

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL LODIGIANO PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Sede in VIA TIZIANO ZALLI 5 - 26900 LODI (LO) Fondo di dotazione Euro 305.904,69 I.V.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2014

Criteri di formazione

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

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

Criteri di valutazione

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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 valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le licenze sono ammortizzate con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- Macchine elettroniche : 20 %
- Autovetture : 25 %
- Autoveicoli da trasporto : 20 %
- Mobili e macchine d'ufficio : 12 %
- Arredamento : 15 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

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.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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.

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.

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.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari mentre gli acconti versati sono esposti nella voce Crediti tributari .

Riconoscimento ricavi

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

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	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	36	34	2
Operai			
Altri			
	37	35	2

In dettaglio si precisa che l'Azienda ha un organico costituito da 37 dipendenti di cui un dirigente di Direzione, 32 dipendenti a tempo pieno e 4 dipendenti part time.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è il Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro del Personale non Dirigente del Comparto Regioni e Autonomie Locali.

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte già richiamata Euro .

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
132.003	138.364	(6.361)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2013	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Svalutazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2014
Impianto e ampliamento							
Ricerca, sviluppo e pubblicità							
Diritti brevetti industriali							
Concessioni, licenze, marchi	72					72	
Avviamento							
Immobilizzazioni in corso e acconti							
Altre	138.292				6.361	(72)	132.003
Arrotondamento							
	138.364				6.361		132.003

L'importo iscritto in bilancio nella voce altre immobilizzazioni immateriali si riferisce ai lavori di ristrutturazione della Villa Biancardi in Mairago, sede della Comunità Fiore Rosso, e ai lavori eseguiti nella sede di Casalpusterlengo.

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pubblicità					
Diritti brevetti industriali					
Concessioni, licenze, marchi	72				72
Avviamento					
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Altre	138.292				138.292
Arrotondamento					
	138.364				138.364

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
112.996	109.466	3.530

Altri beni

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

Descrizione	Importo
Costo storico	201.413
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(91.947)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2013	109.466
Acquisizione dell'esercizio	33.674
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(30.144)
Saldo al 31/12/2014	112.996

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, in particolare per l'acquisto del Furgone Scudo per la Comunità Villa Biancardi da parte della Fondazione Comunitaria.

Per 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.736.116	4.173.236	562.880

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni a termine
Verso clienti	3.761.621			3.761.621	
Verso imprese controllate					
Verso imprese collegate					
Verso controllanti					
Per crediti tributari	46.569			46.569	
Per imposte anticipate					
Verso altri	927.926			927.926	
Arrotondamento					
	4.736.116			4.736.116	

Il credito verso clienti ammontante a € 3.761.621 è composto per :

- € 3.587.064 da crediti verso Comuni consorziati per il fondo di solidarietà e per le quote di accesso ai servizi erogati dall'Azienda
- € 174.557 da crediti verso altri enti.

Fondo sval. crediti € (42.552)

Totale crediti clienti 3.761.621

Il credito verso altri pari a € 927.926 risulta così dettagliato:

Descrizione	Totale
Crediti per contributi funzionamento da UDP Lodi e Casale	585.582
Crediti verso Comuni non consorziati	80.880
Credito verso il Ministero del Lavoro	226.395
Credito verso il Ministero dell'interno	1.804
Crediti per depositi cauzionali	1.263
Anticipazioni c/terzi	5.997
Debitori diversi	8.816
Note credito da ricevere	6.154
Contributi da ricevere CARIPLO	90.000
Totale	1.006.891
 Fondo svalutazione crediti specifico	 (78.965)
 Valore netto	 927.926

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo 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 31/12/2013	150.782	24.837	175.619
Utilizzo nell'esercizio	71.817		71.817
Accantonamento esercizio		17.715	17.715
Saldo al 31/12/2014	78.965	42.552	121.517

Gli utilizzi del fondo sono stati effettuati per lo stralcio di crediti di vecchia formazione per i quali le azioni di recupero non sono andate a buon fine e non lasciano intravedere possibilità di risultati positivi oltre che per crediti di piccolo importo il cui costo di recupero sarebbe stato antieconomico. L'analisi dei crediti incagliati è stata effettuata su oggettive e realistiche possibilità di recupero.

