

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

**BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2016**

Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011

CONTO ECONOMICO 2016

	Voci	31/12/2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.475.193
2	Proventi da fondi perequativi	0
3	Proventi da trasferimenti e contributi	345.957
a	Proventi da trasferimenti correnti	345.957
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0
c	Contributi agli investimenti	0
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.869.796
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	629.814
b	Ricavi della vendita di beni	86
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.239.896
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	341.522
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.032.468
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	- 81.085,73
10	Prestazioni di servizi	- 2.529.497,17
11	Utilizzo beni di terzi	- 99.526,05
12	Trasferimenti e contributi	- 404.975,45
a	Trasferimenti correnti	- 398.989,44
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	- 5.986,01
13	Personale	- 1.871.301,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	- 917.550,79
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	- 14.375,57
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	- 763.880,12
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d	Svalutazione dei crediti	- 139.295,10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 270,00
16	Accantonamenti per rischi	- 80.000,00
17	Altri accantonamenti	- 6.103,00
18	Oneri diversi di gestione	- 130.677,19
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	- 6.120.987,24
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 88.518,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	-
a	da società controllate	-
b	da società partecipate	-
c	da altri soggetti	-
20	Altri proventi finanziari	4,00

	Voci	31/12/2016
	Totale proventi finanziari	4,00
	Oneri finanziari	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	
a	Interessi passivi	- 134.109,05
b	Altri oneri finanziari	- 15.884,00
	Totale oneri finanziari	- 149.993,05
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 149.989,05
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	175.223,37
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	85.513,13
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.919,13
d	Plusvalenze patrimoniali	-
e	Altri proventi straordinari	-
	Totale proventi straordinari	349.655,63
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	- 214.151,75
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 216.314,75
c	Minusvalenze patrimoniali	-
d	Altri oneri straordinari	-
	Totale oneri straordinari	- 430.466,50
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 80.810,87
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 319.318,69
26	Imposte (*)	- 103.045,55
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 422.364,24

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

		Voci patrimoniali	31/12/2016
		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	1.300,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.218,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.108,72
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
	5	Avviamento	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.989,20
	9	Altre	8.601,01
		Totale immobilizzazioni Immateriali	30.216,93
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	8.791.750,36
	1.1	Terreni	-
	1.2	Fabbricati	427.184,75
	1.3	Infrastrutture	7.701.406,21
	1.9	Altri beni demaniali	663.159,40
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.162.332,75
	2.1	Terreni	359.269,51
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.2	Fabbricati	10.572.023,32
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.3	Impianti e macchinari	50.883,87
	a	di cui in leasing finanziario	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.553,00
	2.5	Mezzi di trasporto	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.598,03
	2.7	Mobili e arredi	19.560,27
	2.8	Infrastrutture	-
	2.9	Diritti reali di godimento	-
	2.99	Altri beni materiali	28.297,11
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.147,64
		Totale immobilizzazioni materiali	19.954.083,11
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	1.211,75
	a	imprese controllate	-
	b	imprese partecipate	-
	c	altri soggetti	1.211,75
	2	Crediti verso	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-

	d	<i>altri soggetti</i>	-
3		Altri titoli	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.211,75
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.985.511,79
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	18.480,00
		Totale rimanenze	18.480,00
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	1.162.835,45
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.162.835,45
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	313.672,58
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	207.823,23
	b	<i>imprese controllate</i>	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	105.849,35
	3	Verso clienti ed utenti	1.227.547,91
	4	Altri Crediti	68.463,57
	a	<i>verso l'erario</i>	63.889,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	332,57
	c	<i>altri</i>	4.242,00
		Totale crediti	2.772.519,51
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	725.738,37
	a	<i>Istituta tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	725.738,37
	2	Altri depositi bancari e postali	49.724,08
	3	Denaro e valori in cassa	553,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	776.015,45
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.567.014,96
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	8.033,49
	2	Risconti attivi	1.437,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.470,49
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.561.997,24

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

	Voci	31/12/2016
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	5.904.616,07
II	Riserve	8.836.498,06
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
	b <i>da capitale</i>	44.747,70
	c <i>da permessi di costruire</i>	8.791.750,36
III	Risultato economico dell'esercizio	- 422.364,24
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	14.318.749,89
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.318.749,89
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	2.849,38
2	Per imposte	-
3	Altri	416.135,59
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	418.984,97
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	29.137,00
	TOTALE T.F.R. (C)	29.137,00
	D) DEBITI	
1	Debiti da finanziamento	4.493.055,46
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	203.204,00
	d <i>verso altri finanziatori</i>	4.289.851,46
2	Debiti verso fornitori	1.859.954,28
3	Acconti	4.147,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	244.305,50
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	124.390,95
	c <i>imprese controllate</i>	-
	d <i>imprese partecipate</i>	-
	e <i>altri soggetti</i>	119.914,55
5	Altri debiti	388.031,18
	a <i>tributari</i>	70.939,32
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	91.160,33
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
	d <i>altri</i>	225.931,53
	TOTALE DEBITI (D)	6.989.493,42

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	1.805.631,96
1	Contributi agli investimenti	1.778.068,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.778.068,23
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	27.563,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.805.631,96
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.561.997,24

CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	237.816,30
2)	beni di terzi in uso	
3)	beni dati in uso a terzi	
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
5)	garanzie prestate a imprese controllate	
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	
7)	garanzie prestate a altre imprese	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	237.816,30

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

**RELAZIONE
E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO**

ANNO 2016

Nel presente documento vengono esposti i seguenti elementi

1.	Struttura e contenuto del bilancio consolidato	3
2.	Definizione dell'area di consolidamento	4
3.	Uniformità dei bilanci da consolidare	4
4.	Metodo di consolidamento dei bilanci	5
5.	Rettifiche e elisioni	6
	Rettifiche per migliore allocazione e allineamento dei valori delle partecipazioni	7
	Rettifiche per elisione partite infragruppo.	7
6.	Rettifiche di consolidamento	8
7.	Altre informazioni	8
8.	CONTO ECONOMICO – dettaglio	10
9.	STATO PATRIMONIALE ATTIVO – dettaglio	13
10	STATO PATRIMONIALE PASSIVO – dettaglio	17
10.	Bilanci del Comune e della società oggetto di consolidamento	Errore. Il segnalibro non è definito.
	Comune di Motta Visconti	Errore. Il segnalibro non è definito.
	Navigli Ambiente S.r.l.	Errore. Il segnalibro non è definito.

1. Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dal Comune di Motta Visconti e dai suoi organismi e società partecipate.

Rispetto al Gruppo Comunale, il Bilancio Consolidato è uno strumento informativo in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi; non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Ente Locale come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2013, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2016);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

2. Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 85 del 20 Settembre 2017 sono stati individuati gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Motta Visconti e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Motta Visconti

Denominazione	Sede	Capitale / Fondo di dotazione	Tipo e entità della partecipazione
Cap Holdings S.p.A.	Via del Mulino,2 20090 ASSAGO (MI)	€ 571.381.786	diretta 0,0001%
Navigli Lombardi s.c.a.r.l.	Via F.Filzi 22 20124 MILANO	€ 100.000	diretta 0,2%
Navigli Ambiente s.r.l.	Via Cattaneo 45 20081 ABBIATEGRASSO (MI)	€ 62.500	diretta 20%

Gli enti che possiedono i requisiti di significatività per essere inclusi nell'area di consolidamento risultano

Navigli Ambiente s.r.l.	Quota di partecipazione 20%
-------------------------	-----------------------------

Tale ente risulta incluso nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato poiché è l'unico i cui valori del bilancio rispecchiano i criteri di rilevanza previsti dal principio contabile.

3. Uniformità dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei e questo è stato realizzato attraverso il raccordo delle voci del bilancio della partecipata, redatto ai sensi della normativa civilistica sulle società, rispetto allo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale, si è verificato che i criteri di valutazione di massima risultano omogenei, tranne che per la determinazione delle quote annuali di ammortamento delle immobilizzazioni materiali; poiché gli importi di tali voci sono di modesta entità rispetto ai corrispondenti ammontari del Comune di Motta Visconti, si è ritenuto di non procedere alla rideterminazione dei valori in quanto non rilevanti rispetto al bilancio consolidato.

4. Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale)
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale)

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché il Comune di Motta Visconti non detiene partecipazioni al 100% e nell'area di consolidamento è stato individuato un solo organismo partecipato con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento del relativo bilancio d'esercizio 2016 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allegano comunque alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento.

5. Rettifiche e elisioni

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Gli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico, salvo i casi in cui esistano rettifiche per allineamento di saldi non corrispondenti.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili, tra il Comune e la partecipata oggetto di consolidamento come di seguito riportato.

Rettifiche per migliore allocazione e allineamento dei valori delle partecipazioni

Si è proceduto a riclassificare la voce delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale del comune; nello specifico sono stati diversamente classificati i valori complessivi di euro 15.209,05 dalla voce *partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni* alla voce B IV 1 b *partecipazioni in imprese partecipate*.

Conto	DARE	AVERE
B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	15.209,05	
A C III 1 - Partecipazioni (che non costituiscono immobilizzazioni)		188,05
A C III 3 - Altri titoli		15.021,00

In seguito sono stati rideterminati i valori delle quote di partecipazione degli organismi partecipati mediante l'applicazione del principio del patrimonio netto a valere sui bilanci di esercizio 2015 ai sensi dell'allegato 4-3 al dlgs 118/2011. Tale operazione ha determinato l'imputazione di una rettifica patrimoniale pari ad euro 44.747,10 in aumento del valore delle partecipazioni e in contropartita in aumento delle riserve da capitale. Queste ultime fino al raggiungimento dell'importo iscritto dovranno essere utilizzate per eventuali coperture di perdite della partecipata.

Conto	DARE	AVERE
B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	44.747,10	
A II b - Riserve da capitale		44.747,10

Rettifiche per elisione partite infragruppo.

Dopo aver effettuato l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale che ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale, si è proceduto alla neutralizzazione delle partite infragruppo mediante elisione delle stesse in ragione della quota di partecipazione. Di seguito si espongono i dettagli.

