



COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di Monza e della Brianza (MB)

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 31 del 29/09/2020

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 COMPRENSIVO DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'AZIENDA APPROVATO DALL'ASSEMBLEA DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE.
-----------------	--

Adunanza Straordinaria in Prima convocazione – seduta Pubblica.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle disposizioni in materia sono stati convocati alle ore 19.00 come da avviso (prot. n. 5135 del 24/09/2020) per la seduta odierna tutti i Consiglieri Comunali.

L'anno duemilaventi addì **ventinove**, del mese di Settembre alle ore 19:55 nella sede delle adunanze risultano presenti alla discussione del presente punto all'ordine del giorno i signori:

Cognome e Nome	Presente	Cognome e Nome	Presente
COLOMBO MAURO	X	GASLINI SIMONA	X
INVERNIZZI ROBERTO	X	BRAMBILLA MARINA LUGIA	X
MISANI DANIELE	X	PAROLINI CINZIA	X
BENVENUTI MARIA	X	VEZZOLI AUGUSTO	X
STUCCHI STEFANO	X	FUMAGALLI PAOLO STEFANO	X
COLACI MONIA	X	DI VITA SIMONA	X
MAURI GIANNI	X		

Totale Presenti: 13 Totale Assenti: 0

Assume la presidenza Il Presidente del Consiglio Comunale Roberto Invernizzi.

Assiste la seduta **Dott.ssa Francesca Zotti**.

E' altresì presente l'assessore esterno: CODECASA LEILA LAURA GIOVANNA.

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto:

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 COMPRENSIVO DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'AZIENDA APPROVATO DALL'ASSEMBLEA DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE.
-----------------	--

Il Presidente Invernizzi Roberto passa la parola all'Assessore Benvenuti Maria che fa un excursus in ordine alle regole che hanno portato alla modifica dello Statuto dell'Azienda. A febbraio è stato elaborato il nuovo Statuto su richiesta di ANAC ed introdotto il controllo analogo. L'Azienda ha un andamento positivo, le attività sono sempre più in aumento. Le entrate sono consistenti per i finanziamenti a seguito di bandi a cui partecipa Offertasociale. I Voucher sono aumentati. Cita parere Revisore legale, parere Comitato Tecnico congiunto per il controllo analogo. Dall'anno 2020 il bilancio di esercizio sarà più leggibile e trasparente.

Il Sindaco Mauro Colombo esce dall'aula alle ore 19.58 e rientra alle ore 19.59.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 in data 23.09.2002 sono stati approvati la convenzione e lo Statuto dell'Azienda speciale consortile OFFERTASOCIALE, che ha iniziato la sua attività il 01.01.2003;
- nel corso degli anni sono state apportate diverse modifiche allo Statuto, approvate dal Consiglio Comunale con deliberazioni n. 26 del 26.04.2004, n. 22 del 24.02.2005, n. 58 del 30.11.2010, n. 69 del 30.11. 2011, n. 7 del 28.01.2019 e n. 5 del 26.02.2020;
- la modifica dello Statuto, approvata dall'Assemblea dell'Azienda Speciale Consortile "Offertasociale" nella seduta n. 14 del 17 dicembre 2019, prevede all'art. 43, comma 5, che i Consigli Comunali dei Comuni associati votano il Bilancio preventivo annuale e triennale (accompagnato da una relazione programmatica annuale) ed il bilancio di esercizio, comprensivo del conto consuntivo dell'Azienda, dopo l'approvazione da parte dell'Assemblea generale dei soci", in linea con quanto previsto dal parere della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 283 del 2017;

Richiamati:

- il bilancio di esercizio 2019 comprensivo del conto consuntivo approvato dall'Assemblea dell'Azienda Speciale Consortile Offertasociale nella seduta n. 3 del 23.06.2020, trasmessi ad ogni singolo ente aderente in quanto atto fondamentale come riferito dall'art 43 comma 3 del vigente statuto;
- il vigente Statuto, approvato dall'Assemblea dell'Azienda Speciale Consortile Offertasociale nella seduta n. 4 del 12 maggio 2020, che prevede:
 1. all'art. 43, comma 5, che "I Consigli Comunali dei Comuni associati votano il Bilancio preventivo annuale e triennale (accompagnato da una relazione programmatica annuale) ed il bilancio di esercizio, comprensivo del conto consuntivo dell'Azienda, dopo l'approvazione da parte dell'Assemblea generale dei soci";
 2. all'art. 38/bis "Il Comitato per il controllo analogo congiunto" che siano sottoposte da parte del Cda ad un parere preventivo del Comitato, in rappresentanza di tutti i soci, le proposte di deliberazione di competenza dell'Assemblea relative agli argomenti "Conto Consuntivo e Bilancio di Esercizio";

Visto il verbale del Comitato per il controllo analogo congiunto riferito alla seduta n. 3 del 23 giugno 2020, dove quest'ultimo, appurato in sede di assemblea di soci con espresso intervento del consulente amministrativo e fiscale del revisore legale dei conti che le questioni aperte dal comitato non determinano modifiche sostanziali o elusive ma solo di forma dei documenti elaborati, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31.12.2019 con le necessità indicate e con l'impegno di effettuare nel corso del 2020 quanto definito in assemblea;

Richiamato l'art.46 dello statuto vigente in particolare i commi 4 lett. c) e d) e 5 dove vengono definiti il ruolo e le funzioni del Revisore dei Conti nella vigilanza sulla gestione finanziaria e contabile dell'Azienda Speciale Consortile;

Visto quanto espresso nella relazione del Revisore Legale dei Conti:

- giudizio: "HO SVOLTO LA REVISIONE CONTABILE DELL'ALLEGATO BILANCIO D'ESERCIZIO DELL'AZIENDA OFFERTASOCIALE, COSTITUITO DALLO STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2019, DAL CONTO ECONOMICO, DAL RENDICONTO FINANZIARIO PER L'ESERCIZIO CHIUSO A TALE DATA E DALLA NOTA INTEGRATIVA. A MIO GIUDIZIO, IL BILANCIO D'ESERCIZIO FORNISCE UNA RAPPRESENTAZIONE VERITIERA E CORRETTA DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA DELL'AZIENDA AL 31 DICEMBRE 2019, DEL RISULTATO ECONOMICO E DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO CHIUSO A TALE DATA, IN CONFORMITÀ ALLE NORME ITALIANE CHE NE DISCIPLINANO I CRITERI DI REDAZIONE.";
- relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari: "A MIO GIUDIZIO LA RELAZIONE SULLA GESTIONE È COERENTE CON IL BILANCIO D'ESERCIZIO DELL'AZIENDA OFFERTASOCIALE AL 31 DICEMBRE 2019 ED È REDATTA IN CONFORMITÀ ALLE NORME DI LEGGE.";
- osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio: "CONSIDERANDO LE RISULTANZE DELL'ATTIVITÀ DA ME SVOLTA, IL REVISORE PROPONE ALL'ASSEMBLEA DI APPROVARE IL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019, COSÌ COME REDATTO DAGLI AMMINISTRATORI.".

Ritenuto:

- di approvare il suddetto il bilancio di esercizio 2019 comprensivo del conto consuntivo dell'Azienda Speciale Consortile Offertasociale (allegato 3), che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di recepire e condividere con i soci la necessità che il Comitato per il controllo analogo congiunto lavori al fine di:
 1. lavorare per poter elaborare i prospetti riconciliativi durante il 2020 e gli approfondimenti fiscali necessari per poter elaborare un rendiconto al 31.12.2020 che sia maggiormente comprensibile da parte del lettore e che evidenzi chiaramente le deroghe ritenute opportune agli ordinari principi contabili;
 2. ottenere i documenti necessari per chiarire la posizione mantenuta nel corso degli anni relativa alla politica dell'imposizione IRES e IVA dell'azienda che andranno approfondite nel corso del 2020;
 3. effettuare nel corso del 2020 quanto stabilito in assemblea.