I crediti si sono originati nei confronti di Comuni non consorziati a fronte di interventi che l'Azienda ha dovuto obbligatoriamente anticipare a favore dei minori e per l'accoglienza di utenti.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V /Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	3.761.621				927.926	4.689.547
 Totale	 3.761.621				 927.926	 4.689.547

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
2.635	6.641	(4.006)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Depositi bancari e postali	646	6.367
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	1.989	274
Arrotondamento		
	2.635	6.641

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
13.518	7.962	5.556

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 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Spese per assicurazioni	7.137
Spese per noleggio	450
Spese per affitto	5.931
Totale	13.518

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
305.903	305.904	(1)

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Capitale	305.905			305.905
Riserva da sovrapprezzo azioni.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa				

Riserva per acquisto azioni proprie			
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ			
Riserva azioni (quote) della società controllante			
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni			
Versamenti in conto aumento di capitale			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			
Versamenti in conto capitale			
Versamenti a copertura perdite			
Riserva da riduzione capitale sociale			
Riserva avanzo di fusione			
Riserva per utili su cambi			
Varie altre riserve	(1)		(2)
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)			
Fondi riserve in sospensione di imposta			
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)			
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992			
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993			
Riserva non distribuibile ex art. 2426			
Riserva per conversione EURO			
Riserve da Condono			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	1	(2)
Arrotondamento			
Utili (perdite) portati a nuovo			
Utili (perdite) dell'esercizio			
Totale	305.904	1	305.903

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
85.166	145.271	(60.105)

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	145.271	63.880	123.985	85.166
Arrotondamento				
	145.271	63.880	123.985	885.166

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce " Altri fondi " al 31/12/2014 pari a € 85.166 risulta così composta:

- Fondo produttività per il personale dipendente	€	63.880
- Fondo per la formazione	€	21.286
Totale	€	85.166

Movimentazione Fondi

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Fondo produttività dipendenti	59.520	63.880	59.520	63.880
Fondo formazione dipendenti	21.286			21.286
Fondo rischi liti/contenzioso	60.503		60.503	
Fondo Oneri Accessori Dipendenti	3.962		3.962	
Arrotondamento	145.271	63.880	123.985	85.166

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto si tratta di costi che avranno compiuta manifestazione solo nell'esercizio successivo.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
352.196	309.827	42.369

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
TFR, movimenti del periodo	309.827	76.545	34.176	352.196

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
3.768.736	3.282.136	486.600

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Obbligazioni					
Obbligazioni convertibili					
Debiti verso soci per finanziamenti					
Debiti verso banche	143.100			143.100	
Debiti verso altri finanziatori					
Acconti					
Debiti verso fornitori	3.307.416			3.307.416	
Debiti costituiti da titoli di credito					
Debiti verso imprese controllate					
Debiti verso imprese collegate					
Debiti verso controllanti					
Debiti tributari	77.780			77.780	
Debiti verso istituti di previdenza	73.803			73.803	
Altri debiti	166.637			166.637	
Arrotondamento					
	3.768.736			3.768.736	

La voce debiti tributari al 31/12/2014 risulta così composta :

Descrizione	Importo
Debito verso Erario per Ritenute d'acconto lavoro autonomo	2.091
Debito verso Erario per Ritenute alla fonte lavoro dipendente	31.642
Debiti verso Erario per IRES	4.228
debito verso Erario per IRAP	39.772
Debito verso Erario per Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	47
Totale	77.780

Nei debiti verso l'erario per IRES e IRAP è stata esposta la somma di competenza dell'esercizio non espressa al netto degli acconti versati che risultano indicati tra i crediti verso l'erario.

La voce debiti verso Enti di Previdenza e Assistenza al 31/12/2014 risulta così composta :

Descrizione	Importo
Debito verso INPS	6.225
Debito verso INPDAP	49.920
Debito verso INPDAP per ferie	16.623
Debiti verso INAIL	1.035
Totale	73.803

La voce Altri debiti al 31/12/2014 risulta così dettagliata :

Descrizione	Importo
Cauzioni passive	111
Creditori diversi	27.709
Debito verso Sindacati	53
Debito verso Fondi pensione dipendenti	1.571
Debito verso finanziarie prestiti dipendenti	397
Debito verso Comuni	18.938
Contributi da erogare	55.208
Dipendenti c/ferie	49.875
Crediti verso clienti e note accreditato	12.413
Debiti per collaborazioni	362
Totale	166.637

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Le principali variazioni nella consistenza della voce "Debiti tributari" sono dovute al fatto che nei debiti verso l'erario per IRES e IRAP è stata esposta la somma di competenza dell'esercizio e gli acconti versati risultano indicati tra i crediti verso l'erario a differenza dello scorso esercizio nel quale i debiti per imposte IRES e IRAP venivano esposti al netto degli acconti.