1) Elisione costi per servizi di raccolta rifiuti (Comune) e ricavi da prestazioni di servizi da società partecipata

Importo: euro 130.008,69 (al netto dell'IVA)

Elisione:

Conto	DARE	AVERE
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	130.008,69	
Costi per prestazioni di servizi		130.008,69

2) *Elisione debiti per prestazione di servizi di raccolta rifiuti da società partecipata (Comune) e crediti della partecipata per servizi al Comune*

Importo: euro 76.872,21

Elisione:

Conto	DARE	AVERE
Debiti verso fornitori	76.872,21	
Crediti verso clienti e utenti		76.872,21

6. Rettifiche di consolidamento

Per quanto riguarda le rettifiche di consolidamento per l'eliminazione delle quote di partecipazione del Comune nella società Navigli Ambiente si segnala che avendo allineato il valore della partecipazione al patrimonio netto della partecipata, non sono emerse in questa sede differenze di consolidamento. L'operazione è stata infatti la seguente:

Conto	DARE	AVERE
A I - Fondo di dotazione (Navigli Ambiente)	12.500,00	
A II b - Riserve da capitale (Navigli Ambiente)	46.255,00	
B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		58.744,40
A II b - Riserve da capitale (consolidato per arrotondamento)		0,60

7. Altre informazioni

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative e a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal principio contabile

- a) Criteri di valutazione: si veda quanto riportato nella parte iniziale della presente nota
- b) Crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni: non risultano
- c) Non risultano compensi spettanti a Amministratori e Organi di controllo del Comune di Motta Visconti per l'anno 2016 erogati per lo svolgimento di funzioni anche in altre imprese o enti inclusi nel consolidamento
- d) La composizione di ratei e risconti distintamente per il comune e la partecipata risulta essere la seguente:

I ratei attivi del comune di Motta Visconti risultano determinati dal canone di locazione Caserma Carabinieri 2016 periodo 01/09/2016 - 31/12/2016 euro 8.033,48.

Non vi sono ratei attivi della Navigli Ambiente.

I risconti attivi della Navigli Ambiente risultano determinati da quote di maxicanoni di leasing per euro 3.821 e altre cause per euro 3.364.

Non vi sono risconti attivi del Comune di Motta Visconti.

I risconti passivi del comune di Motta Visconti risultano determinati da quote di canoni di locazione per euro 27.563,73.

Non vi sono risconti passivi della Navigli Ambiente.

- e) Gli oneri finanziari del Comune di Motta Visconti e della partecipata risultano determinati da interessi passivi per debiti verso banche.
- f) Le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo del comune di Motta Visconti sono determinate da minori residui passivi (euro 88.919,13), mentre quelle della partecipata ammontano ad euro 1.512 per plusvalenze di cessione di beni e euro 8.536 per altre cause.
- g) Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo del comune di Motta Visconti sono determinate da minori residui attivi (euro 216.314,75), mentre quelle della partecipata ammontano ad euro 49.478.

Nelle tabelle seguenti sono riportati i dettagli delle voci di Conto Economico e Stato Patrimoniale che hanno concorso alla formazione del bilancio consolidato, con l'evidenza dei dati di ogni singola entità, delle operazioni di elisione e di consolidamento.

8. CONTO ECONOMICO – dettaglio

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale Bilancio consolidato
Proventi da tributi	3.475.193,43		3.475.193,43		3.475.193,43		3.475.193,43
Proventi da fondi perequativi							
Proventi da trasferimenti correnti	345.956,93		345.956,93		345.956,93		345.956,93
Quota annuale di contributi agli investimenti							
Contributi agli investimenti							
Totale proventi da trasferimenti e contributi	345.956,93		345.956,93		345.956,93		345.956,93
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	629.814,00		629.814,00		629.814,00		629.814,00
Ricavi della vendita di beni	86,40		86,40		86,40		86,40
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	324.469,43	1.045.435,00	1.369.904,43	-130.008,69	1.239.895,74		1.239.895,74
Totale Ricavi vendite e prestazioni di servizi	954.369,83	1.045.435,00	1.999.804,83	-130.008,69	1.869.796,14		1.869.796,14
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc							
Variazione dei lavori in corso su ordinazione							
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							
Altri ricavi e proventi diversi	339.026,97	2.495,00	341.521,97		341.521,97		341.521,97
A) Totale componenti positivi della gestione	5.114.547,16	1.047.930,00	6.162.477,16	-130.008,69	6.032.468,47		6.032.468,47
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-29.848,73	-51.237,00	-81.085,73		-81.085,73		-81.085,73
Prestazioni di servizi	-2.177.690,86	-481.815,00	-2.659.505,86	130.008,69	-2.529.497,17		-2.529.497,17
Utilizzo beni di terzi	-54.803,05	-44.723,00	-99.526,05		-99.526,05		-99.526,05
Trasferimenti correnti	-398.989,44		-398.989,44		-398.989,44		-398.989,44
Contributi agli investimenti ad altre Amm.ni pubbliche							
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-5.986,01		-5.986,01		-5.986,01		-5.986,01

Comune di Motta Visconti – Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2016

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Ellisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale Bilancio consolidato
Personale	-1.492.609,86	-378.697,00	-1.871.301,86		-1.871.301,86		-1.871.301,86
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-4.463,57	-9.912,00	-14.375,57		-14.375,57		-14.375,57
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-747.647,12	-16.233,00	-763.880,12		-763.880,12		-763.880,12
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
Svalutazione dei crediti	-135.114,10	-4.181,00	-139.295,10		-139.295,10		-139.295,10
Totale ammortamenti e svalutazioni	-887.224,79	-30.326,00	-917.550,79		-917.550,79		-917.550,79
Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		-270,00	-270,00		-270,00		-270,00
Accantonamenti per rischi	-80.000,00		-80.000,00		-80.000,00		-80.000,00
Altri accantonamenti	-6.103,00		-6.103,00		-6.103,00		-6.103,00
Oneri diversi di gestione	-91.696,19	-38.981,00	-130.677,19		-130.677,19		-130.677,19
Totale componenti negativi della gestione	-5.224.951,93	-1.026.044,00	-6.250.995,93	130.008,69	-6.120.987,24		-6.120.987,24
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione	-110.404,77	21.886,00	-88.518,77	0,00	-88.518,77		-88.518,77
proventi da partecipazioni da società controllate							
proventi da partecipazioni da società partecipate							
proventi da partecipazioni da altri soggetti							
Totale proventi da partecipazioni	0,00		0,00		0,00		0,00
Altri proventi finanziari		4,00	4,00		4,00		4,00
Totale altri proventi finanziari	0,00	4,00	4,00		4,00		4,00
Interessi passivi	-134.109,05		-134.109,05		-134.109,05		-134.109,05
Altri oneri finanziari		-15.884,00	-15.884,00		-15.884,00		-15.884,00
Totale oneri finanziari	-134.109,05	-15.884,00	-149.993,05		-149.993,05		-149.993,05
Totale oneri / proventi finanziari	-134.109,05	-15.880,00	-149.989,05		-149.989,05		-149.989,05
Rivalutazioni							
Svalutazioni							

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale Bilancio consolidato
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00		0,00
Proventi da permessi di costruire	175.223,37		175.223,37		175.223,37		175.223,37
Proventi da trasferimenti in conto capitale	85.513,13		85.513,13		85.513,13		85.513,13
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.919,13		88.919,13		88.919,13		88.919,13
Plusvalenze patrimoniali							
Altri proventi straordinari							
Totale proventi straordinari	349.655,63		349.655,63		349.655,63		349.655,63
Trasferimenti in conto capitale	-214.151,75		-214.151,75		-214.151,75		-214.151,75
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-216.314,75		-216.314,75		-216.314,75		-216.314,75
Minusvalenze patrimoniali							
Altri oneri straordinari							
Totale oneri straordinari	-430.466,50		-430.466,50		-430.466,50		-430.466,50
Totale proventi ed oneri straordinari	-80.810,87		-80.810,87		-80.810,87		-80.810,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-325.324,69	6.006,00	-319.318,69	0,00	-319.318,69		-319.318,69
Imposte	-99.111,55	-3.934,00	-103.045,55		-103.045,55		-103.045,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-424.436,24	2.072,00	-422.364,24	0,00	-422.364,24		-422.364,24

9. STATO PATRIMONIALE ATTIVO – dettaglio

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l. Bilancio al 31/12/2016	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato						
Crediti verso lo Stato e altre AA.PP. per partecipazione al fondo di dotazione									
Totale crediti verso lo Stato e altre AA.PP. per partecipazione al fondo di dotazione									
Costi di impianto e ampliamento				1.300,00	1.300,00		1.300,00		1.300,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità				14.218,00	14.218,00		14.218,00		14.218,00
Dritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	3.118,72		3.118,72	990,00	4.108,72		4.108,72		4.108,72
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili									
Avviamento									
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.989,20		1.989,20		1.989,20		1.989,20		1.989,20
Altre immobilizzazioni immateriali	0,01		0,01	8.601,00	8.601,01		8.601,01		8.601,01
Totale immobilizzazioni immateriali	5.107,93		5.107,93	25.109,00	30.216,93		30.216,93		30.216,93
Terreni demaniali									
Fabbricati demaniali	427.184,75		427.184,75		427.184,75		427.184,75		427.184,75
Infrastrutture demaniali	7.701.406,21		7.701.406,21		7.701.406,21		7.701.406,21		7.701.406,21
Altri beni demaniali	663.159,40		663.159,40		663.159,40		663.159,40		663.159,40
Totale beni demaniali	8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36
Terreni	355.973,51		355.973,51	3.296,00	359.269,51		359.269,51		359.269,51
Fabbricati	10.572.023,32		10.572.023,32		10.572.023,32		10.572.023,32		10.572.023,32
Impianti e macchinari	50.313,87		50.313,87	570,00	50.883,87		50.883,87		50.883,87
Attrezzature industriali e commerciali	10.293,00		10.293,00	43.260,00	53.553,00		53.553,00		53.553,00
Mezzi di trasporto									
Macchine per ufficio e hardware	34.598,03		34.598,03		34.598,03		34.598,03		34.598,03
Mobili e arredi	19.560,27		19.560,27		19.560,27		19.560,27		19.560,27