Accertato che la competenza a deliberare sulla proposta in oggetto appartiene al Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42 del D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Acquisiti, sulla proposta di deliberazione, i prescritti pareri di regolarità tecnica e tecnico-contabile previsti dall'art. 49, comma 1 del D.lgs. 267/2000;

Con voti n. 13 favorevoli, n. 0 contrari, n. 0 astenuti, resi nelle forme di legge da n. 13 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. di approvare tutte le premesse descritte;
2. di approvare il bilancio di esercizio 2019 comprensivo del conto consuntivo approvato dall'Assemblea dell'Azienda Speciale Consortile Offertasociale nella seduta n. 3 del 23.06.2020 (allegato 3), che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
3. di recepire e condividere con i soci la necessità che il Comitato per il controllo analogo congiunto lavori al fine di:

1. lavorare per poter elaborare i prospetti riconciliativi durante il 2020 e gli approfondimenti fiscali necessari per poter elaborare un rendiconto al 31.12.2020 che sia maggiormente comprensibile da parte del lettore e che evidenzi chiaramente le deroghe ritenute opportune agli ordinari principi contabili;
2. ottenere i documenti necessari per chiarire la posizione mantenuta nel corso degli anni relativa alla politica dell'imposizione IRES e IVA dell'azienda che andranno approfondite nel corso del 2020;
3. effettuare nel corso del 2020 quanto stabilito in assemblea;

4. di individuare nel Responsabile del settore Finanziario il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 4 legge 241/90.

Inoltre,

IL CONSIGLIO COMUNALE

con voti n. 13 favorevoli, n. 0 astenuti, n. 0 contrari, resi nelle forme di legge da n. 13 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 267/2000.

Allegati:

1. Relazione del Revisore legale;
2. Verbale Comitato per il controllo analogo congiunto;
3. Bilancio consuntivo
4. Conto consuntivo
5. Verbale dell'assemblea del 19.05.2020
6. Verbale dell'assemblea del 23.06.2020
7. Pareri

La seduta è tolta alle ore 20.00.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 COMPRENSIVO DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'AZIENDA APPROVATO DALL'ASSEMBLEA DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il Responsabile sotto indicato esprime il proprio **parere favorevole** di regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Giovanna Biella

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il Responsabile sotto indicato esprime il proprio **parere favorevole** di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Giovanna Biella

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Roberto Invernizzi

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Francesca Zotti

PUBBLICAZIONE / COMUNICAZIONE

La presente deliberazione è stata PUBBLICATA in data odierna all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

La stessa sarà esecutiva ad ogni effetto di legge decorsi 10 gg. dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000).

Addi, 08/10/2020

IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Francesca Zotti

OFFERTA SOCIALE AZIENDA SPECIALE
Sede Legale: Galleria Marconi 7/D – 20871 VIMERCATE (MB)
C.F. e P.IVA: 03743620969

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019

All'Assemblea dei Soci di OFFERTASOCIALE Azienda Speciale,

Premessa

Il Revisore ha esaminato il progetto di Bilancio dell'Azienda al 31 dicembre 2019, che è stato redatto dagli Amministratori in forma ordinaria.

Il Bilancio di Esercizio evidenzia un risultato di esercizio pari a zero. Tale documento è riassumibile nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE

Attivo	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni	€ 1.419.328	€ 1.419.328
Attivo circolante	€ 7.583.776	€ 6.443.604
- <i>Crediti</i>	€ 3.158.505	€ 2.928.064
- <i>Disponibilità liquide</i>	€ 4.425.271	€ 3.515.540
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 3.550
Totale attivo	€9.003.104	€7.866.482

Passivo	31/12/2019	31/12/2018
Patrimonio netto	€ 50.003	€ 50.001
Fondo per rischi e oneri	€ 77.714	€ 77.714
Trattamento di Fine Rapporto	€ 457.621	€ 380.221
Debiti	€ 3.551.942	€ 3.089.957
Ratei e risconti	€ 4.865.824	€ 4.268.589
Totale Passivo	€9.003.104	€7.866.482

CONTO ECONOMICO

	31/12/2019	31/12/2018
Valore della produzione	€ 18.795.565	€ 16.449.477
Costi della produzione	€ 18.735.603	€ 16.398.052
Differenza	€ 59.962	€ 51.425
Proventi e oneri finanziari	€ 787	€ 9.476
Risultato prima delle imposte	€ 60.749	€ 60.901
Imposte sul Reddito	€ 60.750	€ 60.901
Utile dell'esercizio	€0	€0

Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda Offertasociale, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi,

singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori dell'Azienda Offertasociale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2019, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Offertasociale al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso delle verifiche periodiche ho acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il Revisore propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli Amministratori.

Data, 08 Giugno 2020

Il Revisore Legale

Saveria Morello

VERBALE
COMITATO PER IL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO

SEDUTA n. 3 del 23 giugno 2020

in sede di videoconferenza alla presenza dei soci durante l'assemblea soci del 23.06.2020

Il Presidente del Comitato di Controllo Analogo, Diego Cataldo, Sindaco di Trezzano Rosa a nome dell'intero Comitato, ai sensi del Regolamento di funzionamento del Comitato, con la presente verbalizza il parere espresso direttamente in videoconferenza in sede di assemblea soci in merito all'approvazione del bilancio al 31.12.2019 all'ordine del giorno dell'assemblea soci del 23.06.2020

Risultano presenti:

Diego Cataldo - TREZZANO ROSA

Valentina Del Campo - ARCORE

Jamila Abouri - BERNAREGGIO

Carla Della Torre - SULBIATE

Maria Mendola - RONCELLO

Come da precedente verbale, a cui si rimanda, è stata procrastinata l'emissione del parere del Comitato sulla proposta di bilancio al 31.12.2019 in sede di approvazione dell'assemblea soci al fine di poter ottenere tutte le notizie ritenute necessarie per le quali si è dato tempo fino all'assemblea ordinaria dei soci.

Il Comitato:

- Riepilogato in sede di assemblea soci il lavoro svolto;
- appurato in sede di assemblea soci con **espresso intervento del consulente amministrativo e fiscale e del revisore legale dei conti che le questioni aperte dal comitato non determinano modifiche sostanziali o elusive ma solo di forma dei documenti elaborati;**
- appurata la necessità condivisa dai soci, e recepite le disponibilità di amministrazione e consulenti, di lavorare al fine di poter elaborare i prospetti riconciliativi durante il 2020 e gli approfondimenti fiscali necessari per poter elaborare un rendiconto al 31.12.2020 che sia maggiormente comprensibile da parte del lettore e che evidenzi chiaramente le deroghe ritenute opportune agli ordinari principi contabili;
- ottenuti i documenti necessari per chiarire la posizione mantenuta nel corso degli anni relativa alla politica dell'imposizione IRES e IVA della azienda che verranno approfondite nel corso del 2020;

ESPRIME PARERE FAVORELVOLE all'approvazione del bilancio al 31.12.2019 con le necessità indicate e con l'impegno di effettuare nel corso del 2020 quanto definito in assemblea.

In calce alla presente verbalizzazione si riporta per maggior chiarezza il testo del verbale precedente di riunione del Comitato in cui sono stati evidenziati alcune analisi dei documenti relativi al bilancio al 31.12.2019 e alcune richieste di chiarimento.

Il presente verbale è stato riepilogato nei contenuti in sede di assemblea, approvato e sottoscritto per il Comitato dal Presidente.

IL PRESIDENTE

Diego Cataldo



VERBALE
COMITATO PER IL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO
SEDUTA n. 2 del 15 giugno 2020

Il giorno 15 giugno 2020 alle ore 17.00 in videoconferenza, convocati in seduta ordinaria con avviso scritto dal Presidente del Comitato Diego Cataldo, i membri del Comitato si sono riuniti per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno.

Risultano presenti:

Diego Cataldo - TREZZANO ROSA
Valentina Del Campo - ARCORE
Jamila Abouri - BERNAREGGIO
Carla Della Torre - SULBIATE

Kristiina Loukiainen - RONCO BRIANTINO - Presidente dell'Assemblea dei Sindaci
Claudia Sala - Direttore Offerta Sociale
Simonetta Canti - Area Amministrativa Offerta Sociale

Risultano assenti:

Daniele Nava - CARNATE
Daniel Siccardi - ORNAGO
Maria Mendola - RONCELLO

L'Assemblea inizia alle ore 17.15.

1. DISAMINA ED EMISSIONE VERBALE SUL BILANCIO AL 31/12/2019

Come previsto dal Regolamento, si procede all'analisi del Bilancio di esercizio al 31/12/2019. Claudia Sala e Simonetta Canti sono presenti per eventuali richieste e chiarimenti.

Valentina Del Campo chiede delucidazioni in merito agli **ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali** poiché dai documenti risulta che non viene più accantonato il fondo ammortamento. Emerge così un problema di incoerenza tra il dato ammortamenti immobilizzazioni immateriali di conto economico pari a 14.751 € come da tabelle di nota integrativa di pagina 9 e 10. Si rileva con valore di ammortamento nell'esercizio nelle immobilizzazioni immateriali pari a 2.777 € e delle immobilizzazioni materiali di 13.405 €, se pure in calce alla tabella si indica che sono stati acquistati hardware e macchine elettroniche per 11.974 € si chiede quindi la verifica di quale sia il dato corretto per la prossima assemblea.

