e) altri costi	21.126	20.781
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.209.779</b>	<b>1.196.272</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	52.110	68.782
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.193	31.461
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.917	37.321
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>52.110</b>	<b>68.782</b>
14) oneri diversi di gestione	25.738	42.704
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.953.938</b>	<b>2.948.796</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>12.367</b>	<b>13.027</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	246
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>-</b>	<b>246</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>-</b>	<b>246</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.150	1.500
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.150</b>	<b>1.500</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.150)</b>	<b>(1.254)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>11.217</b>	<b>11.773</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.107	11.771
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>11.107</b>	<b>11.771</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	110	2

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	110	2
Imposte sul reddito	11.107	11.771
Interessi passivi/(attivi)	1.150	1.500
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	16.217	20.346
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	28.584	33.619
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	70.761	74.064
Ammortamenti delle immobilizzazioni	52.110	68.782
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	122.871	142.846
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	151.455	176.465
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(38.683)	91.003
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(66.162)	31.503
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.139)	618
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	182.610	(90.399)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	16.067	4.193
Totale variazioni del capitale circolante netto	92.693	36.918
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	244.148	213.383
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.150)	(1.254)
(Imposte sul reddito pagate)	(11.107)	(11.771)
(Utilizzo dei fondi)	(45.923)	(85.410)
Totale altre rettifiche	(58.180)	(98.435)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	185.968	114.948
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(15.627)	(19.859)
Disinvestimenti	(16.217)	(20.346)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(5.551)	(4.964)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(37.395)	(45.169)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Accensione finanziamenti	1.008.623	1.094.968
(Rimborso finanziamenti)	(929.882)	(995.426)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	78.741	99.542
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	227.314	169.321
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	298.674	232.561
Danaro e valori in cassa	3.863	2.783
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	302.537	235.344
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	455.498	298.674

---

Danaro e valori in cassa	4.149	3.863
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	459.647	302.537

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

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

La presente Nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'articolo 2435bis del codice civile e nel rispetto dei vincoli imposti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

### Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli art. 2423 c. 4 e art. 2423bis c. 2 del codice civile.

I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

1) criteri di valutazione;

2) movimenti delle immobilizzazioni;

6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);

8) oneri finanziari capitalizzati;

9) impegni, garanzie e passività potenziali;

13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;

15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;

16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;

22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c. 1 n.6, a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;

22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;

22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;

nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati. La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società presenta il rendiconto finanziario in quanto non si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C.. inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

## **Principi di redazione**

### **Principi di redazione**

Sono state applicate le disposizioni contenute nell'art. 2423 del codice civile ed i principi di redazione di cui al successivo art. 2423-bis, come interpretati dai principi contabili nazionali.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. La loro rilevazione e presentazione è stata effettuata, ai sensi del numero 1-bis dell'ultimo articolo citato, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (per la sua declinazione, con riferimento ai casi significativi, si rinvia al prosieguo della nota integrativa). Sono stati rilevati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo amministrativo, indipendentemente dalla loro data d'incasso o di pagamento; sono stati considerati, inoltre, i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la sua chiusura. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente e non sono stati modificati i criteri di valutazione, salvo quanto indicato nel successivo paragrafo, rispetto a quelli applicati nel corso del precedente esercizio.

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

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

Non si è reso necessario derogare al CC.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Cambiamenti di principi contabili**

Non sono stati effettuati cambiamenti in seguito all'adozione dei principi contabili adottati ai sensi dell'OIC29.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **Correzioni di errori rilevanti**

Non sussiste la fattispecie.

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

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

Non sussistono problematiche di comparabilità né di adattamento e quindi le voci del 2018 sono perfettamente comparabili con le corrispondenti voci del 2017.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **Criteri di valutazione**

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

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

Le voci di bilancio interessate alla problematica delle valutazioni sono quelle elencate nell'art. 2426 del codice civile, salvo la deroga di cui all'articolo 2435 bis c.c. comma 7 bis, e le norme del codice civile modificate dal decreto legislativo 139/2015.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono costituite dalle spese per la ristrutturazione della sede operativa della quale l'azienda ha il godimento gratuito ventennale in cambio dell'impegno a realizzare le opere di ristrutturazione dell'azienda stessa.