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l. Bilancio al 31/12/2016	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato						
Infrastrutture									
Diritto reale di godimento									
Altri beni materiali	56,11		56,11	28.241,00	28.297,11		28.297,11		28.297,11
Totale altre immobilizzazioni materiali	11.042.818,11		11.042.818,11	75.367,00	11.118.185,11		11.118.185,11		11.118.185,11
Immobilizzazioni in corso e acconti	44.147,64		44.147,64		44.147,64		44.147,64		44.147,64
Totale immobilizzazioni materiali	19.878.716,11		19.878.716,11	75.367,00	19.954.083,11		19.954.083,11		19.954.083,11
Partecipazioni in imprese controllate									
Partecipazioni in imprese partecipate									
Partecipazioni altri soggetti		59.956,15	59.956,15		59.956,15		59.956,15	-58.744,40	1.211,75
Totale partecipazioni		59.956,15	59.956,15		59.956,15		59.956,15	-58.744,40	1.211,75
Crediti finanziari verso altre amministrazioni pubbliche									
Crediti finanziari verso imprese controllate									
Crediti finanziari verso imprese partecipate									
Crediti finanziari verso altri soggetti									
Totale crediti finanziari									
Altri titoli									
Totale altri titoli									
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	59.956,15	59.956,15		59.956,15		59.956,15	-58.744,40	1.211,75
Totale immobilizzazioni	19.883.824,04	59.956,15	19.943.780,19	100.476,00	20.044.256,19		20.044.256,19	-58.744,40	19.995.511,79
Rimanenze				18.480,00	18.480,00		18.480,00		18.480,00
Totale Rimanenze	0,00		0,00	18.480,00	18.480,00		18.480,00		18.480,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
Altri crediti da tributi	1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45
Crediti da fondi perequativi									

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l. Bilancio al 31/12/2016	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato						
Totale crediti di natura tributaria	1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45
Crediti per trasferimenti e contributi verso AA.PP.	207.823,23		207.823,23		207.823,23		207.823,23		207.823,23
Crediti per trasferimenti e contributi da imprese controllate									
Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate									
Crediti per trasferimenti e contributi da altri soggetti	105.849,35		105.849,35		105.849,35		105.849,35		105.849,35
Totale crediti per trasferimenti e contributi	313.672,58		313.672,58		313.672,58		313.672,58		313.672,58
Crediti verso clienti e utenti	336.089,12		336.089,12	968.331,00	1.304.420,12	-76.872,21	1.227.547,91		1.227.547,91
Altri crediti verso l'Erario	5.846,00		5.846,00	58.043,00	63.889,00		63.889,00		63.889,00
Altri crediti per attività svolta per c/terzi	332,57		332,57		332,57		332,57		332,57
Altri crediti				4.242,00	4.242,00		4.242,00		4.242,00
Totale altri crediti	6.178,57		6.178,57	62.285,00	68.463,57		68.463,57		68.463,57
Totale crediti	1.818.775,72		1.818.775,72	1.030.616,00	2.849.391,72	76.872,21	2.772.519,51		2.772.519,51
Partecipazioni che non costituiscono imm.ni	188,05	-188,05							
Altri titoli che non costituiscono imm.ni	15.021,00	-15.021,00							
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.209,05	-15.209,05	0,00		0,00		0,00		0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37
Totale conto di tesoreria	725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37
Altri depositi bancari e postali	4.917,08		4.917,08	44.807,00	49.724,08		49.724,08		49.724,08
Denaro e valori in cassa				553,00	553,00		553,00		553,00
Altri conti presso la tesoreria statale									
Totale altre disp. liquide	4.917,08		4.917,08	45.360,00	50.277,08		50.277,08		50.277,08

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l. Bilancio al 31/12/2016	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato						
Totale disponibilità liquide	730.655,45		730.655,45	45.360,00	776.015,45		776.015,45		776.015,45
Totale Attivo circolante	2.564.640,22	-15.209,05	2.549.431,17	1.094.456,00	3.643.887,17	76.872,21	3.567.014,96		3.567.014,96
Ratei attivi	8.033,49		8.033,49		8.033,49		8.033,49		8.033,49
Risconti attivi				1.437,00	1.437,00		1.437,00		1.437,00
Totale ratei e risconti attivi	8.033,49		8.033,49	1.437,00	9.470,49		9.470,49		9.470,49
Totale dell'attivo	22.456.497,75	44.747,10	22.501.244,85	1.196.369,00	23.697.613,85	76.872,21	23.620.741,64	-58.744,40	23.561.997,24

10 STATO PATRIMONIALE PASSIVO – dettaglio

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l. Bilancio al 31/12/2016	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato						
Fondo di dotazione	5.904.616,07		5.904.616,07	12.500,00	5.917.116,07		5.917.116,07	-12.500,00	5.904.616,07
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti									
Riserve da capitale		44.747,10	44.747,10	46.245,00	90.992,10		90.992,10	-46.244,40	44.747,70
Riserve da permessi di costruire	8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36		8.791.750,36
Totale Riserve	8.791.750,36	44.747,10	8.836.497,46	46.245,00	8.882.742,46		8.882.742,46	-46.244,40	8.836.498,06
Risultato economico dell'esercizio	-424.436,24		-424.436,24	2.072,00	-422.364,24	0,00	-422.364,24		-422.364,24
Totale Patrimonio Netto	14.271.930,19	44.747,10	14.316.677,29	60.817,00	14.377.494,29	0,00	14.377.494,29	-58.744,40	14.318.749,89
Fondo per trattamento di quiescenza	2.849,38		2.849,38		2.849,38		2.849,38		2.849,38
Fondo per imposte									
Altri fondi	267.398,59		267.398,59	148.737,00	416.135,59		416.135,59		416.135,59
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri									
Totale fondi per rischi e oneri	270.247,97		270.247,97	148.737,00	418.984,97		418.984,97		418.984,97
Trattamento di fine rapporto				29.137,00	29.137,00		29.137,00		29.137,00
Prestiti obbligazionari									
Debiti finanziari vs. altre amministrazioni pubbliche									
Debiti finanziari verso banche e tesoriere				203.204,00	203.204,00		203.204,00		203.204,00
Debiti verso altri finanziatori	4.289.851,46		4.289.851,46		4.289.851,46		4.289.851,46		4.289.851,46
Totale debiti da finanziamento	4.289.851,46		4.289.851,46	203.204,00	4.493.055,46		4.493.055,46		4.493.055,46
Debiti verso fornitori	1.306.699,49		1.306.699,49	630.127,00	1.936.826,49	-76.872,21	1.859.954,28		1.859.954,28
Accconti				4.147,00	4.147,00		4.147,00		4.147,00
Debiti per transf. e contributi a enti del SSN									
Debiti per transf. e contributi vs. altre amministrazioni pubbliche	124.390,95		124.390,95		124.390,95		124.390,95		124.390,95

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambiente s.r.l.	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato					
Debiti per trasf. e contributi a imprese controllate								
Debiti per trasf. e contributi a imprese partecipate								
Debiti per trasf. e contributi verso altri soggetti	119.914,55		119.914,55			119.914,55		119.914,55
Totale debiti per trasferimenti e contributi	244.305,50		244.305,50			244.305,50		244.305,50
Debiti tributari	62.106,32		62.106,32	8.833,00		70.939,32		70.939,32
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.427,33		69.427,33	21.733,00		91.160,33		91.160,33
Debiti per attività svolta c/terzi								
Altri debiti	136.297,53		136.297,53	89.634,00		225.931,53		225.931,53
Totale altri debiti	267.831,18		267.831,18	120.200,00		388.031,18		388.031,18
Totale debiti	6.108.687,63		6.108.687,63	957.678,00		6.989.493,42		6.989.493,42
Ratci passivi								
Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre am.m.n. pubbliche	1.778.068,23		1.778.068,23			1.778.068,23		1.778.068,23
Risconti passivi per contributi agli investimenti da altri soggetti								
Totale risconti passivi per contributi agli investimenti	1.778.068,23		1.778.068,23			1.778.068,23		1.778.068,23
Risconti passivi per concessioni pluriennali								
Altri risconti passivi	27.563,73		27.563,73			27.563,73		27.563,73
Totale ratei e risconti passivi	1.805.631,96		1.805.631,96			1.805.631,96		1.805.631,96
Totale del passivo	22.456.497,75	44.747,10	22.501.244,85	1.196.369,00		23.697.613,85	76.872,21	23.620.741,64
Conti d'ordine								
Impegni su esercizi futuri	237.816,30		237.816,30			237.816,30		237.816,30
Totale conti d'ordine	237.816,30		237.816,30	0,00		237.816,30		237.816,30