Maria Mendola entra in riunione alle 17.22.

Il Comitato chiede inoltre di poter conoscere le motivazioni della politica di **ammortamento dei cespiti** di Offerta Sociale in considerazione del fatto che nel 2008 i cespiti acquistati, di qualsiasi valore, vengono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto, non provvedendo ad alcun ammortamento per i cespiti registrati prima del 2007. Il Presidente Cataldo chiede quindi per la prossima Assemblea dei Sindaci un elaborato di riconciliazione che chiarisca ai Soci quale sarebbe il valore netto contabile delle immobilizzazioni iscritte in stato patrimoniale, se fosse stato effettuato l'ordinario ammortamento dei cespiti ante e post 2007.

Valentina Del Campo integra alla richiesta fatta precedentemente un parere scritto del Revisore dei Conti relativamente alla scelta contabile fatta.

In riferimento alla pagina 16 della Nota Integrativa al punto **Salari e stipendi** del capo Costi della Produzione si riporta che “nella voce salari stipendi sono compresi compensi relativi a tutti i collaboratori coordinati e continuativi che per i principi contabili adottati andrebbero nella voce costi per servizi”. E’ parere del Comitato che, per trasparenza, vada evidenziato nella Nota Integrativa il valore dei costi che sono stati rilevati nella voce B9 del Conto economico piuttosto che alla voce B7.

Con riferimento alla pagina 11 della Nota Integrativa si riporta che “Non compare in bilancio il fondo svalutazione crediti”, si chiede un chiarimento in merito poiché l’indicazione in Nota Integrativa “non compare” non fa comprendere se il medesimo fondo è stato accantonato ma non si rileva in quanto portato direttamente riduzione dei crediti oppure se si deve intendere non compare come non è stato necessario accantonare alcun fondo svalutazione crediti. In sede di riunione è stato chiarito che la seconda è la risposta al quesito. Si chiede pertanto una modifica che chiarisca in Nota Integrativa.

A pagina 13 della Nota Integrativa si riporta che “Nel conto altri fondi e accantonamenti è stata accantonata nel 2004 una **quota prudenziale di imposte**”: il Comitato chiede chiarimenti in merito al perché è stato fatto questo accantonamento e come mai, superati i 10 anni di possibili controlli da parte dell'Agenzia delle Entrate, è ancora presente questo fondo non utilizzato all'interno del Bilancio. Simonetta Canti e Claudia Sala spiegano che nel 2004 vi erano dubbi in merito alla corretta fatturazione senza IVA nel centro di costo Servizi Amministrativi cosa che però non è stata chiarita attraverso la presentazione di un interpello all'Agenzia delle Entrate. Il Comitato chiede quindi di eliminare tale fondo in corso di esercizio.

Il Comitato inoltre rileva come risultano ampie differenze tra i documenti relativi all’approvazione del previsionale di Bilancio e i documenti relativi all’approvazione del Conto Economico - Stato Patrimoniale e Nota Integrativa nel Bilancio. Si chiede pertanto nell’elaborazione del prossimo previsionale di Offerta Sociale di poter evincere la maggior coerenza di tale documento all'ultimo bilancio chiuso.

In merito al primo punto all'ordine del giorno si chiede un'ulteriore verifica da parte di Offerta Sociale circa l’effettiva esposizione dei punti obbligatori della Nota Integrativa ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile. Tale verifica dovrà essere confermata in sede di Assemblea.

<<OMISSISS....>>

OFFERTA SOCIALE AZIENDA SPECIALE
GALLERIA MARCONI 7/D - 20871 VIMERCATE (MB)
Capitale Sociale euro: 50.000 i.v.
Codice Fiscale : 03743620969 - P.I: 03743620969
Registro Imprese di Monza- Brianza

Bilancio CEE al 31/12/2019

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali

4) Concessioni, Licenze, Marchi, Altri

Software	36.137	
Totale Imm. Immateriali		36.137

II - Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e Fabbricati

Fabbricati	492.791	1.184.418
Fabbricato cdd	1.184.694	
f. amm. Immobilizzazioni	-493.067	

2) Impianti e macchinari

Impianto fotovoltaico	151.585	157.908
impianti di riscaldamento e condizionamento	57.473	
Impianti di allarme	4.831	
f. amm. Immobilizzazioni	-55.981	

3) Attrezzature industriali e commerciali

Attrezzatura	11.171	6.029
f.amm. Immobilizzazioni	-5.142	

4) Altri Beni

Mobili e arredi	122.111	34.836
Macchine ordinarie d'ufficio	55.897	
Hardware e macchine ufficio elettroniche	54.218	
Automezzi e autocarri	56.003	
Beni < 516,46	7.880	
Beni cellulari <516,46	50	
F.A. mobili e arredi	-15.603	
F.A. macchine ufficio	-20.083	
F.A. hardware w macc. Uff. elettroniche	-12.868	
F.A. immobilizzazioni	-212.770	

Totale Imm. Materiali 1.383.191

Totale

Totale B) Immobilizzazioni 1.419.328

C) Attivo Circolante

II - Crediti

1) Verso Clienti

Importi Scadenti entro 12 Mesi

CLIENTI ITALIA 1.278.295

Fatture da emettere 1.020.022

Totale 2.298.317

4-bis) Crediti tributari

Importi Scadenti entro 12 Mesi

Imposta sostitutiva 12.505

Erario c/rit. Interessi attivi	265
Erario c/iva	48.606
Inail	318
Bonus art. 1 dl. 66/2014	3.356

Totale		65.050
--------	--	--------

5) Verso Altri

Importi Scadenti entro 12 Mesi	
Deposito cauzionale	2.413
Crediti diversi	532.313
Credito v/ comuni per mutuo passivo	8.606
Rimborso da comuni per mutuo passivo	-1.895
Credito ordinario poste italiane	352

Totale		541.789
--------	--	---------

Importi Scadenti oltre 12 Mesi		
Credito v/comuni per acquisto sede legale	253.349	253.349

Totale crediti		3.158.504
----------------	--	-----------

IV - Disponibilita' Liquide

1) Depositi Bancari e Postali		
Ubi spa c/c 000/81073	3.429.150	
BCC Carugate c/c 630935	996.102	
3) Denaro e Valori in Cassa		
cassa	19	
Totale		4.425.270

Totale C) Attivo Circolante		7.583.774
-----------------------------	--	-----------

TOTALE ATTIVO		9.003.102
=====		

PASSIVO

A) Patrimonio Netto

I - Capitale	
capitale sociale	50.000
VII- Altre Riserve	
Arrotondamento	

Totale A) Patrimonio Netto		50.000
----------------------------	--	--------

B) Fondi per Rischi e Oneri

3) Altri fondi per rischi e oneri	
altri fondi e accantonamenti	77.714

Totale B) Fondi per Rischi e Oneri		77.714
------------------------------------	--	--------

C) Trattamento di Fine Rapporto Lav. Subor.

Fondo accantonamento tfr	457.621	457.621
4) Debiti Verso Banche		
Importi Scadenti oltre 12 Mesi		

Mutuo Passivo	8.606	
Totale		8.606
7) Debiti Verso Fornitori		
Importi Scadenti entro 12 Mesi		
Fatture da ricevere	2.528.808	
FORNITORI ITALIA	98.376	
Totale		2.627.184
12) Debiti Tributari		
Importi Scadenti entro 12 Mesi		
Erario c/acconti irap	767	
Erario c/imposta sostitutiva tfr	98	
Erario c/ritenute lavoratori autonomi	2.319	
Erario c/ritenute dipendenti	47.044	
Addizionale comunale c/ritenute	18	
Addizionale regionale c/ritenute	244	
Totale		50.490
13) Debiti Verso Istituti Previdenziali e di Sicur. Soc.		
Importi Scadenti entro 12 Mesi		
Inps	9.908	
Inps c/contributi collaboratori	4.875	
Ex cpdel	66.765	
Gescal	719	
Totale		82.267
14) Altri Debiti		
Importi Scadenti entro 12 Mesi		
Debiti v/lavoratori occasionali	2.450	
Buoni anziani da emettere	127.754	
Debiti v/comuni per spese varie	12.258	
Debiti v/ enti e associazioni	597.827	
Dipendenti c/cessione quinto	431	
Debiti v/borsisti	42.676	
Totale		783.395
Totale D) Debiti		3.551.943
E) Ratei e Risconti Passivi		
Ratei passivi	3.866	
Risconti passivi	3.565.491	
Risconto passivo immobile in costruzione	1.184.694	
risconto passivo impianto fotovoltaico	111.773	
Totale E) Ratei e risconti passivi		4.865.824
TOTALE PASSIVO		9.003.102
=====		
CONTTO ECONOMICO		
A) Valore della Produzione		
1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni		1.371.118
Contributi SIDI	1.290.914	
Proventi vari da attività istituzionale	80.204	
5) Altri Ricavi e Proventi		