Trattandosi di un contratto ventennale, le spese sono ammortizzate con l'aliquota del 5%.

Queste spese, insieme alle spese di allestimento della sede, sono state parzialmente finanziate da contributi in conto impianti iscritti tra i risconti passivi che sono ammortizzati utilizzando l'aliquota media di ammortamento pari al 7%.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto al lordo e al netto di ammortamenti e svalutazioni. Si segnala in particolare che, in seguito agli accordi presi con il Comune di Menaggio in sede di costituzione, l'Azienda ha iscritto nel proprio libro dei beni ammortizzabili una serie di cespiti trasferiti dal Comune.

Le altre immobilizzazioni acquistate dall'Azienda sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economiche -tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni materiali inserite nella nuova sede sociale e del CDD sono state ammortizzate e, in quanto finanziate con contributi in conto impianti da parte di enti pubblici e para pubblici, è stata ammortizzata la corrispondente quota dei contributi in conto impianti iscritti tra i risconti passivi utilizzando l'aliquota media di ammortamento.

#### **Partecipazioni**

L'Azienda non detiene partecipazioni.

#### **Crediti**

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

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. I risconti passivi comprendono i contributi in conto impianti assegnati all'azienda per la ristrutturazione e l'approntamento della sede operativa e la quota parte degli stanziamenti delle leggi di settore e le quote di contributi regionali e di altri enti ad utilizzo pluriennale: la quota di competenza è stabilita come da leggi di settore.

#### **Debiti per trattamento di fine rapporto**

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

#### **Imposte sul reddito**

Sono state calcolate imposte sul reddito in base al principio della competenza economica secondo le regole stabilite dal TUIR.

#### **Riconoscimento dei ricavi**

I ricavi per le prestazioni e i contributi in conto esercizio sono stati valutati in base al criterio della competenza economica, avendo riguardo ai contratti in essere con gli utenti, con i comuni e con gli altri enti, come ulteriormente specificato nel seguito della presente nota integrativa.

#### **Crediti di conversione poste in valuta**

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

#### **Riduzione di valore delle immobilizzazioni**

Si evidenzia che nel rispetto del nuovo punto 3-bis dell'art. 2427 c.c., non sono state effettuate rettifiche al valore dell'avviamento.

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

Si evidenzia che in applicazione dell'articolo 2435 bis comma 7 bis del codice civile, la società non ha pretese del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti e debiti.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni hanno avuto la seguente movimentazione:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	459.137	339.918	652	799.707
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	191.376	268.879		460.255
Valore di bilancio	267.761	71.039	652	339.452
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	5.551	15.627	-	21.178
Ammortamento dell'esercizio	32.193	19.917		52.110
Totale variazioni	(26.642)	(4.290)	-	(30.932)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	464.688	355.545	652	820.885
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	223.569	288.797		512.366
Valore di bilancio	241.119	66.748	652	308.519

### Oneri finanziari capitalizzati

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

Non sussiste la fattispecie.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Il patrimonio netto ammonta a euro 102.907 e si mantiene sostanzialmente costante rispetto all'anno precedente: si incrementa di 2 euro, pari all'utile di esercizio e si riduce di 3 euro per arrotondamenti all'unità di euro delle diverse voci di bilancio.

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

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

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

#### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### Debiti

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

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	461.701	461.701

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, le informazioni inerenti i debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine: voce non presente in bilancio in quanto non sussiste la fattispecie.