ALLEGATI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 76/4/95
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali (1)</u>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.118,72	1.880,85	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.494,26	2.553,80	B6	B6
9	Altre	0,00	2.196,85	B7	B7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.307,98	7.253,50		
<u>Immobilizzazioni materiali (2)</u>					
1.1	Beni comuni	8.791.750,36	8.884.864,98		
1.1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.1.2	Faustorioli	427.184,75	445.320,92		
1.1.3	Infrastrutture	7.701.406,21	7.737.108,72		
1.1.9	Altri beni demaniali	663.159,40	682.093,34		
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	11.042.818,11	11.271.738,19		
2.1	Terreni	358.973,51	351.885,01	B11	B1.1
3.2	Edifici in leasing /finanziario	0,00	0,00		
3.2	Fabbricati	10.572.022,31	10.802.597,05		
a	Edifici in leasing /finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	50.313,87	45.301,13	B12	B1.7
a	Edifici in leasing /finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.293,00	8.540,65	B13	B1.3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.598,03	7.824,34		
2.7	Mobili e arredi	19.561,27	12.974,46		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.9.9	Altri beni materiali	56,11	74,81		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.147,64	64.147,64	B15	B1.5
Totale immobilizzazioni materiali		19.878.718,11	20.136.800,17		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.883.824,04	20.143.843,72		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	C	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.162.893,45	1.049.989,00		
a	Crediti da tributi anticipati/finanziamento dello stato	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.162.893,45	1.049.989,00		
c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti nei confronti di enti pubblici	313.672,58	374.374,68		
a	verso amministrazioni pubbliche	207.873,23	185.598,55		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	105.849,35	188.776,13		
3	Verso clienti ed utenti	336.088,12	303.577,07	C11	C11
4	Altri Crediti	8.178,57	1.086,14	C15	C15
a	verso fornitori	5.846,00	1.486,14		
b	per attività svolta per terzi	822,57	200,00		
c	altri	0,00	0,00		
Totale crediti		1.818.775,72	1.789.806,93		
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI (C)		1.818.775,72	1.789.806,93		
III) <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	188,05	0,00	C11,2,3,4,5	C11,2,3
2	Altri titoli	15.021,00	15.021,00	C16	C16
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		15.209,05	15.021,00		
IV) <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	725.738,37	803.801,54		
a	tesoreria	0,00	0,00		
b	presso Banca d'Italia	725.738,37	803.801,54		CIV.2
2	Altri depositi bancari e postali	4.917,08	0,00	CIV1	CIV1 b e CIV1 c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale - Interstati all'Europe	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		730.655,45	803.801,54		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.564.644,22	2.608.429,47		
D) RATEI E RISCOSSI					
1	Ratei attivi	8.093,49	4.725,50	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOSSI (D)		8.093,49	4.725,50		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		22.456.497,75	22.816.996,69		

1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indispensabili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.904.616,07	9.200.189,75	AI	AI
II	Riserve	8.791.750,36	5.904.071,40		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.791.750,36	5.904.071,40		
III	Risultato economico dell'esercizio	-424.436,24		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.271.930,19	15.104.261,15		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	2.849,38	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	267.398,59			
a	FSC	182.398,59	0,00	B3	B3
b	rinnovi contrattuali	5.000,00			
c	rischi	80.000,00			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		270.247,97	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.289.851,46	4.288.168,48		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.289.851,46	4.288.168,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.306.699,49	1.253.486,48	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi:	244.305,50	217.947,64		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	oltre amministrazioni pubbliche	124.389,95	146.136,66		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	119.914,55	71.810,98		
5	Altri debiti	267.831,18	148.421,76	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	62.106,32	57.689,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.427,34	68.530,24		
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	136.297,53	22.201,92		
TOTALE DEBITI (D)		6.108.687,63	5.908.024,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	27.563,73	26.642,95	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.778.068,23	1.778.068,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.805.631,96	1.804.711,18		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.456.497,75	22.816.996,69		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impgni su esercizi futuri	237.816,30	76.708,98		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		237.816,30	76.708,98		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.475.193,43			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	345.956,93	-		
a	Proventi da trasferimenti correnti	345.956,93			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				F20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	954.369,83	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	629.814,00			
b	Ricavi della vendita di beni	86,40			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	324.469,43			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	339.026,97	-	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.114.547,16	-		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.848,73		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.177.690,86		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.803,05		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	404.975,45	-		
a	Trasferimenti correnti	368.589,44			
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.986,01			
13	Personale	1.482.609,86		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	887.224,79		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.463,57		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	747.547,17		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	135.114,10		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	80.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.103,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.696,19		B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.224.951,93	-		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 110.404,77	-		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	134.109,05		C17	C17
a	interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		134.109,05			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 134.109,05	-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	349.655,63		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	175.273,37			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	85.513,13			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.919,13			E20a
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi-straordinari		349.655,63			
25	Oneri straordinari	430.466,50		L21	L21
a	Trasferimenti in conto capitale	214.151,75			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216.314,75			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				L21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		430.466,50			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 80.810,87	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 325.324,69			
26	imposte (*)	99.111,55		E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 424.436,24	-	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

NAVIGLI AMBIENTE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	20081 ABBIATEGRASSO (MI) VIA CATTANEO 45
Codice Fiscale	05130500969
Numero Rea	MI 1799781
P.I.	05130500969
Capitale Sociale Euro	62.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AMAGA SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	AMAGA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	6.499	9.099
2) costi di sviluppo	71.088	90.277
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.950	15.231
7) altre	43.006	29.129
Totale immobilizzazioni immateriali	125.543	143.736
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.481	16.322
2) impianti e macchinario	2.850	3.325
3) attrezzature industriali e commerciali	216.300	234.942
4) altri beni	141.204	117.982
Totale immobilizzazioni materiali	376.835	372.571
Totale immobilizzazioni (B)	502.378	516.307
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	34.785	31.200
4) prodotti finiti e merci	57.615	62.550
Totale rimanenze	92.400	93.750
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.299.269	4.459.272
Totale crediti verso clienti	4.299.269	4.459.272
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	542.385	470.462
Totale crediti verso controllanti	542.385	470.462
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.544	193.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	71.668	71.668
Totale crediti tributari	290.212	265.371
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.209	268.093
Totale crediti verso altri	21.209	268.093
Totale crediti	5.153.075	5.463.198
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	224.037	30.925
3) danaro e valori in cassa	2.767	5.138
Totale disponibilità liquide	226.804	36.063
Totale attivo circolante (C)	5.472.279	5.593.011
D) Ratei e risconti	7.185	6.811
Totale attivo	5.981.842	6.116.129
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	62.500	62.500
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
	7.500	7.500

IV - Riserva legale	5.444	5.444
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	218.279	201.158
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	218.281	201.157
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.362	17.121
Totale patrimonio netto	304.087	293.722
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	743.686	743.686
Totale fondi per rischi ed oneri	743.686	743.686
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	145.685	136.770
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.005.019	1.033.833
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.999	33.374
Totale debiti verso banche	1.016.018	1.067.207
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.735	19.867
Totale acconti	20.735	19.867
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.324.459	2.358.562
Totale debiti verso fornitori	2.324.459	2.358.562
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	826.176	819.751
Totale debiti verso controllanti	826.176	819.751
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.164	37.528
Totale debiti tributari	44.164	37.528
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.663	94.958
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.663	94.958
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	448.169	544.078
Totale altri debiti	448.169	544.078
Totale debiti	4.788.384	4.941.951
Totale passivo	5.981.842	6.116.129

iii

Varie altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(1)

AS

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.227.175	5.254.734
5) altri ricavi e proventi		
altri	12.474	189.032
Totale altri ricavi e proventi	12.474	189.032
Totale valore della produzione	5.239.649	5.443.766
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	256.187	264.767
7) per servizi	2.409.077	2.717.269
8) per godimento di beni di terzi	223.614	280.379
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.352.410	1.312.453
b) oneri sociali	464.807	453.741
c) trattamento di fine rapporto	76.245	76.028
Totale costi per il personale	1.893.462	1.842.222
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	49.559	50.275
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	81.164	55.311
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.905	20.108
Totale ammortamenti e svalutazioni	151.628	125.694
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.350	(70.459)
14) oneri diversi di gestione	194.904	188.927
Totale costi della produzione	5.130.222	5.348.799
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	109.427	94.967
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	22	873
Totale proventi diversi dai precedenti	22	873
Totale altri proventi finanziari	22	873
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	79.419	68.483
Totale interessi e altri oneri finanziari	79.419	68.483
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(79.397)	(67.610)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	30.030	27.357
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.668	10.236
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.668	10.236
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.362	17.121

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.362	17.121
Imposte sul reddito	19.668	10.236
Interessi passivi/(attivi)	79.397	67.610
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.512)	(104.494)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenza da cessione	107.915	(9.527)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	76.028	76.028
Ammortamenti delle immobilizzazioni	130.723	105.586
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.498	6.498
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	213.249	188.112
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	321.164	178.585
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.350	(70.459)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	160.003	(822.789)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(34.103)	105.532
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(374)	29.736
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	61.678	117.536
Totale variazioni del capitale circolante netto	188.554	(440.444)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	509.718	(261.859)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(79.397)	(67.610)
(Imposte sul reddito pagate)	499	82.806
(Utilizzo dei fondi)	(67.113)	(249.917)
Totale altre rettifiche	(146.011)	(234.721)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	363.707	(496.580)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(85.428)	1.135
Disinvestimenti	1.512	104.494
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(111.980)	(111.980)
Disinvestimenti	74.116	(4.313)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(121.780)	(10.664)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(28.814)	542.634
(Rimborso finanziamenti)	(22.375)	(21.951)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3	(5.777)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(51.186)	514.906
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	190.741	7.662
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	30.925	17.242

Danaro e valori in cassa	5.138	1.070
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	36.063	18.312
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	224.037	30.925
Danaro e valori in cassa	2.767	5.138
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	226.804	36.063

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 10.362.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi	Importo risultante dal bilancio al 31/12 /2015	Riclassifiche D.Lgs. 139 /2015	Rettifiche D. Lgs. 139 /2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
Descrizione voce				
Stato patrimoniale				
Spese di pubblicità	5.777	(5.777)		
Conto economico				
Proventi e oneri di natura straordinaria	18.327	(18.327)		
Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015				
Patrimonio netto 31/12/2015	299.499			
Rettifiche immobilizzazioni immateriali	(5.777)			
Patrimonio netto 31/12/2015 ai fini comparativi	293.722			

Per effetto delle nuove disposizioni del D. Leg. 139/2015 sono state stornate dall'esercizio 2015 le spese di pubblicità stanziare nei costi di Ricerca, sviluppo e pubblicità nelle immobilizzazioni immateriali dalle Riserve straordinarie del patrimonio netto.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
125.543	143.736	(18.193)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le aliquote non si sono modificate rispetto ai criteri utilizzati nel precedente esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	9.099	90.277	15.231	29.129	143.736
Valore di bilancio	9.099	90.277	15.231	29.129	143.736
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	5.500	25.866	31.366
Ammortamento dell'esercizio	2.600	19.189	15.781	11.989	49.559
Totale variazioni	(2.600)	(19.189)	(10.281)	13.877	(18.193)
Valore di fine esercizio					
Costo	6.499	71.088	4.950	43.006	125.543
Valore di bilancio	6.499	71.088	4.950	43.006	125.543

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Costi di Impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Modifiche societarie per ingresso socio Motta Visconti	9.099			(2.600)	6.499
	9.099			2.600	6.499

I costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo, con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Costi di ricerca e di sviluppo

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Spese di studio e ricerca	949			(474)	475
Progetto acq. socio Motta Visconti	16.987			(4.247)	12.740
Progetto Sasom	36.531			(7.306)	29.225
Progetto raccolta alta frequenza	35.810			(7.162)	28.648
	90.277			19.189	71.088

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Diritti e brevetti industriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Software	15.231			(15.231)	0
Software lettura bidoni Tag		5.500		(550)	4.950
	15.231	5.500		15.781	4.950

I diritti di brevetto industriale sono ammortizzati con un'aliquota annua del 10% e si riferiscono al software dei sistemi di bordo degli automezzi e al software per la lettura in alta frequenza dei bidoni della raccolta porta a porta.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2016
Migliori su beni di terzi	29.129	25.866		(11.989)	43.006
	29.129	25.866		(11.989)	43.006

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente ad un'aliquota del 20% .