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2014 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	3.307.416				166.637	3.474.053
Totale	3.307.416				166.637	3.474.053

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
485.267	392.531	92.736

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei Passivi	24.523
Risconti passivi	460.744
Totale	485.267

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Ratei passivi

Descrizione	Importo
Spese per progetti affido	1.073
Assicurazioni	6.000
Comunità alloggio	12.772.302
Spese telefoniche	6.935
Utenze	1.793
Altro	1.052
Totale	24.523

Risconti passivi

Descrizione	Importo
Contributo progetto Orlando	2.894
Contributo Asili Lodi 2015	11.947
Contributi FSR anno 2015	297.475
Contributo progetto affitto	40.000
Servizi C/UDP	34.614
Progetto Mobilità Sociale	8.780
Progetto Conciliazione ASL 2015	11.900
Int. Educazione ASL 2015	15.934
Residenza Leggera	30.000
Contributo in C/capitale Fond. Comunitaria	7.200
Totale	460.744

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

Ricavi per area geografica

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

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
12.744.111	11.066.999	1.677.112

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.583	12.049	(4.466)
Servizi	11.154.808	9.519.947	1.634.861
Godimento di beni di terzi	51.524	46.604	4.920
Salari e stipendi	1.089.868	1.013.608	76.260
Oneri sociali	302.037	290.784	11.253
Trattamento di fine rapporto	76.545	73.817	2.728
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		17.737	(17.737)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.361	19.437	(13.076)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	30.144	18.555	11.589
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	17.715	50.292	(32.577)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	7.526	4.169	3.357
	12.744.111	11.066.999	1.677.112

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella relazione della gestione.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compreso il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

I 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.

Altri accantonamenti

Si è proceduto all'accantonamento del costo per la produttività del personale dipendente e relativi oneri contributivi. Risulta accantonato anche un importo per il progetto affitti Comune di Lodi.

Oneri diversi di gestione

Questa voce di tipo residuale comprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B) ed i costi delle gestioni accessorie (diverse da quella finanziaria), che non abbiano natura di costi straordinari. Essa, inoltre, comprende tutti i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
(11.823)	(11.085)	(738)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	25	25	
(Interessi e altri oneri finanziari)	(11.848)	(11.110)	(738)
Utili (perdite) su cambi			
	(11.823)	(11.085)	(738)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi su titoli					

Interessi bancari e postali	25	25
Interessi su finanziamenti		
Interessi su crediti commerciali		
Altri proventi		
Arrotondamento		
	25	25

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					
Interessi bancari				4.646	4.646
Interessi fornitori					
Interessi medio credito					
Sconti o oneri finanziari				7.202	7.202
Interessi su finanziamenti					
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni					
Altri oneri su operazioni finanziarie					
Accantonamento al fondo rischi su cambi					
Arrotondamento					
				11.848	11.848

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
27.632	1.119	26.513

Descrizione	31/12/2014	Anno precedente	31/12/2013
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Varie	41.334	Varie	1.802
Totale proventi	41.334	Totale proventi	1.802
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi		Imposte esercizi	
Varie	(13.702)	Varie	(683)
Totale oneri	(13.702)	Totale oneri	(683)
	27.632		1.119

La voce proventi straordinari comprende sopravvenienze attive derivanti dalla verifica della congruità dei fondi accantonati. Tali fondi presentavano un esubero per una causa civile pendente che si è conclusa con esito favorevole all'Azienda e per il raggiungimento di un accordo transattivo con il Comune di

Casalpusterlengo per il riconoscimento del Fondo di Solidarietà.

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
	44.000	45.859	(1.859)
Imposte	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
Imposte correnti:	44.000	45.859	(1.859)
IRES	4.228	3.500	728
IRAP	39.772	42.359	(2.587)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	44.000	45.859	(1.859)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Non sono state rilevate imposte differite e anticipate mancando i presupposti per la rilevazione.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	44.000	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	12.100
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Sanzioni	173	
Sopravvenienze passive	9.320	
IRAP deducibile	(33.892)	
	0	0
Imponibile fiscale	19.601	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		5.391

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.514.356	

Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Costo per trsferte dipendenti, collaborazioni e contributi,	155.188	
Occasionali, comp. CdA , contributi, rimb. Cda e cariche elettive	10.155	
Sanzioni	173	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Deduzioni art. 11 comma 1 lett a) D.Lgs n. 446	(701.392)	
Sopravvenienze attive	41.334	
	1.019.814	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	39.773
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	1.019.814	
IRAP corrente per l'esercizio		39.773

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

- corrispettivi spettanti per la revisione legale dei conti annuali: Euro 9.717

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	540

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Giovanni Carlo Cordoni