Altri Ricavi e Proventi		12.419.959
Ricavi per contributi da comuni	12.342.431	
Rette assistenza com. fam.	35.219	
Rette soggiorni	34.240	
Proventi da donazioni	503	
Rimborso spese anticipate	7.566	
Contributi in Conto Esercizio		5.004.488
Finanz. Asl MB+MI UFF. UNICO	15.206	
Finanziamento regionale doti (DUL)	8.038	
Contributi provinciali disabili MB	39.330	
FNPS 2015 DGR 4532/MB	33.247	
FNPS 2015 DGR 4532/CMM	22.982	
FNPS 2016 DGR 5939/MB	15.000	
FNPS 2016 DGR 5939/CMM	10.214	
FNPS 2017 DGR 7775/MB	91.239	
FNPS 2017 DGR 7775/MI	42.349	
FNPS 2018 DGR 1474 MB	328.698	
FNPS 2018 DGR 1474 MI	53.485	
FSR 2018 DGR 501/18	564.830	
FSR 2019 DGR 1978/19	927.586	
FSR 2017 DGR 6974/17	21.147	
FNA DGR 5940/16	12.680	
FNA DGR 7856/18	132.369	
FNA DGR 1253/19	372.095	
PON inclusione AV3 2016	34.387	
Doti lavoro prov. MI	65.925	
Doti lavoro prov. MB	262.437	
Fondo ex DGR 6674/17 - Dopo di Noi	268.875	
RL reddito autonomia	12.272	
RL fondo per famiglie	6.168	
Risorse RL DGR 6465/17 - Emerg. Abitativa	120.022	
Risorse Fondo Povertà	78.062	
Risorse premiali MB	17.741	
Risorse RL DGR 2065/19 - Emerg. Abitativa	182.428	
Contributi su progetti	1.260.395	
Contributi	5.282	

Totale		17.424.447
--------	--	------------

Totale A) Valore della Produzione		18.795.566
--	--	-------------------

B) Costi della Produzione

6) per Materie prime, Sussidiarie, di Consumo		46.651
Acquisto materiale di consumo	18.471	
Attrezzatura <516 euro da non ammortizzare	12.681	
Alimenti e bevande di consumo	8.577	
Carburanti e lubrificanti	6.922	

7) per Servizi		16.366.757
Attività riabilitative CDD	70.160	
Prestazioni mediche specialistiche	35.463	
Operatori ass. domiciliare	674.901	
Operatori assist. Domiciliare disabili	54.752	
Coordinatori CDD	178.321	
Coordinamento	20.239	
Assistenza asa per disabili/minori	460.734	
SAD ordinario	1.196.271	
Voucher disabili	275.944	
AES scuole inf	5.473.281	
Ass. tutela minori	475.689	
Educatori centri diurni disabili	1.453.885	
Supervisione	15.923	

Pedagogista	28.329
Soggiorni	76.652
Borse lavoro	181.961
Indennità di tirocinio prov. MB	63.967
Indennità di tirocinio prov. MI	5.800
Indennità di tirocinio RL	850
Operatori spazio neutro	115.503
Educatori Piano Locale Giovani	257.568
Operatori CSE	187.763
Assistenti sociali	3.295
Infermieri	60.274
Formazione personale	17.112
AES Scuole Sup	865.436
Indennità di partecipazione	13.400
Operatori di inclusione sociale	2.815
Musicoterapia e attività di animazione	35.981
Psicologi su servizi	195.604
Servizio psicopedagogico	328.355
Buoni anziani (FNA)	506.018
Facilitazione e mediazione interculturale	23.549
Compensi a lavoratori occasionali	7.931
Assicurazioni obbligatorie automezzi	4.781
Assicurazioni autovetture indeducibili	4.900
Assicurazioni RCT	3.471
Assicurazione Amministratori	3.747
Assicurazione immobile	830
Fornitura pasti	113.023
Servizi diversi voucher	319.226
Servizi diversi	1.890
Controllo sanitario	2.560
Prestazioni professionali	61.625
Indennità chilometriche collaboratori	22.906
Spese di trasporto	13.253
Consulenze amministrative e legali	30.415
Spese parcheggio	4.914
Contributi a enti	980.575
Contributi ad associazioni	78.144
Contributi a terzo settore	903.666
Contributi ospitalità Com all	34.374
Rimborso spese costi	7.371
Assistenza tecnica	5.907
Canoni di assistenza tecnica	7.073
Spese assistenza hardware	1.243
Consulenze tecniche	19.274
Servizi vari amministrativi e legali	22.748
Compensi revisori contabili professionali	15.020
Servizi relativi a internet	2.716
Telefoniche	18.717
Energia elettrica	27.738
Pulizia locali	122.666
Manutenzioni e riparazioni automezzi	4.063
Manutenzione a contratto macc. Uff.	1.109
Manutenzioni a contratto	17.860
Manutenzioni e riparazioni	4.041
Manutenzioni e riparazioni attrezzature	1.916
Manutenzione fabbricati	41.277
Manutenzione fabbricati di terzi	21.900
Canoni assistenza software	10.606
Canoni di manutenzione	9.942
Spese postali e telegrafiche	484
Servizi bancari	561
Acqua	4.125
Gas	33.104

Spese di pubblicità e propaganda	3.108	
Servizi di vigilanza	1.098	
Spese certificazione di qualità	2.446	
Servizi elaborazione dati	10.618	
8) per godimento di beni di Terzi		166.604
Affitti e locazioni passive immobili	145.455	
Spese Condominiali	16.220	
Costi di noleggio attrezzatura	4.929	
9) per il Personale		
a) Salari e Stipendi		1.495.188
Stip. Coll. Educatori	16.868	
Stip. Coll. Segreteria amministrativa	31.549	
Stip. Coll. Cda	1.452	
Stip. Coll. Assistenti sociali	80.563	
Stip. dipendenti. Ass. sociali	537.986	
Stip dipendenti amministrativi	475.356	
Stipendi dipendenti	351.412	
b) Oneri Sociali		461.992
inps collaboratori	28.243	
contributi inail	16.719	
cpdel dipendenti	341.467	
inps dipendenti	75.563	
c) Trattamento di Fine Rapporto		105.850
Acc. Tfr impiegati ammin.	31.424	
Acc. Tfr dirigenti	6.725	
Acc. Tfr educatori	29.038	
Acc. Tfr assistenti sociali	38.663	
e) Altri costi del personale		70.143
Oneri accessori su retribuzioni	9.896	
Altri costi del personale dip. e assimilato	52.998	
Erogazioni liberali a dipendenti	7.250	
 Totale		<hr/> 2.133.173
10) Ammortamenti e Svalutazioni		
Costi figurativi per immobilizzazioni	14.751	
Totale		14.751
14) Oneri Diversi di Gestione		7.667
Libri e giornali	99	
Abbonamenti e pubblicazioni	626	
Tassa sui rifiuti	3.364	
Bolli e valori bollati	1.077	
Bolli autovetture indeducibili	699	
Imposta di registro	200	
Tassa camerale annuale	120	
Ammende e multe indeducibili	190	
Sopravvenienze passive ordinarie	296	
Oneri diversi di gestione	997	
 Totale B) Costi della Produzione		 18.735.604
 DIFFERENZA (A-B)		 59.963

C) Proventi e Oneri Finanziari

16) Altri Proventi Finanziari		
d) Proventi Diversi da Precedenti da Terzi		
Interessi attivi da banche	1.005	
Totale		1.005
17) Interessi e Altri Oneri Finanziari		
Verso Terzi		
Interessi Passivi Mutuo	218	
Totale		218
Totale C) Proventi e Oneri Finanziari		786
 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		60.750
22) Imposte sul Reddito dell'Esercizio		60.750
Imposta irap corrente indeducibile	60.750	
23)RISULTATO D'ESERCIZIO		
26) UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO		0