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
376.835	372.571	4.264

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	30.520	20.899	473.666	259.063	783.948
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.198	17.374	238.724	141.081	411.377
Valore di bilancio	16.322	3.325	234.942	117.982	372.571
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	3.380	-	41.742	40.894	86.016
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	(588)	(588)
Ammortamento dell'esercizio	3.221	475	60.364	17.084	81.164
Totale variazioni	159	(475)	(18.642)	23.222	4.264
Valore di fine esercizio					
Costo	33.900	20.899	515.408	299.369	869.376
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.419	17.849	299.108	158.155	492.541
Valore di bilancio	16.481	2.850	216.300	141.204	376.835

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	30.520
Ammortamenti esercizi precedenti	(14.198)
Saldo al 31/12/2015	16.322
Acquisizione dell'esercizio	3.380
Ammortamenti dell'esercizio	(3.221)
Saldo al 31/12/2016	16.481

La voce Terreni e fabbricati è ammortizzata con un'aliquota del 10% e non si è modificata rispetto al precedente esercizio.

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	20.899

Ammortamenti esercizi precedenti	(17.374)
Saldo al 31/12/2015	3.325
Ammortamenti dell'esercizio	(475)
Saldo al 31/12/2016	2.850

La voce Impianti e macchinari è ammortizzata con un'aliquota del 10% e non si è modificata rispetto al precedente esercizio.

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	473.666
Ammortamenti esercizi precedenti	(238.724)
Saldo al 31/12/2015	234.942
Acquisizione dell'esercizio	41.742
Ammortamenti dell'esercizio	(60.384)
Saldo al 31/12/2016	216.300

La voce Attrezzature industriali è ammortizzata con un'aliquota del 10%.

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	259.063
Ammortamenti esercizi precedenti	(141.081)
Saldo al 31/12/2015	117.982
Acquisizione dell'esercizio	40.894
Decrementi dell'esercizio	(588)
Ammortamenti dell'esercizio	(17.084)
Saldo al 31/12/2016	141.204

La voce Altri beni comprende i Mobili ufficio, ammortizzati con un'aliquota del 12%, le Macchine ufficio, ammortizzate con un'aliquota del 20%, le autovetture, ammortizzate con un'aliquota del 20% e infine gli autoveicoli ammortizzati con un'aliquota del 10%.

Le aliquote utilizzate non si sono modificate rispetto al precedente esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
92.400	93.750	(1.350)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	31.200	3.585	34.785
Prodotti finiti e merci	62.550	(4.935)	57.615
Totale rimanenze	93.750	(1.350)	92.400

Materie prime e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico di acquisto.
Trattasi di bidoni, sacchetti e microchip per raccolta puntuale e di una valorizzazione dettagliata del materiale di officina.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali di settore.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.153.075	5.463.198	(310.123)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.459.272	(160.003)	4.299.269	4.299.269	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	470.462	71.923	542.385	542.385	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	265.371	24.841	290.212	219.544	71.668
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	268.093	(248.884)	21.209	21.209	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.463.198	(310.123)	5.153.075	5.081.407	71.668

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.299.269	4.299.269
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	542.385	542.385
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	290.212	290.212
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	21.209	21.209
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.153.075	5.153.075

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti vs. clienti	4.299.269
Crediti vs. clienti	263.292
Fatture da emettere	1.351.598
Crediti vs. utenti Tia	2.301.043
Crediti vs. Comune Motta Visconti per ft. emesse	218.509
Fatture da emettere a Comune di Motta Visconti	165.732
Fondo Svalutazione Crediti	(20.905)
Crediti vs. controllante	542.385
Crediti vs. Amaga	542.385
Crediti tributari	290.212
Ritenute d'acconto su interessi	3
Ritenute d'acconto altre	431
Credito IRAP	36.961
Credito IVA	181.149
Istanza IRAP 2007/2011	71.668
Crediti vs. altri	21.209
Crediti vs dipendenti	478
Fornitori c/to anticipi	10.320
Depositi Cauzionali ACQUA	1.679
Credito Accisa Gasolio	8.501
Credito INAIL	231

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015		20.108	20.108
Utilizzo nell'esercizio		20.108	20.108
Accantonamento esercizio		20.905	20.905
Saldo al 31/12/2016		20.905	20.905

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
226.804	36.063	190.741

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	30.925	193.112	224.037
Denaro e altri valori in cassa	5.138	(2.371)	2.767
Totale disponibilità liquide	36.063	190.741	226.804

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
7.185	6.811	374

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.811	374	7.185
Totale ratei e risconti attivi	6.811	374	7.185

Descrizione	Importo
Risconti attivi Maxicanoni Leasing	3.821
Altri risconti attivi	3.364
	7.185

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
304.087	293.722	10.365

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	62.500	-			62.500
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.500	-			7.500
Riserva legale	5.444	-			5.444
Altre riserve					
Riserva straordinaria	201.158	17.121			218.279
Varie altre riserve	(1)	3			2
Totale altre riserve	201.157	17.124			218.281
Utile (perdita) dell'esercizio	17.121	(6.759)	10.362	10.362	10.362
Totale patrimonio netto	293.722	10.365	10.362	10.362	304.087

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	62.500	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	7.500	A, B, C, D
Riserva legale	5.444	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	218.279	A, B, C, D
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	218.281	
Totale	293.725	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	62.500	4.819	201.283	13.776	282.378
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		625	7.374	3.345	11.344
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				17.121	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	62.500	5.444	208.657	17.121	293.722
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			17.124	(6.759)	10.365
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				10.362	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	62.500	5.444	225.781	10.362	304.087

Per effetto delle nuove disposizioni del D. Leg. 139/2015 sono state stornate dall'esercizio 2015 le spese di pubblicità stanziata nei costi di Ricerca, sviluppo e pubblicità nelle immobilizzazioni immateriali dalle Riserve straordinarie del patrimonio netto.

Fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
743.686	743.686	

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Altri fondi	743.686
Fondo Beni in affitto beni in azienda	743.686

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
145.685	136.770	8.915

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	136.770
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	76.245
Utilizzo nell'esercizio	(67.330)
Valore di fine esercizio	145.685

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.788.364	4.941.951	(153.587)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.067.207	(51.189)	1.016.018	1.005.019	10.999
Acconti	19.867	868	20.735	20.735	-
Debiti verso fornitori	2.358.562	(34.103)	2.324.459	2.324.459	-
Debiti verso controllanti	819.751	6.425	826.176	826.176	-
Debiti tributari	37.528	6.636	44.164	44.164	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	94.858	13.705	108.663	108.663	-
Altri debiti	544.078	(95.909)	448.169	448.169	-
Totale debiti	4.941.951	(153.587)	4.788.364	4.777.385	10.999

I debiti al 31/12/2016 risultano così costituiti:

Debiti vs. banche	1.016.018
Banca BNL	46.652
MPS c/to anticipazioni	935.970
Mutui SCR	22.397
Mutui SCR oltre 12 mesi	10.999
Anticipi da clienti	20.735
Clienti c/anticipi	20.735
Debiti vs. fornitori	2.324.459
Debiti vs. fornitori	959.305
Fatture da ricevere	1.365.154
Debiti vs. controllante	826.176
Fattura da ricevere da Amaga	590.050
Vs. Amaga per conguaglio Affitto Ramo azienda	236.126
Debiti tributari	44.164
Erario add. comunale	178
Erario Irpef imposta sostitutiva	386
Erario c/to R.A. dipendenti	41.709
Erario c/to R.A. Professionisti	1.429
Erario add. regionale	462
Debiti vs. Istituti previdenziali	108.663
Debiti vs INPS	52.734
Debiti vs INPDAP	18.780
Debiti vs Previambiente TFR	2.435
Debiti vs Previambiente	1.118
Debiti vs INPS F.do Tesoreria	2.166
Oneri sociali differiti	29.687
Debiti vs Fasda	1.743
Altri debiti	448.169
Debiti vs Previgien	360
Vs Trib. Prov. TIA	354.200
Vs Finanz. Cessione Quinto	2.854
Retribuzioni Differite	87.966

Altri

2.789

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.016.018	1.016.018
Accenti	20.735	20.735
Debiti verso fornitori	2.324.459	2.324.459
Debiti verso imprese controllanti	826.176	826.176
Debiti tributari	44.164	44.164
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.663	108.663
Altri debiti	448.169	448.169
Debiti	4.788.384	4.788.384

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.016.018	1.016.018
Accenti	20.735	20.735
Debiti verso fornitori	2.324.459	2.324.459
Debiti verso controllanti	826.176	826.176
Debiti tributari	44.164	44.164
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.663	108.663
Altri debiti	448.169	448.169
Totale debiti	4.788.384	4.788.384

Nota integrativa, conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.239.649	5.443.766	(204.117)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.227.175	5.254.734	(27.559)
Altri ricavi e proventi	12.474	189.032	(176.558)
	5.239.649	5.443.766	(204.117)

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	5.227.175
Totale	5.227.175

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.227.175
Totale	5.227.175

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

	2016	2015	VARIAZIONI
Corrispettivi cessioni di beni e prestazioni di servizi	5.227.175	5.254.734	-27.559
Corrispettivi da Tariffa	3.971.304	3.949.556	21.748
Ricavi da raccolta Motta Visconti	647.233	647.762	-529