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci del passivo:

D.7) debiti verso fornitori							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
<b>FORNITORI</b>	269.856	0	269.856	231.403	0	231.403	38.453
<b>FATTURE DA RICEVERE</b>	23.511	0	23.511	128.126	0	128.126	(104.615)
<b>Totali</b>	293.367	0	293.367	359.529	0	359.529	(66.162)

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Si prosegue nella illustrazione delle altre voci del passivo:

Non sussistono debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti.

D.12) debiti tributari							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
ERARIO C/INPDAP	46.446	0	46.446	37.094	0	37.094	9.352
ERARIO C/LIQUID. IVA	19.512	0	19.512	0	0	0	19.512
ERARIO C/RIT.LAVORO DIPENDENTE	12.529	0	12.529	8.868	0	8.868	3.661
ERARIO C/IRAP	2.378	0	2.378	0	0	0	2.378
ERARIO C/IRPEG	608	0	608	0	0	0	608
IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR	0	0	0	260	0	260	(260)
ERARIO C/RITENUTE LAVORO AUTON	(5.621)	0	(5.621)	(1.950)	0	(1.950)	(3.671)
<b>Totali</b>	<b>75.852</b>	<b>0</b>	<b>75.852</b>	<b>44.272</b>	<b>0</b>	<b>44.272</b>	<b>31.580</b>

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

D.13) debiti verso istituti di prev.za e di sicur.za sociale							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
INPS	10.642	0	10.642	2.295	0	2.295	8.347
F.DI INTEGRATIVI C/TO VERSAMEN	2.980	0	2.980	2.821	0	2.821	159
TRATTENUTE SINDACALI	119	0	119	92	0	92	27
<b>Totali</b>	<b>13.741</b>	<b>0</b>	<b>13.741</b>	<b>5.208</b>	<b>0</b>	<b>5.208</b>	<b>8.533</b>

D.14) altri debiti							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
PERSONALE C/RETRIBUZIONI	72.505	0	72.505	74.267	0	74.267	(1.762)
DEBITI PER CONTRIBUTI UTENTI	3.688	0	3.688	22.727	0	22.727	(19.039)
CONTRIB. DA EMETTERE CIRC.4	2.548	0	2.548	2.548	0	2.548	0
<b>Totali</b>	<b>78.741</b>	<b>0</b>	<b>78.741</b>	<b>99.542</b>	<b>0</b>	<b>99.542</b>	<b>(20.801)</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 compongono il Conto economico.

Le modifiche legislative apportate dal D.lgs n. 139/2015, hanno riguardato, tra le altre, anche l'eliminazione dallo schema di Conto economico della sezione straordinaria. Ciò ha comportato la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari indicati nell'esercizio precedente secondo le previgenti disposizioni civilistiche nelle altre voci di Conto economico ritenute più appropriate, sulla base della tipologia di evento che ha generato il costo o il ricavo.

L'eliminazione della distinzione tra attività ordinaria e attività straordinaria prevista dal D.lgs. n. 139 /2015 ha comportato anche un riesame della distinzione tra attività caratteristica ed accessoria. In linea con l' OIC 12, si è mantenuta tale distinzione, non espressamente prevista dal codice civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

in particolare, nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

### Valore della produzione

Il valore della produzione è suddiviso nelle voci:

1) Ricavi delle vendite e prestazioni;

5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio;

Nella voce 1) sono compresi il totale dei ricavi per le prestazioni di servizio e comprendivo dei crediti per le fatture da emettere per i servizi erogati ma non ancora fatturati, nella voce 5) è stata data separata evidenza delle quote dei risconti passivi utilizzate nell'esercizio.

## Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	99.710	98.199	1.511
7) per servizi	1.566.601	1.536.614	29.987
8) per godimento di beni di terzi	0	6.225	(6.225)
9.a) salari e stipendi	886.692	872.903	13.789
9.b) oneri sociali	231.200	228.524	2.676
9.c) trattamento di fine rapporto	70.761	74.064	(3.303)
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	21.126	20.781	345
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.193	31.461	732
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.917	37.321	(17.404)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0

13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	25.738	42.704	(16.966)
<b>Totali</b>	<b>2.953.938</b>	<b>2.948.796</b>	<b>5.142</b>

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

Nel corso d'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce A.1 del Conto economico, ricavi di entità o di incidenza eccezionali relativi a:

- ad un picco non ripetibile nelle vendite
- alla cessione di un'attività immobilizzata
- ad un'operazione di ristrutturazione aziendale
- ad un'operazione straordinaria (cessione, conferimento di azienda o di rami d'azienda, ecc.).