OFFERTA SOCIALE AZIENDA SPECIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIMERCATE
Codice Fiscale	03743620969
Numero Rea	MONZA-BRIANZA 1702427
P.I.	03743620969
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	Consorzi
Settore di attività prevalente (ATECO)	889900
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	36.137	36.137
Totale immobilizzazioni immateriali	36.137	36.137
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.184.418	1.184.418
2) impianti e macchinario	157.908	157.908
3) attrezzature industriali e commerciali	6.029	6.029
4) altri beni	34.836	34.836
Totale immobilizzazioni materiali	1.383.191	1.383.191
Totale immobilizzazioni (B)	1.419.328	1.419.328
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.298.317	2.375.593
Totale crediti verso clienti	2.298.317	2.375.593
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.732	14.648
Totale crediti tributari	64.732	14.648
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	542.107	259.474
esigibili oltre l'esercizio successivo	253.349	278.349
Totale crediti verso altri	795.456	537.823
Totale crediti	3.158.505	2.928.064
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.425.252	3.515.203
3) danaro e valori in cassa	19	337
Totale disponibilità liquide	4.425.271	3.515.540
Totale attivo circolante (C)	7.583.776	6.443.604
D) Ratei e risconti	-	3.550
Totale attivo	9.003.104	7.866.482
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3	1
Totale altre riserve	3	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Totale patrimonio netto	50.003	50.001
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	77.714	77.714
Totale fondi per rischi ed oneri	77.714	77.714
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	457.621	380.221
D) Debiti		
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	8.606	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	25.395
Totale debiti verso banche	8.606	25.395
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.627.184	2.400.628
Totale debiti verso fornitori	2.627.184	2.400.628
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.490	126.565
Totale debiti tributari	50.490	126.565
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.267	69.475
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.267	69.475
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	783.395	467.894
Totale altri debiti	783.395	467.894
Totale debiti	3.551.942	3.089.957
E) Ratei e risconti	4.865.824	4.268.589
Totale passivo	9.003.104	7.866.482

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.371.118	1.382.861
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	5.004.488	3.119.615
altri	12.419.959	11.947.001
Totale altri ricavi e proventi	17.424.447	15.066.616
Totale valore della produzione	18.795.565	16.449.477
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	46.651	48.928
7) per servizi	16.366.757	14.281.485
8) per godimento di beni di terzi	166.604	112.188
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.495.188	1.396.411
b) oneri sociali	461.992	391.477
c) trattamento di fine rapporto	105.850	76.140
e) altri costi	70.143	76.882
Totale costi per il personale	2.133.173	1.940.910
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.751	9.748
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.751	9.748
14) oneri diversi di gestione	7.667	4.793
Totale costi della produzione	18.735.603	16.398.052
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	59.962	51.425
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.005	9.852
Totale proventi diversi dai precedenti	1.005	9.852
Totale altri proventi finanziari	1.005	9.852
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	218	376
Totale interessi e altri oneri finanziari	218	376
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	787	9.476
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	60.749	60.901
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	60.750	60.901
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	60.750	60.901
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1)	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2019 31-12-2018

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1)	0
Imposte sul reddito	60.750	60.901
Interessi passivi/(attivi)	(787)	(9.476)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	59.962	51.425
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	105.850	76.140
Ammortamenti delle immobilizzazioni	14.751	9.748
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	120.601	85.888
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	180.563	137.313
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	77.276	(270.022)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	226.556	80.529
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.550	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	597.235	1.114.839
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(65.634)	113.425
Totale variazioni del capitale circolante netto	838.983	1.038.771
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.019.546	1.176.084
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	786	9.476
(Imposte sul reddito pagate)	(65.918)	(60.901)
(Utilizzo dei fondi)	(28.450)	(4.535)
Totale altre rettifiche	(93.582)	(55.960)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	925.964	1.120.124
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	11.794	1.431
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	2.777	8.317
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	79.990
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	14.571	89.738
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(16.789)	(16.240)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(16.789)	(16.240)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	923.746	1.193.622
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.515.203	2.343.703
Danaro e valori in cassa	337	636
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.515.540	2.344.339
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.425.252	3.515.203
Danaro e valori in cassa	19	337
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.425.271	3.515.540

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, composto da stato patrimoniale, conto economico e dalla presente nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda, nonché il risultato economico della sua gestione. In particolare, nella nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile, e dal Documento n. 1 OIC.

La struttura e il contenuto delle voci dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa sono conformi a quanto previsto dal D. Lgs. n. 6 del 17/01/2003 e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in unità di Euro e senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 16, comma 8, del D. Lgs n. 213 del 1998 e dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

L'azienda ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy provvedendo alla predisposizione del documento programmatico di sicurezza nonché all'adozione delle misure necessarie per la tutela dei dati. L'azienda ha inoltre redatto il documento di valutazione dei rischi e ha quindi adempiuto agli obblighi disposti dal d.lgs. 81/2008.

In base all'art. 2423 bis del Codice Civile non si riscontrano problematiche ai fini della continuità aziendale.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio sono stati osservati tutti i principi stabiliti dall'art. 2423/bis C.C..

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

I principi contabili non sono modificati rispetto all'esercizio precedente.

Non si è reso necessario procedere a raggruppamento di voci dello schema di legge preceduto da numeri arabi.

Non si è proceduto ad effettuare nessun adattamento delle voci dello schema di legge precedute da numeri arabi, in quanto la natura dell'attività esercitata non lo rende necessario.

Lo stato patrimoniale e il conto economico esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio.

Non si è reso necessario, ai fini della comprensione del bilancio, evidenziare nella presente nota integrativa le voci di appartenenza degli elementi dello stato patrimoniale che ricadono sotto più voci dello schema di legge.

In conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello stato patrimoniale si precisa la corretta rilevazione in ordine a:

- a) individuazione e classificazione delle immobilizzazioni;
- b) determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri;
- c) indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
- d) competenza delle voci ratei e risconti.

Deroghe

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

La presente nota integrativa è stata predisposta con la seguente struttura:

- 1) Informazioni di carattere generale.
- 2) Informazioni sui criteri di valutazione.
- 3) Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste dell'attivo
- 4) Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del passivo
- 5) Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del conto economico
- 6) Altre informazioni espressamente richieste dal codice civile

Informazioni di carattere generale

L'azienda svolge servizi socio-assistenziali, socio sanitari integrati e più in generale, servizi alla persona a prevalente carattere sociale, con precedenza per le attività di competenza istituzionale degli enti consorziati, ivi compresi interventi di formazione e orientamento concernenti le attività dell'azienda o aventi finalità di promozione sociale dei cittadini del territorio.

Nel corso dell'esercizio, l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti rilevanti che abbiano modificato o condizionato significativamente l'andamento della gestione.

Criteri di valutazione applicati

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo di acquisto (comprensivo degli oneri accessori). Non risultano esservi immobilizzazioni autoprodotte.

I criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio, in quanto si è scelto di portare a costo (costi figurativi per immobilizzazioni) gli acquisti effettuati nell'anno di beni ammortizzabili.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre imprese esposte tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori. Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate perdite durevoli di valore tali da richiedere la riduzione del valore di bilancio delle partecipazioni.

CREDITI

Sono evidenziati al loro valore di realizzo.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

RATEI E RISCONTI

Sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

FONDI RISCHI ED ONERI

Si riferiscono agli accantonamenti operati per perdite o debiti di esistenza certa o probabile non ancora oggettivamente determinati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. Essi comprendono gli "Altri fondi per rischi ed oneri".

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

DEBITI

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I "costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

L'azienda non ha iscritto in bilancio al 31/12/2019 immobilizzazioni immateriali e materiali concesse in locazione finanziaria.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	36.137	36.137
Valore di bilancio	36.137	36.137
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.777	2.777
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0
Ammortamento dell'esercizio	2.777	2.777
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio		
Costo	36.137	36.137
Valore di bilancio	36.137	36.137

Saldo 31/12/2019
36.137

Saldo 31/12/2018
36.137

Variazione

Nei prospetti che seguono, vengono evidenziate nel dettaglio tutte le movimentazioni storiche e dell'esercizio intercorse tra le immobilizzazioni immateriali risultanti in bilancio al termine dell'esercizio, così come richiesto dal comma 2 dell'art. 2427 del codice civile.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce accoglie le spese sostenute per l'acquisto di software e le relative licenze. Nell'anno sono stati acquistati licenze d'uso e software per 2.777, che non compaiono nello stato patrimoniale, poichè, come detto nei criteri di valutazione adottati, vengono portati tutti a costo.