Ricavi da recupero	419.523	396.186	23.337
Ricavi a privati	149.050	197.670	-48.620
Altri ricavi CNN	12.926	7.950	4.976
Ricavi da Sacchi e Bidoni	6.306	6.532	-226
Ricavi da Accisa gasolio	16.973	25.510	-8.537
Ricavi diversi	3.860	8.684	-4.824
Ricavi noleggio Cassoni	0	2.960	-2.960
Ricavi noleggio veicoli	0	11.924	-11.924

Gli altri ricavi e proventi sono così ripartiti:

	2016	2015	VARIAZIONI
Altri Ricavi e Proventi	12.474	189.032	-176.558
Risarcimenti assicurativi	1.874	300	1.574
Rimborso spese incasso	552	22.130	-21.578
Plusvalenza da cessione beni	1.512	124.810	-123.298
Sopravvenienze attive	8.536	41.792	-33.256

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
5.130.222	5.348.799	(218.577)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	256.187	264.767	(8.580)
Servizi	2.409.077	2.717.269	(308.192)
Godimento di beni di terzi	223.614	280.379	(56.765)
Salari e stipendi	1.352.410	1.312.453	39.957
Oneri sociali	464.807	453.741	11.066
Trattamento di fine rapporto	76.245	76.028	217
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	49.559	50.275	(716)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	81.164	55.311	25.853
Svalutazioni crediti attivo circolante	20.905	20.108	797
Variazione rimanenze materie prime	1.350	(70.459)	71.809
Oneri diversi di gestione	194.904	188.927	5.977
	5.130.222	5.348.799	(218.577)

Dettaglio Materie Prime

	2016	2015	variazione
Acquisto bidoni	44.135	40.824	3.311

Carburante	166.294	194.331	-28.037
Acquisto materiale di officina	31.521	16.391	15.130
Acquisto materiale consumo	8.803	9.459	-656
Acquisti vari	5.434	3.762	1.672
Totali	256.187	264.767	8.580

Dettaglio Costi per servizi

Descrizione	2016	2015	variazione
Smaltimento rifiuti	886.776	925.822	-39.046
Oneri Comune Abbiategrasso	279.324	301.445	-22.121
Raccolta differenziata	2.236	2.993	-757
Canone contratto servizio	300.000	320.000	-20.000
Energia elettrica	26.626	25.252	1.374
Acqua - Gas - Rifiuti	7.940	9.245	-1.305
Spese di manutenzione e riparazione	179.752	240.828	-61.076
Compensi amministratori e sindaci	24.700	27.089	-2.389
Consulenze + compensi professionali	25.700	33.373	-7.673
Elaborazioni paghe	7.154	7.731	-577
Spese telefoniche	10.689	10.384	305
Spese bancarie	4.630	8.185	-3.555
Spese postali	1.388	1.206	182
Assicurazioni mezzi	61.127	96.186	-35.059
Assicurazioni RCT + Franchigie	26.682	23.388	3.294
Spese recupero crediti	52.175	91.218	-39.043
Spese gestione tariffa	87.933	85.837	2.096
Vigilanza e pulizie	1.827	2.418	-591
Buoni pasto	19.872	20.085	-214
Altri costi personale	40.300	74.866	-34.566
Prestazioni Amaga En. E Servizi srl	0	212.141	-212.141
Prestazioni Amaga SpA	120.000	0	120.000
Pulizia stradale	54.012	59.899	-5.887
Altri costi	44.329	63.930	-19.601
Costo lavoro interinale	143.904	73.748	70.156
Totali	2.409.077	2.717.269	-308.192

Dettaglio Costi per godimento beni di terzi

Descrizione	2016	2015	variazione
Affitto e locazione	170.050	170.050	0

Leasing	50.161	105.391	-55.230
Noleggi	3.403	4.938	-1.535
Totali	223.614	280.379	-56.765

Oneri diversi di gestione

Dettaglio Oneri diversi di gestione

	2016	2015	variazione
Contributi associativi	2.615	1.209	1.406
Abbuoni e arrotondamenti passivi	11	4	7
Multe e ammende	3.583	534	3.049
Minusvalenza da alienazione immob. Materiali		20.316	-20.316
Perdite su crediti	139.217	161.767	-22.550
Sopravvenienze passive	49.478	5.096	44.381
Totali	194.904	188.927	5.977

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016 (79.397)	Saldo al 31/12/2015 (67.610)	Variazioni (11.787)
---------------------------------	---------------------------------	------------------------

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Tot
Interessi bancari					79.419	79.419

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					2	2
Abbuoni e arrotondamenti					20	20
					22	22

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	19.668	10.236	9.432
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
Imposte correnti:	19.668	10.236	9.432
IRES	8.171		8.171
IRAP	11.497	10.236	1.261
	19.668	10.236	9.432

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Quadri	1	1	
Impiegati	2	1	1
Operai	38	38	
	41	40	1

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle Imprese Pubbliche del settore Ambientale Federambiente.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	2
Operai	38
Totale Dipendenti	41

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

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Non esistono crediti o anticipazioni concessi agli amministratori e ai sindaci.
Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.080	9.620

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.
Non sono stati capitalizzati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo, ai sensi dell'art. 2427 comma 8, C.c.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Eventuale appartenenza a un Gruppo

La vostra società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte A.M.A.G.A. Azienda Multiservizi Abbiatense Gestioni Ambientali S.p.A.

Nei seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato in data 31/12/2015 della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-*bis*, quarto comma, C.c.).

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
B) Immobilizzazioni	6.969.696	7.200.813
C) Attivo circolante	4.796.117	4.314.466
D) Ratei e risconti attivi	7.478	27.997
Totale attivo	11.773.291	11.543.276
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	2.160.000	2.160.000
Riserva	4.540.845	4.515.864
Utile (perdita) dell'esercizio	19.890	848
Totale patrimonio netto	6.703.896	6.684.007
B) Fondi per rischi e oneri	190.278	190.278
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	354.764	352.497
D) Debiti	4.520.877	4.302.043
E) Ratei e risconti passivi	3.476	14.451
Totale passivo	11.773.291	11.543.276

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione	3.194.139	3.556.985
B) Costi della produzione	3.405.366	3.430.643
C) Proventi e oneri finanziari	262.817	(130.686)
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.833	32.233
Utile (perdita) dell'esercizio	19.890	848

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2016	Euro	10.362	
a riserva legale	Euro		7.056
a riserva straordinaria	Euro		3.306
a dividendo	Euro		

Nota integrativa, parte finale

Informazioni relative alle operazioni con parti correlate.

(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Fatti di rilievo rilevati dopo la chiusura dell'esercizio

(Rif. Art. 2427, n. 22-quarter, C.c.)

Non esistono fatti di rilievo rilevati dopo la chiusura dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

(Rif. art. 2427, n. 22, C.c.)

Contratto	Partenza	Scadenza	Valore attuale rate non scadute	Interessi passivi di competenza	Costo Storico	F.do Amm.to	Amm.to	Valore Contabile
9549	15/03/2012	15/03/2017	5.316,59	715,63	86.570,00	51.942,00	17.314,00	17.314,00
23158	20/08/2012	20/08/2016	0,00	59,56	19.500,00	15.600,00	3.900,00	0,00
23150	20/08/2012	20/08/2016	0,00	59,56	19.500,00	15.600,00	3.900,00	0,00
154611	30/04/2012	30/04/2016	0,00	16,22	19.600,00	15.680,00	3.920,00	0,00
154612	30/04/2012	30/04/2016	0,00	16,22	19.600,00	15.680,00	3.920,00	0,00
154628	30/04/2012	30/04/2016	0,00	16,22	19.600,00	15.680,00	3.920,00	0,00
159304	13/02/2013	13/02/2017	1.388,20	241,85	28.000,00	16.800,00	5.600,00	5.600,00
162757	31/08/2013	31/08/2017	4.632,11	388,29	28.000,00	16.800,00	5.600,00	5.600,00
92928	23/09/2016	23/09/2019	14.118,41	14,95	16.385,00		4.096,25	12.288,75
91936	23/09/2016	23/09/2019	14.118,41	14,95	16.385,00		4.096,25	12.288,75
			39.573,72	1.543,46	273.140,00	163.782,00	56.266,50	53.091,50

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

Amministratore Unico
Pietro Grassi

AG

NAVIGLI AMBIENTE SRL

Società soggetta a direzione e coordinamento di AMAGA SPA

Sede in VIA CATTANEO 45 -20081 ABBIATEGRASSO (MI) Capitale sociale Euro 62.500,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2016

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2016 riporta un risultato positivo pari a Euro 10.362.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Il bilancio chiuso al 31.12.2016, di cui la presente relazione costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che la sede della Società è sita in V.le C. Cattaneo, 45 ad Abbiategrosso e l'attività operativa viene svolta nella Sede secondaria sita in via Fra Pampuri, Loc. Mendosio ad Abbiategrosso.

Come deliberato dall'Amministratore Unico il 27/03/2017 Navigli Ambiente S.r.l. differisce i termini di approvazione del bilancio nei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio in relazione alla necessità di applicare i nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 139/2015 che ha dato attuazione alla Direttiva comunitaria 2013/34/UE.

Andamento della gestione**Andamento economico generale**

Il 2016 secondo i dati delle analisi internazionali riportati dall' ISTAT vede un PIL italiano per che si attesta allo 0,8 contro un indice europeo dell'1,5.

Sempre secondo fonte ISTAT sono molto deboli i segnali di ripresa congiunturale ed è solo lievemente più marcato l'indice tendenziale di crescita: 1 il PIL, 1,5 per la produzione di servizi.

Migliorano i dati dell'occupazione con un indice di tendenza pari a 1,3.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Il Settore di riferimento della Società è quello dei servizi pubblici locali.

Lo scorso 8 settembre 2016 è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il D.Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" in attuazione del così detto decreto Madia.

Si tratta di una legge quadro per la Aziende pubbliche che sistematizza, integra e modifica le leggi del settore promulgate negli ultimi anni.