La crescita del fatturato è quindi dovuta ad un incremento costante ed importante in atto dall'inizio dell'attività.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nel voce B/C del conto economico, operazioni di entità o incidenza eccezionali relativa a:

- ad un picco non ripetibile negli acquisti
- alla cessione di un'attività immobilizzata
- ad un'operazione di ristrutturazione aziendale
- ad un'operazione straordinaria (cessione, conferimento di azienda o di rami d'azienda, ecc.)

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Movimentazione delle rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie:

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

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

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

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

si tratta di sopravvenienze attive per l'importo di euro 7391,15 e di plusvalenze per euro 2.129,30.

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

si tratta di sopravvenienze passive per euro 9.628 comprese nella voce oneri diversi di gestione.

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

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

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRAP	10.499	9.711	788
IRES	608	2.060	(1.452)
<b>Totali</b>	<b>11.107</b>	<b>11.771</b>	<b>(664)</b>

In bilancio non sono state stanziare imposte differite nè anticipate.

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

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2018, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2727 c. 1 n. 22-septies)

### **Dati sull'occupazione**

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

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

il numero medio dei dipendenti assunti a tempo indeterminato e di 38,61 unità.

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

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

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

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	3050
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

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

#### **Impegni**

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società non ha contratto alcun impegno.

#### **Passività potenziali**

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. Allo stato attuale non risultano conosciute situazioni tali da poter prevedere passività potenziali.

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

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

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, le informazioni inerenti le operazioni realizzate con parti correlate:

### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12 /2018 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, nè con parti correlate nè con soggetti diversi dalle parti correlate.

Tutte le operazioni con parti correlate si sono svolte alle condizioni di mercato.

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

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

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

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, le informazioni inerenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, anche sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Non sono emersi dopo la chiusura dell'esercizio fatti di rilievo.

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

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

Il bilancio dell'azienda viene consolidato nel bilancio dei comuni consorziati.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso i comuni consorziati.

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

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

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

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

### Azioni proprie e di società controllanti

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

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

La società ha ricevuto erogazioni da enti del settore pubblico analiticamente illustrate nel prospetto seguente:

ente	descrizione	importi singolo ente	importi totali mastrini
	<b>comuni con utenza</b>		<b>€983.007,63</b>
Comune di Altavalle Intelvi		€ 131.222,72	
Comune di Argegno		€ 39.044,22	
Comune di Bene Lario		€ 2.110,47	
Comune di Blessagno		€ 231,12	
Comune di Carlazzo		€ 90.627,01	
Comune di Centro Valle Intelvi		€ 143.618,38	
Comune di Cerano Intelvi		€ 32.306,54	
Comune di Claino con Osteno		€ 7.379,01	
Comune di Colonna		€ 2.235,60	
Comune di Corrido		€ 17.541,39	
Comune di Dizzasco		€ 4.846,77	
Comune di Grandola ed Uniti		€ 24.995,91	
Comune di Griante		€ 21.097,62	
Comune di Laino		€ 34.280,11	
Comune di Menaggio		€ 61.301,85	
Comune di Plesio		€ 10.175,08	
Comune di Ponna		€ 641,25	
Comune di Porlezza		€121.553,21	
Comune di Sala Comacina		€ 2.816,78	
Comune di S. Bartolomeo V.C.		€ 10.691,46	
Comune di S. Nazzaro V.C.		€ 14.971,00	
Comune di S. Siro		€ 30.247,02	
Comune di Schignano		€ 40.377,94	
Comune di Tremezzina		€114.906,70	
Comune di Valsolda		€ 23.788,48	
	<b>fondo di solidarieta'</b>		<b>€637.721,00</b>
Comune di Altavalle Intelvi		€ 50.014,00	
Comune di Argegno		€ 11.305,00	
Comune di Bene Lario		€ 5.695,00	
Comune di Blessagno		€ 4.573,00	
Comune di Carlazzo		€ 53.754,00	
Comune di Cavargna		€ 3.604,00	