Riepilogo delle rivalutazioni operate sulle immobilizzazioni immateriali

Alla data di chiusura dell'esercizio non risulta effettuata nessuna rivalutazione sulle immobilizzazioni immateriali iscritte in Bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	1.677.485	213.889	11.171	282.755	2.185.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	493.067	55.981	5.142	247.919	802.109
Valore di bilancio	1.184.418	157.908	6.029	34.836	1.383.191
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	11.974	11.974
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	11.974	11.974
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio					
Costo	1.677.485	213.889	11.171	294.729	2.197.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	493.067	55.981	5.142	259.893	814.533
Valore di bilancio	1.184.418	157.908	6.029	34.836	1.383.191

Nell'anno sono stati acquistati hardware e macchine elettroniche d'ufficio per 11.974 euro che non compaiono nello stato patrimoniale, poichè, come detto nei criteri di valutazione adottati, le immobilizzazioni vengono portate tutte a costo.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

L'azienda non ha concesso in locazione finanziaria nessuna partecipazione nel corso dell'esercizio.

Nel corso del 2018 si è provveduto a smobilizzare il fondo di investimento. Nel 2019 non ci sono stati movimenti al riguardo.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono evidenziati al loro valore di realizzo.

	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	2.375.593	(77.276)	2.298.317	2.298.317	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.648	50.084	64.732	64.732	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	537.823	257.633	795.456	542.107	253.349
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.928.064	230.441	3.158.505	2.905.156	253.349

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.298.317	2.298.317
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	64.732	64.732
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	795.456	795.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.158.505	3.158.505

L'area geografica dei crediti è interamente limitata all'Italia.

Non compare in bilancio il fondo svalutazione crediti, perché non è stato istituito, vista la completa affidabilità dei creditori.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.515.203	910.049	4.425.252
Denaro e altri valori in cassa	337	(318)	19
Totale disponibilità liquide	3.515.540	909.731	4.425.271

La voce "denaro e altri valori in cassa" contiene un valore residuale di cassa contanti di euro 19.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei attivi	3.550	(3.550)
Totale ratei e risconti attivi	3.550	(3.550)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	0	0	0	0	0		50.000
Altre riserve								
Varie altre riserve	1	-	-	2	-	-		3
Totale altre riserve	1	-	-	2	-	-		3
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-	-	-	-	-	0	0
Totale patrimonio netto	50.001	-	-	2	-	-	0	50.003

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenze di arrotondamento	3
Totale	3

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell' art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo
Capitale	50.000
Altre riserve	
Varie altre riserve	3
Totale altre riserve	3
Totale	50.003

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
Differenze di arrotondamento	3	E	E
Totale	3		

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

Al 31/12/2019 il capitale sociale è interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

Nel conto altri fondi e accantonamenti è stata accantonata nel 2004 una quota prudenziale di imposte. Inoltre è stato accantonato il valore residuo delle immobilizzazioni, precedentemente acquistate, non completamente ammortizzate, poiché, si è scelto dall'esercizio 2008 in avanti, di portarle a costo nell'anno di acquisto. Questo fondo è stato utilizzato per pagare una parte dell'impianto fotovoltaico del cdd di Vimercate. Nel corso del 2019 non si rilevano variazioni.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	77.714	77.714
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	77.714	77.714

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	380.221
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	105.850
Utilizzo nell'esercizio	28.450
Totale variazioni	77.400
Valore di fine esercizio	457.621

Non ci sono dipendenti all'interno dell'azienda che hanno scelto di destinare il proprio tfr a fondi esterni, la cifra quindi rappresenta la totalità del debito nei confronti dei lavoratori.

I lavoratori dipendenti in forza al 31/12/19 sono 57.

Nell'anno 2019 sono stati liquidati 10 lavoratori che hanno cessato il rapporto di lavoro con l'azienda ed è stata anticipata una quota ad un altro dipendente, quindi l'aumento del fondo tfr è stato depurato dell'utilizzo.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	25.395	(16.789)	8.606	8.606
Debiti verso fornitori	2.400.628	226.556	2.627.184	2.627.184
Debiti tributari	126.565	(76.075)	50.490	50.490

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.475	12.792	82.267	82.267
Altri debiti	467.894	315.501	783.395	783.395
Totale debiti	3.089.957	461.985	3.551.942	3.551.942

Suddivisione dei debiti verso banche

I debiti verso banche sono rappresentati dal mutuo richiesto per la costruzione del nuovo CDD al netto delle quote pagate nel 2019. Si segnala che terminerà nel 2020. Il mutuo richiesto per l'acquisizione della sede è stato estinto nel corso del 2016, quindi non compare più nei debiti verso banche.

Debiti tributari, verso istituti di previdenza e altri

Nelle voci in questione trovano allocazione i debiti di carattere tributario e previdenziale che sorgono in osservanza degli adempimenti imposti dalla legge, per i quali al 31/12 non erano ancora scaduti i termini di versamento.

Composizione della voce D14) Altri debiti

Debiti v/lavoratori occasionali	2.450
Buoni anziani da emettere	127.754
Debiti v/comuni per spese varie	12.258
Debiti v/ enti e associazioni	597.827
Dipendenti c/cessione quinto	431
Debiti v/borsisti	42.676

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	8.606	8.606
Debiti verso fornitori	2.627.184	2.627.184
Debiti tributari	50.490	50.490
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.267	82.267
Altri debiti	783.395	783.395
Debiti	3.551.942	3.551.942

L'area geografica dei debiti è interamente limitata all'Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	8.606	8.606
Debiti verso fornitori	2.627.184	2.627.184
Debiti tributari	50.490	50.490
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.267	82.267
Altri debiti	783.395	783.395
Totale debiti	3.551.942	3.551.942

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.136	730	3.866

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	4.265.453	596.505	4.861.958
Totale ratei e risconti passivi	4.268.589	597.235	4.865.824

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI	3.866
RISCONTI PASSIVI	3.565.491
RISCONTO PASSIVO IMMOBILE IN COSTRUZIONE	1.184.694
RISCONTO PASSIVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO	111.773

Totale: 4.865.824,00

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

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

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per categoria, in quanto ritenuta significativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi rese	1.290.914
Proventi vari da attività istituzionale	80.204
Totale	1.371.118

I ricavi sono rappresentati per la maggior parte dal sostegno dei comuni consorziati per lo svolgimento dei servizi sociali.

I contributi in conto esercizio sono rappresentati dai contributi delle leggi di settore, provenienti da provincia, regione e stato.

Si dichiara questo anche in relazione agli obblighi di trasparenza derivanti dall'applicazione della L. 124/2017 art.1.

		12.419.959
Ricavi per contributi da comuni	12.342.431	
Rette assistenza com. fam.	35.219	
Rette soggiorni	34.240	
Proventi da donazioni	503	
Rimborso spese anticipate	7.566	

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per area geografica, in quanto ritenuta significativa.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.371.118
Totale	1.371.118

Costi della produzione

SALARI E STIPENDI

Si fa notare che nella voce salari e stipendi sono compresi i compensi relativi a tutti i collaboratori coordinati e continuativi, che per i principi contabili adottati andrebbero nella voce costi per servizi. Si è invece scelto di inserirli qui, poiché la voce risulta essere la base imponibile dell'irap, che per la particolare tipologia di azienda, viene calcolata come somma di costi e non come differenza.

Si specifica che il costo aziendale dei collaboratori è di euro 158.676, di cui euro 1.452 sono riferiti al compenso dei componenti del consiglio di amministrazione, che ricevono un gettone di euro 27 per ogni presenza.

Dettaglio dei costi della produzione

--	--	--	--

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.928	-2.277	46.651
7) Per servizi	14.281.485	2.085.272	16.366.757
8) Per godimento di beni di terzi	112.188	54.416	166.604
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.396.411	98.777	1.495.188
b) Oneri sociali	391.477	70.515	461.992
c) Trattamento di fine rapporto	76.140	29.710	105.850
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	76.882	-6.739	70.143
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.748	5.003	14.751
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali			
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	4.793	2.874	7.667
Totale dei costi della produzione	16.398.052	2.337.551	18.735.603

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari sono composti dagli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario e gli oneri finanziari sono composti dagli interessi passivi maturati sul mutuo acceso per acquistare il CDD di Vimercate. Si fa notare che rimangono esclusivamente gli interessi per l'acquisto del cdd, poichè il mutuo per l'acquisto della sede è stato chiuso nel 2016.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	218
Totale	218

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
INTERESSI PASSIVI MUTUO	218

Totale: 218,00

Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	1.005

Totale: 1.005,00

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

Sono calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio.