L'indirizzo generale del legislatore è di ridurre il numero complessivo di tali aziende, attraverso processi di aggregazione, razionalizzazione e liquidazione.

DAD

Tali orientamenti erano da tempo perseguiti dal legislatore con successivi provvedimenti e ora, con l'adozione del testo unico trovano un quadro normativo di riferimento più chiaro, conseguentemente nel Piano di consolidamento e sviluppo adottato dalla controllante Amaga S.p.a. è stata prevista la fusione per incorporazione con la vostra Società.

La prospettiva delineata pone l'obiettivo di acquisire nuovi soci pubblici in un quadro di aggregazione territoriale ampio che veda un'unica società operare su diversi Comuni soci.

Per quanto riguarda il settore di riferimento l'ultimo rapporto dell'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale cui di norma facciamo riferimento per dimensionare l'andamento del mercato, ci dice di una generale contrazione della produzione di rifiuti dal 2013 al 2014 nell'area UE (15) dello 0,2%.

Per quanto riguarda l'Italia il dato del 2015, già disponibile, fa registrare una riduzione della produzione di rifiuti rispetto all'anno precedente dello 0,4%. Il dato della Lombardia è in linea con il dato nazionale.

La produzione pro-capite del 2014 è di Kg. 516 nell'area UE (15).

In Italia il dato di produzione pro-capite 2015 è di Kg. 487, nel Nord Italia Kg. 494.

In sede locale il dato del 2016 è inferiore alla media lombarda e in linea con quello dello scorso esercizio: Kg. 397 ad Abbiategrasso (- 18% rispetto al valore di riferimento – Nord Italia) e Kg. 384 a Motta Visconti (- 20 % rispetto al valore di riferimento – Nord Italia).

Per quanto riguarda le raccolte differenziate, il dato italiano per il 2015 è del 47,5%, il nord Italia fa registrare il 58,6%.

Nell'esercizio 2016, Abbiategrasso ha raggiunto il 66,9% mentre Motta Visconti si attesta al 71,3%.

Da un'indagine a campione sui Comuni che hanno adottato il sistema a tariffazione TARI, solo il 5% è passato alla tariffa puntuale, pari al 2% della popolazione. Il Comune di Abbiategrasso adotta tale modalità dal 2014.

Il costo medio del servizio per i Comuni italiani è di €. 236,78/abitante e per quelli con classe di popolazione compresa tra 10.000 e 50.000 abitanti (Abbiategrasso n. 32.600) è di €. 169,76/abitante che scende a €. 150,03/abitante per le città con classe di popolazione compresa tra 5.000 e 10.000 abitanti (Motta Visconti n. 7877).

Il costo del servizio per Abbiategrasso è di €. 121/abitante (- 30% rispetto alla classe di popolazione di riferimento e - 50% rispetto al dato nazionale) per Motta Visconti è di €. 104/abitante (- 33 % rispetto alla classe di popolazione di riferimento e - 56% rispetto al dato nazionale).

Su scala nazionale il costo medio del servizio è di €. 0,38/Kg su base nazionale e €. 0,33/Kg al Nord Italia.

Nel Comune di Abbiategrasso il costo è di €. 0,30/Kg (- 20% rispetto al dato nazionale e - 10% rispetto al Nord Italia) e in quello di Motta Visconti è di €. 0,25/Kg (- 34% rispetto al dato nazionale e - 24% rispetto al Nord Italia).

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
valore della produzione	5.239.649	5.443.766	5.273.298
margine operativo lordo	227.676	11.521	154.587
Risultato prima delle imposte	30.030	27.357	56.298

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ricavi netti	5.227.175	5.254.734	(27.559)
Costi esterni	3.106.037	3.400.991	(294.954)
Valore Aggiunto	2.121.138	1.853.743	267.395
Costo del lavoro	1.893.462	1.842.222	51.240
Margine Operativo Lordo	227.676	11.521	216.155

ATA

Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	130.723	105.586	25.137
Risultato Operativo	96.953	(94.065)	191.018
Proventi diversi	12.474	189.032	(176.558)
Proventi e oneri finanziari	(79.397)	(67.610)	(11.787)
Risultato Ordinario	30.030	27.357	2.673
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	30.030	27.357	2.673
Imposte sul reddito	19.668	10.236	9.432
Risultato netto	10.362	17.121	(6.759)

Risultati operativi.

Dal punto di vista operativo si sono consolidati i valori della raccolta differenziata nella misura rispettivamente del 67% nel Comune di Abbiategrasso e del 71 % in quello di Molta Visconti.

E' proseguita l'attività di affinamento del sistema di rilevazione dei conferimenti nel Comune di Abbiategrasso e nell'ultimo quadrimestre dell'esercizio è stato gestito in parallelo il sistema di lettura dei contenitori in bassa frequenza e quello in alta frequenza. Lo spin-off è avvenuto dal 1 gennaio 2017. Grazie alla nuova metodologia di rilevazione che migliorerà la certezza dei dati è stato possibile modificare la struttura del Piano finanziario della TARI del Comune di Abbiategrasso che per il 2017 ha previsto un maggior peso in tariffa della quota variabile al fine di accentuare il meccanismo premiante per i conferitori più virtuosi. Anche grazie a queste misure nel Piano di consolidamento e sviluppo della controllante Amaga S.p.a. è stato posto l'obiettivo di raggiungere il 70% di raccolta differenziata entro un triennio anche nel Comune di Abbiategrasso.

Ricavi netti.

I ricavi netti sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente (- 1%), fatta salva una contrazione del valore delle prestazioni rese a terzi (- €. 48.619). Si è scelto di sospendere il servizio a clienti con crediti rischiosi.

I ricavi per la raccolta di materiale di recupero è in linea con i valori dello scorso esercizio così come il valore dei corrispettivi per i servizi resi ai Comuni Soci.

Costi.

Materie prime:

I costi di approvvigionamento dei beni sono allineati nell'ultimo triennio, con un cambio mix nell'ultimo esercizio dove sono stati ridotti i consumi di carburante (- €. 25.000) e sono aumentati i costi per pezzi di ricambio (+ €. 15.000). Il primo dato ad una prima analisi è da mettere in relazione alla riduzione delle prestazioni rese a terzi che è stato precedentemente evidenziato ed il secondo alla riduzione dei costi di manutenzione che evidenzieremo di seguito;

Servizi:

sono sensibilmente diminuite le spese per servizi, in gran parte per la riduzione di prestazioni intercompany che lo scorso esercizio erano state particolarmente significative in ragione di alcune attività straordinarie.

Sono sensibilmente diminuiti rispetto ai precedenti esercizi anche i costi di manutenzione (- € 65.815, pari ad una riduzione rispetto agli esercizi precedenti del - 32%).

In calo i costi di smaltimento di €. 61.026 (- 6,5% rispetto al precedente esercizio) grazie al nuovo contratto per lo smaltimento del rifiuto indifferenziato. Registriamo purtroppo che, in corso di esercizio, in sede di gara molti prezzi per lo smaltimento sono stati valorizzati in aumento e quindi questo dato sarà difficilmente migliorabile agendo sulla stessa leva prezzo.

Riduzione significativa anche dei costi assicurativi in ragione della riduzione del parco mezzi operativo, minor costo di €. 35.059 (- 36% rispetto all'esercizio precedente).

Vi è stata una contrazione di €. 39.043 per le attività di recupero crediti affidata all'esterno, ma un investimento quasi doppio (+ €. 70.159) è stato sostenuto gestendo internamente la stessa attività con contratti di somministrazione (vd. Costi del personale - lavoro interinale).

Importante l'esborso per la partecipazione in associazioni ma si tratta di prestazioni che abbracciano più anni e che per ragioni interne alle associazioni di riferimento non erano state precedentemente fatturate;

Godimento beni di terzi:

Vi è una significativa riduzione nelle spese per godimento di beni di terzi (- 19% pari ad €. 52.633) in quanto sono andati ad esaurimento alcuni leasing;

Costo del personale:

In aumento il costo del personale (+ 4%) principalmente per effetto del rinnovo contrattuale e in secondo luogo per il maggior ricorso a contratti di somministrazione per la gestione di attività quali il recupero crediti cui si è voluto dare particolare attenzione e impegno e a cui ha fatto in parte da bilanciamento una contrazione dei costi per servizio di cui si è detto pocanzi;

Ammortamenti e svalutazioni:

Sulla base delle analisi della Società affidataria del recupero coatti e dei legali affidatari del servizio di recupero crediti coatti degli utenti del Comune di Abbiategrasso si è proceduto a portare a perdita crediti per un importo di €. 139.216,64;

Oneri finanziari:

Importante l'aumento dei costi per anticipo fatture del Comune di Motta Visconti che si è attestato ad €. 42.712 (+ 57% rispetto all'esercizio precedente).

A differenza degli ultimi due esercizi non si sono registrate sopravvenienze attive per alienazione di automezzi e attrezzature che avevano prodotto maggiori entrate per circa €. 100.000.

Risultato.