Comune di Centro Valle Intelvi	€ 59.908,00	
Comune di Cerano Intelvi	€ 9.367,00	
Comune di Claino con Osteno	€ 9.520,00	
Comune di Colonna	€ 8.636,00	
Comune di Corrido	€ 14.076,00	
Comune di Cusino	€ 3.672,00	
Comune di Dizzasco	€ 10.574,00	
Comune di Grandola ed Uniti	€ 22.066,00	
Comune di Griante	€ 10.829,00	
Comune di Laino	€ 8.772,00	
Comune di Menaggio	€ 52.819,00	
Comune di Pigra	€ 4.148,00	
Comune di Plesio	€ 14.280,00	
Comune di Ponna	€ 4.080,00	
Comune di Porlezza	€ 84.303,00	
Comune di Sala Comacina	€ 9.146,00	
Comune di S. Bartolomeo V.C.	€ 17.170,00	
Comune di S. Nazzaro V.C.	€ 5.134,00	
Comune di S. Siro	€ 29.733,00	
Comune di Schignano	€ 14.297,00	
Comune di Tremezzina	€ 87.006,00	
Comune di Valrezzo	€ 2.924,00	
Comune di Valsolda	€ 26.316,00	
	<b>corrispettivi</b>	<b>€143.178,72</b>
utenti	€143.178,72	
	<b>ricavi da asl</b>	<b>€373.387,06</b>
ats	€150.693,09	
ats	€ 21.707,40	
ats	€ 29.375,32	
ats	€158.919,25	
ats	€ 7.720,00	
ats	€ 4.972,00	
	<b>ricavi da utenti</b>	<b>€231.782,44</b>
utenti	€231.782,44	
	<b>ricavi da altri enti</b>	<b>€111.583,50</b>
ministero del lavoro e delle politiche sociali	€ 8.275,47	
regione lombardia	€ 13.300,92	
regione lombardia	€ 12.780,00	
regione lombardia	€ 6.274,80	
regione lombardia	€ 3.922,13	
regione lombardia	€ 4.488,00	
fondazione comasca	€ 4.900,00	
provincia	€ 4.578,87	
regione lombardia	€ 46.677,25	
regione lombardia	€ 6.300,00	
fondazione comasca	€ 86,06	
	<b>compartecipazioni</b>	<b>€10.097,28</b>
comuni fuori distretto	€ 10.097,28	

	<b>colonia</b>		<b>€27.203,06</b>
comune di menaggio		€ 27.203,06	
	<b>mensa</b>		<b>€77.394,30</b>
comune di porlezza		€ 14.470,76	
comune di laino		€ 11.035,59	
comune di grandola		€ 49.432,50	
associazione genitori		€ 2.455,45	
	<b>trasporto scolastico</b>		<b>€ 4.474,80</b>
comune di claino con osteno		€ 4.474,80	
	<b>servizi accessori</b>		<b>€ 6.833,86</b>
comune di laino		€ 6.833,86	
	<b>fondo sanitario regionale</b>		<b>€306.654,83</b>
ats		€282.223,00	
asst valtellina e alto lario		€ 24.431,83	
			<b>€2.913.318,48</b>

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

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

Si propone di accantonare l'utile a riserva.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il presidente del Cda

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Andrea Rancan, iscritto all'albo dei dottori commercialisti di Como al numrto 525a, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Autorizzazione al bollo virtuale : CO aut n 2181/2000/2 del 14.6.2000