Sono costituite dall'irap dell'esercizio 60.750. Non si rilevano altri redditi da sottoporre a tassazione.

Nota integrativa, parte finale

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto PIANA ELENA, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso l'azienda.

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE

SEDUTA n. 02 del 19 maggio 2020

Il giorno 19 maggio 2020 alle ore 17.30 convocati in seduta ordinaria e in seconda convocazione con avviso scritto dalla Presidente dell'Assemblea, Kristiina Loukiainen, notificato a norma di Statuto (ex art. 26, c. 4), i signori consiglieri sono collegati mediante piattaforma a distanza per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno, la cui documentazione è stata depositata nelle 24 ore precedenti l'adunanza.

La Presidente nomina segretario Claudia Sala (Direttore OS). Partecipa: Riccardo Canitano (resp. Progetto SPRAR).

Prima di iniziare la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, viene verificata la presenza dei consiglieri con diritto di voto (Sindaci o loro delegati) per la validità legale dell'assemblea.

Risultano presenti:

PRESENZE ASSEMBLEA		ANNO 2020 (peso assembleare aggiornato)				
COMUNE	sindaco o delegato	Presenti 19/05/2020		millesimi	Deleghe	
1 AGRATE	Colia Carmen	1	x	67,61		
2 AICURZIO	Ferrario Ariberto	1	x	16,91		
3 ARCORE	Del Campo Valentina	1	x	83,93		
4 BASIANO-MASATE Unione	Solcia Stefania	1	x	27,93		
5 BELLUSCO	Benvenuti Maria	1	x	33,38		
6 BERNAREGGIO	Abouri Jamila	1	x	44,63		
7 BURAGO	Cannarile Anna	1	x	21,96		
8 BUSNAGO	Mantovani	1	x	27,60		
9 CAMPARADA-LESMO Unione	Scalise Filomena	1	x	45,40		
10 CAPONAGO	Colzani Donatella	1	x	22,68		
11 CARNATE	Nava Daniele			-		
12 CAVENAGO	Biffi Giacomo	1	x	32,71		
13 CONCOREZZO	Magni Walter	1	x	64,55		
14 CORNATE	Teruzzi Cristina	1	x	46,19		
15 CORREZZANA	Beretta Marco			-		
16 GREZZAGO	Comelli Pierangelo			-		
17 MEZZAGO	Macchiavelli Lorenzo			-		
18 ORNAGO	Siccardi Daniel			-		
19 POZZO D'ADDA	Botter Roberto			-		
20 RONCELLO	Mendola Mara	1	x	17,26		
21 RONCO BRIANTINO	Loukiainen Kristiina	1	x	19,98		
22 SULBIATE	Della Torre Carla	1	x	20,59		
23 TREZZANO ROSA	Cataldo Diego	1	x	19,02		
24 TREZZO SULL'ADDA	Oggioni Tiziana	1	x	56,96		
25 USMATE VELATE	Redaelli Greta	1	x	43,82		
26 VAPRIO D'ADDA		1	x	38,38	Cataldo	
27 VIMERCATE	Ghedini Simona	1	x	116,21		
presenza (millesimi)		21		868		
presenza (%)				86,77%		

Componenti assegnati	27	Componenti presenti	21	Millesimi	868/1000	Percentuale	86,77%	Componenti assenti	6
----------------------	----	---------------------	----	-----------	----------	-------------	--------	--------------------	---

L'Assemblea inizia alle ore 17.38.

DELIBERAZIONI:

08	ESAME E PRESA D'ATTO DEL VERBALE DEL 12.05.2020	Allegato 1
----	---	------------

La Presidente Loukiainen chiede all'assemblea di votare per la presa d'atto del verbale relativo alla seduta del 12/05/2020, che i consiglieri hanno potuto visionare grazie all'invio anticipato in formato elettronico. Il documento così come redatto non solleva obiezioni nei partecipanti di diritto all'assemblea e viene messo ai voti

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

21 voti a favore

DELIBERA

la presa visione e l'approvazione del verbale dell'assemblea n. 1 del 12 Maggio 2020.

09	APPROVAZIONE RICHIESTA DI FINANZIAMENTO PROGETTO SPRAR 2021-2023	Allegato 2
----	--	------------

La Presidente Loukiainen riprende il tema inerente la richiesta di finanziamento del progetto SPRAR, la cui discussione è stata oggetto di rinvio nella precedente seduta, per via della rilevata mancanza di adeguata documentazione.

Lascia quindi la parola a Riccardo Canitano, responsabile di progetto, il quale procede alla illustrazione delle attività ad oggi svolte e che si intendono realizzare nel corso della prossima edizione avvalendosi delle slide (qui allegate), ricordando tuttavia, che il progetto SPRAR 29 di Offertasociale è stato avviato nel 2018 dietro mandato dell'Assemblea generale in risposta alla elevata pressione sul tema della migrazione forzata.

Per le informazioni e i dati di dettaglio, sottoposti da Canitano all'assemblea si fa diretto rinvio alle slide.

Al termine della presentazione, si apre la discussione.

Interviene l'assessore Magni che chiede delucidazioni in merito a:

1. eventuale rimodulazione effettuata al riguardo degli orari dei corsi di italiano, al fine di garantire una maggiore compatibilità con gli impegni di lavoro degli ospiti, considerato che l'apprendimento della lingua italiana è molto importante;
2. numero delle persone con disturbi psichiatrici, posto che le criticità illustrate gli paiono molto rilevanti;
3. modalità di finanziamento da parte del ministero, considerando che potrebbe esserci il rischio che a causa della attuale emergenza sanitaria o per altre ragioni i fondi potrebbero essere distolti su altre priorità, lasciando gli enti scoperti sulle somme anticipate

Riccardo Canitano risponde per punti.

1. Le linee guida ministeriali prevedono che ogni progetto sia in grado di garantire obbligatoriamente almeno 10 ore di scuola di italiano settimanale per ogni ospite, da gennaio 2021 diventeranno 15 ore. Non è necessario che siano risorse di progetto, possono essere anche scuole del territorio. Internamente al progetto è stata organizzata una "scuolina" di italiano attiva presso la biblioteca di Vimercate 3 ore al mattino dal lunedì al venerdì. Ha un livello molto base, non certificato. Generalmente è l'insegnante a curare il passaggio verso scuole del territorio che possono certificare il livello di italiano raggiunto (A1, A2, ...), qualora ne ravvisi le competenze linguistiche. Inoltre sul territorio ci sono diverse opportunità che ricoprono diverse fasce orarie, anche serali, e diverse necessità di apprendimento. Alcune di queste sono pubbliche (CPIA), altre gestite dall'associazionismo (penso al COI di Vimercate o all'associazione "Mondo a colori" di Bernareggio). Nonostante l'obbligo formativo e la disponibilità sul territorio, con alcuni ospiti ci sentiamo di non insistere sulla frequenza perché magari hanno già un discreto livello di italiano e devono concentrare tutte le risorse sulla formazione professionale o sul lavoro che già stanno facendo.
2. Il numero di persone con vulnerabilità di carattere psicologico o psichiatrico è sempre stato elevato nei progetti SPRAR ed è in continuo aumento per la tipologia di persone che sono ammesse all'ospitalità. Noi ci attestiamo mediamente sul 30% di persone accolte nel progetto che sono contemporaneamente seguite dai servizi di psichiatria. Il dato è in linea con il trend nazionale. Per questo motivo fin dall'inizio del progetto si è cercato di costruire una relazione solida con ASST di Vimercate con formazione e supervisione comune, fino alla presentazione di un progetto FAMI che coinvolge entrambi i servizi.

Non tutte le persone con fragilità vedono compromesso il percorso di autonomia, il più delle volte si tratta di un percorso che subisce rallentamenti e porta a periodi di accoglienza più lunghi di quanto previsto da decreto ministeriale. Ma il ministero è consapevole della criticità sui territori e non si è mai opposto a proroghe di accoglienza.

L'équipe ha adottato una prassi specifica per l'accesso allo SPRAR: a fronte di segnalazione del candidato da parte del Ministero, ai fini dell'accoglienza, si richiede alla struttura inviante (solitamente CAS) di compilare la scheda di segnalazione; si svolge quindi un colloquio di approfondimento e si concorda, o meno, l'inserimento dell'ospite nel progetto.