Il risultato positivo è in linea con gli esercizi precedenti anche se evidenzia una minor rilevanza delle partite straordinarie e rende più evidente la bontà complessiva della gestione.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
ROE netto	0,04	0,06	0,05
ROE lordo	0,10	0,10	0,21
ROI	0,02	0,02	0,02
ROS	0,02	0,02	0,02

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	125.543	143.736	(18.193)
Immobilizzazioni materiali nette	376.835	372.571	4.264
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	71.668	71.668	
Capitale immobilizzato	574.046	587.975	(13.929)
Rimanenze di magazzino	92.400	93.750	(1.350)
Crediti verso Clienti	4.299.269	4.459.272	(160.003)
Altri crediti	782.138	932.258	(150.120)
Ratei e risconti attivi	7.185	6.811	374
Attività d'esercizio a breve termine	5.180.992	5.492.091	(311.099)
Debiti verso fornitori	2.324.459	2.358.562	(34.103)
Acconti	20.735	19.867	868
Debiti tributari e previdenziali	152.827	132.486	20.341

AD

Altri debiti	1.274.345	1.363.829	(89.484)
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	3.772.366	3.874.744	(102.378)
Capitale d'esercizio netto	1.408.626	1.617.347	(208.721)
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	145.685	136.770	8.915
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	743.686	743.686	
Passività a medio lungo termine	889.371	880.456	8.915
Capitale investito	1.093.301	1.324.866	(231.565)
Patrimonio netto	(304.087)	(293.722)	(10.365)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(10.999)	(33.374)	22.375
Posizione finanziaria netta a breve termine	(778.215)	(997.770)	219.555
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.093.301)	(1.324.866)	231.565

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Margine primario di struttura	(269.959)	(294.253)	(385.439)
Quoziente primario di struttura	0,53	0,50	0,42
Margine secondario di struttura	630.411	619.577	724.231
Quoziente secondario di struttura	2,10	2,05	2,08

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016, era la seguente (in Euro):

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Depositi bancari	224.037	30.925	193.112
Denaro e altri valori in cassa	2.767	5.138	(2.371)
Disponibilità liquide	226.804	36.063	190.741
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	982.622	1.011.960	(29.338)
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	22.397	21.873	524
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	1.005.019	1.033.833	(28.814)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(778.215)	(997.770)	219.555
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			

AD

mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	10.999	33.374	(22.375)
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(10.999)	(33.374)	22.375
Posizione finanziaria netta	(789.214)	(1.031.144)	241.930

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Liquidità primaria	1,11	1,11	1,17
Liquidità secondaria	1,13	1,13	1,18
Indebitamento	16,23	17,29	15,30
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,80	0,79	0,78

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

I dati statistici del personale evidenziano una assenteismo per malattia del 5%.

Il ricorso al lavoro straordinario è allineato con il precedente esercizio per un totale di 8.914 ore annue.

Come per il precedente esercizio l'attività sindacale non ha avuto momenti critici, con un ridotto ricorso alle assemblee ed allo sciopero e solo per ragioni extra - aziendali.

La percentuale di assenze per infortuni è pari all' 1 %.

Non si sono registrati infortuni gravi o situazioni di particolare criticità e di ciò è stato dato atto anche in sede di riunione annuale sulla sicurezza.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Ai sensi dell'art. 34 comma 1 bis e Regola 19 dell'Allegato B Codice in materia di protezione dei dati personali è stato redatto il documento programmatico sulla sicurezza semplificato.

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	3.380

Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	41.742
Altri beni	40.306

Attività di ricerca e sviluppo

Al sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto delle seguenti informative:

si sono sviluppati tre progetti, due dei quali relativi allo sviluppo societario e uno all'innovazione tecnologica. In particolare i progetti per lo sviluppo societario sono relativi all'acquisizione di un nuovo socio e alla definizione del servizio affidato. Il secondo progetto relativo allo sviluppo societario è un'analisi comparata con altra società pubblica del settore operante su territorio limitrofo, comprensiva di piano industriale e sviluppo nuovi servizi, al fine di addivenire ad una integrazione tra le due realtà. E' stato inoltre sviluppato un progetto legato al sistema tariffario a quantità, per passare dalla lettura dei contenitori con palmare in bassa frequenza, alla lettura dei contenitori in automatico dai mezzi, in alta frequenza.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Al sensi dell'art. 2497 e segg. cod. civ., la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Amaga S.p.A.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile, con riferimento ai rapporti intercorsi con la società Amaga S.p.A., che esercita attività di direzione e coordinamento, si comunica che le operazioni sono effettuate a condizioni di mercato in base a quanto stabilito sia nel contratto di affitto di ramo d'azienda, sia nel contratto di servizio stipulato tra la Società e la controllante.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Al sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, in ottemperanza a quanto predisposto dall' art. ex art. 6, comma 2 (Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico) e art. 14, commi 2, 3 e 4 (Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica), per la Società e per le sue partecipate, l'Amministratore con propria determina ha adottato il Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, C. 2 e dell'art. 14, C. 2, del D.lgs. 175/2016 che individua i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari.

Sulla base di tale regolamento l'Amministratore ha redatto una conseguente relazione che evidenzia come la Società non è rischi di credito finanziari e operativi.

Evoluzione prevedibile della gestione

Il Piano industriale delle controllante Amaga S.p.a. prevede nel corso dell'esercizio la fusione per incorporazione della vostra Società. E' stato trasmessa ai soci una proposta in tal senso con relativo progetto di fusione.

Questa operazione è finalizzata da un lato a dare piena attuazione alle nuove disposizioni in materia di Azienda Pubbliche partecipate introdotte dal T.U. D.Lgs. 175/2016 che si pone l'obiettivo di ridurre il numero complessivo di tali realtà attraverso processi di fusione, aggregazione e liquidazione. Dall'altro per migliorare

la gestione finanziaria, i costi di gestione e aumentare la trasparenza amministrativa attraverso il supramento dei contratti di corporate e di affitto.

In un secondo momento saranno rilanciati i rapporti con altre azienda pubbliche locali del settore per promuovere la formazione di un singolo soggetto partecipato da più Comuni di territori omogenei e/o limitrofi, per fornire servizi pubblici con grande impatto ambientale.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Amministratore Unico
Pietro Grassi



RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, C. 4, DEL D. LGSL. 175/2016

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. 175/2016, nonché agli indirizzi espressi verso la Società dai Comuni Soci nel DUP 2017-2019.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.

La Società.

Navigli Ambiente S.r.l. nasce nel 2005 su iniziativa di **Amaga S.p.A.** e del Consorzio dei Comuni dei Navigli con l'obiettivo di servire un ampio bacino di Comuni del territorio. Tale scelta rispondeva alla necessità di sviluppare economie di scala in grado di garantire investimenti e soluzioni organizzative d'avanguardia ed eccellenti.

A distanza di otto anni dalla sua nascita, nel dicembre 2013, il Consorzio dei Comuni dei Navigli in seguito ad una modifica della propria impostazione strategica ha ceduto le proprie quote ad **Amaga S.p.A.**

Nel maggio del 2014, il Comune di Motta Visconti acquisiva una quota pari al 20% della Società per affidarle contestualmente il contratto di servizio di igiene ambientale.

Attualmente Navigli Ambiente S.r.l. è affidataria in forma diretta del servizio pubblico di igiene ambientale sui territori dei Comune di Abbiategrasso e di Motta Visconti.

Nella consapevolezza che le scelte strategiche originarie sono ancora valide Navigli Ambiente S.r.l. ha attivato rapporti con società pubbliche del settore sviluppando anche ipotesi di fusione, nonché con alcuni Comuni interessati ad acquisizione di quote in funzione dell'affidamento diretto di servizi.

Nel 2016 l'entrata in vigore del T.U. sulle aziende partecipate che prevede il superamento del vincolo del così detto oggetto esclusivo per aziende di servizi pubblici e aziende di servizi strumentali, comporta la possibilità di ricondurre in un solo soggetto societario l'erogazione integrale dei servizi aventi tale natura.

Il Piano di Consolidamento e Sviluppo approvato dai Soci della controllante Amaga S.p.a. nel gennaio 2017 ha proposto che nel corso dell'esercizio la fusione per incorporazione con Navigli Ambiente S.r.l.

Il progetto di fusione è stato predisposto e verrà sottoposto all'approvazione dei soci successivamente all'approvazione del bilancio d'esercizio entro i termini previsti dalla norma per la ricognizione sulle società partecipate.

Entro il 2018 potrà essere portato definitivamente a compimento un processo di trasformazione societaria, che vedrà in campo un sola Società, Amaga S.p.a, partecipata da tre Comuni.

Attualmente Navigli Ambiente S.r.l è posseduta all'80% da Amaga S.p.a e al 20% dal Comune di Motta Visconti.

La mappa dei servizi erogati ai Comuni Soci e/o presenti sul territorio direttamente dalla società o dalla controllata e attraverso contratti di servizio dal partecipata, è la seguente:

	Igiene Ambientale	Gestione TARI
Comune di Abbiategrasso	X	X
Comune di Motta Visconti	X	

Inoltre nell'ambito della quota che il legislatore ha lasciato alle società per agire sul libero mercato, l'Azienda ha sviluppato un proprio portafoglio clienti che genera un fatturato annuo di circa €. 200.000,00

Dal 2012, l'Azienda è Amministrata da un organismo monocratico e attualmente l'Amministratore Unico è il Sig. Pietro Grassi.

Il Collegio Sindacale è composto dai Sigg.: dott. Giancarlo Restori, con il ruolo di Presidente, dalla dott.ssa Elisabetta De Marzi e dal dott. Giuseppe Nicosia.

Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.Lgs 175/2016)

Il programma di misurazione del rischio aziendale è stato disciplinato, in fase di prima applicazione, nel "Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del

D.Lgs. 175/2016" approvato dall'organo amministrativo della Società in data 10.04.2017, cui si rinvia integralmente.

Il programma di misurazione del rischio aziendale è stato disciplinato, in fase di prima applicazione, nel "Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del D.Lgs. 175/2016" approvato dall'organo amministrativo della Società in data 10.04.2017, cui si rinvia integralmente.

Per quanto qui rilevante, il citato regolamento prevede l'individuazione di una 'soglia di allarme' qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

- 1 la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi in misura superiore o pari al 10% (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2425 c.c.);
- 2 le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 30%;
- 3 la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
- 4 l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 25%;
- 5 il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%;

Nel merito, l'analisi del bilancio 2016 di Navigli Ambiente S.r.l. evidenzia le seguenti risultanze:

	Soglia di allarme	Risultanze 2016
1	La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi nella misura pari o uguale al 10%	NO
2	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 30%;	NO
3	La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;	NO
4	L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 25%;	No
5	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	No

Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgs 175/2016)

Si indicano di seguito le risultanze della valutazione effettuata:

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
a)	<i>Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;</i>	<i>Si ritiene l'integrazione non necessaria, date le caratteristiche specifiche del business aziendale, che si muove per la massima parte in un ambito privo di concorrenti, e date le dimensioni dell'azienda</i>
b)	<i>Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;</i>	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda.</i>
c)	<i>Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;</i>	<i>L'Azienda si è dotata di un Codice Etico.</i>
d)	<i>Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.</i>	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda</i>

Abbiategrosso, 19 giugno 2017

Amministratore Unico
Pietro Grassi