Canitano conferma che negli ultime mesi si è posta maggiore attenzione nella fase di valutazione al riguardo di soggetti che presentano fragilità già conclamate. Due/tre anni fa era una distinzione che forse non ci si poteva permettere data la rilevanza dei numeri di migranti presenti sul territorio; allora, giocava a favore il maggior ricambio che si riusciva ad ottenere nelle accoglienze. Non da ultimo le vulnerabilità psichiatriche si sommano ad altre forme di fragilità sanitarie presenti in egual misura. Tutto questo comporta un lavoro in rapporto 1:1 operatore/ospite di molto maggiore a quanto ipotizzato ad inizio progetto e di cui si dovrà tenere conto in fase di riprogettazione. Aggiunge infine che a suo parere, andrà sicuramente ripensato il rapporto con i servizi sociali comunali dove insistono le strutture di accoglienza.

3. I fondi (FNPSA) sono a bilancio dello Stato su un triennio, non si hanno informazioni circa possibili riduzioni future.

L'assessore Ferrario prende la parola chiedendo se i soggetti fragili psichiatricamente manifestano i sintomi del disagio al momento del loro inserimento nel progetto o se essi insorgono successivamente. Il suo timore infatti è che le risorse SPRAR vengano utilizzate per accogliere soggetti non compatibili col sistema di accoglienza previsto, a detrimento dei rifugiati che invece lo sono.

Canitano risponde asserendo che molti soggetti presentano fragilità, e che tutti hanno fragilità importanti. Non sempre si hanno evidenze di fragilità all'ingresso ma esse si evidenziano successivamente. Questo accade per diversi motivi, non da ultimo il fatto che l'accoglienza SPRAR è di per se molto "stressante" essendo l'ultima forma di accoglienza garantita per gli ospiti dopo un percorso che il più delle volte è durato anni dall'approdo in Italia.

Interviene quindi l'assessore Ghedini la quale chiede informazioni inerenti il destino degli ospiti con seri problemi di natura psichiatrica. La sua domanda riguarda le concrete possibilità di farli prendere in carico da parte del sistema sanitario.

Lo SPRAR prevede dei progetti di accoglienza specificatamente dedicate alle vulnerabilità psichiatriche, il cosiddetto "SPRAR disagio mentale (DM)", che attualmente conta solo 20 posti in Regione Lombardia (10 a Milano, 10 in provincia di Brescia). Va da sé che la maggior parte dei fragili rimane nello SPRAR "ordinari", il ministero è a conoscenza di questa fragilità del sistema e per questo autorizza i progetti alla spesa per il ricovero in residenzialità psichiatriche non SPRAR per la quota non di pertinenza del SSN. Sul nostro territorio in particolare il servizio sanitario risponde, almeno nei casi specifici più complessi.

Segue l'intervento del Sindaco Cataldo, il quale porge innanzitutto i suoi complimenti a Canitano per avere saputo esporre questioni complesse in modo organico e con ricchezza di informazioni.

Fa poi una domanda in merito alle modalità con cui si intende recuperare al budget di progetto la quota di co-finanziamento, non più richiesta dal Ministero per il prossimo triennio.

Terminata la discussione e raccolto il parere dei presenti, la Presidente mette ai voti l'approvazione della richiesta di finanziamento per la prosecuzione del progetto SPRAR nel triennio 2021-2023.

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

con voto unanime

DELIBERA

l'approvazione dell'istanza di finanziamento del progetto SPRAR relativo al triennio 2021-2023, per un importo pari a € 800.000 .

COMUNICAZIONI

Prima di chiudere la seduta, la Presidente Loukiainen richiama il tema relativo alla organizzazione dei servizi e degli interventi rivolti ai minori nel corso dell'estate rispetto a cui il Ministero ha emanato le linee guida per il funzionamento.

Informa che gli uffici di Offertasociale stanno collaborando con le cooperative affidatarie dei servizi in modo da stendere un piano di fattibilità dei progetti presentati dalle medesime cooperative. Il tema centrale, come è noto, è quello della sicurezza, ovvero della organizzazione dei servizi nel rispetto delle norme di prevenzione del Covid-19.

La prospettiva di lavoro, ricorda, è di riconvertire (in base all'art. 48) in servizi e centri estivi rivolti a bambini e ragazzi le risorse messe a bilancio sui servizi appaltati, in specie sul servizio di assistenza educativa scolastica, che registra un tasso di consumo significativamente inferiore rispetto agli importi impegnati sull'anno.

A tale riguardo, Loukiainen solleva tuttavia un dubbio in merito alla possibile riconversione dei servizi educativi, posto che l'art. 48 la correla in modo esplicito al "periodo di sospensione dei servizi educativi e scolastici". Anche questa, dice, sarà una questione da approfondire.

Chiede la parola il Presidente Besana il quale sottolinea il tema delicato della responsabilità rispetto ai possibili casi di contagio degli utenti durante l'espletamento dei servizi estivi. Una questione che necessiterà di essere approfondita negli incontri tra Offertasociale e le cooperative.

Loukiainen richiama inoltre la rilevanza delle linee guida riferite ai parchi e agli spazi pubblici, misure così onerose che molti Sindaci ne decretano la chiusura.

La discussione, nel complesso, conferma, come determinanti, i temi, delicati e non facili, della sicurezza e della responsabilità ai fini della organizzazione dei servizi estivi rivolti ai minori.

Il confronto al riguardo di quest'ultima tra cooperative, Offertasociale e comuni dovrà partire necessariamente da lì.

TERMINE DELLA SEDUTA

La seduta viene chiusa alle ore 19.58

Allegati:

1. Verbale seduta assembleare del 12 Maggio 2020;
2. Slide inerente la presentazione progetto SPRAR

ESECUTIVITA'

Le presenti deliberazioni sono divenute ESECUTIVE ai sensi di legge in data 19/05/2020

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto

LA PRESIDENTE
Kristiina Loukiainen

IL SEGRETARIO
Claudia Sala

PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE DEGLI ATTI

Questo verbale sarà pubblicato sul sito di Offertasociale almeno per quindici giorni consecutivi e successivamente archiviato.

VERBALE DELL'ASSEMBLEA DELL'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTASOCIALE

SEDUTA n. 03 del 23 giugno 2020

Il giorno 23 giugno 2020 alle ore 17.30 convocati in seduta ordinaria e in seconda convocazione con avviso scritto dalla Presidente dell'Assemblea, Kristiina Loukiainen, notificato a norma di Statuto (ex art. 26, c. 4), i signori consiglieri sono collegati mediante piattaforma a distanza per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno, la cui documentazione è stata depositata nelle 24 ore precedenti l'adunanza.

La Presidente nomina segretario Claudia Sala (Direttore OS). Partecipano: dott.ssa Saverio Morello, Revisore unico e dott.ssa Elena Piana, consulente fiscale dell'Azienda.

Prima di iniziare la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, viene verificata la presenza dei consiglieri con diritto di voto (Sindaci o loro delegati) per la validità legale dell'assemblea.

La seduta si svolge da remoto mediante collegamento alla piattaforma Gotomeeting.

PRESENZE ASSEMBLEA		ANNO 2020 (peso assembleare aggiornato)				Deleghe e Note
COMUNE	sindaco o delegato	Presenti 23/06/2020		millesimi		
1 AGRATE	Carmen Collia	1	x	67,61		Entra alle 17.53
2 AICURZIO				-		
3 ARCORE	Del Campo Valentina	1	x	83,93		
4 BASIANO-MASATE Unione	Cataldo Diego	1	x	27,93		Cataldo
5 BELLUSCO	Benvenuti Maria	1	x	33,38		
6 BERNAREGGIO	Abouri Jamila	1	x	44,63		
7 BURAGO	Cannarile Anna	1	x	21,96		
8 BUSNAGO	Mantovani Claudia	1	x	27,60		
9 CAMPARADA-LESMO Unione	Scalise Filomena	1	x	45,40		
10 CAPONAGO	Colzani Donatella	1	x	22,68		
11 CARNATE				-		
12 CAVENAGO	Biffi Giacomo	1	x	32,71		
13 CONCOREZZO	Magni Walter	1	x	64,55		
14 CORNATE	Teruzzi Cristina	1	x	46,19		
15 CORREZZANA	Beretta Marco	1	x	16,87		
16 GREZZAGO	Comelli Pierangelo	1	x	16,70		
17 MEZZAGO	Macchiavelli Lorenzo	1	x	20,65		Entra alle 18.00
18 ORNAGO	Siccardi Daniel	1	x	19,90		
19 POZZO D'ADDA				-		
20 RONCELLO	Mendola Maria Vincenza	1	x	17,26		
21 RONCO BRIANTINO	Loukiainen Kristiina	1	x	19,98		
22 SULBIATE	Della Torre Carla	1	x	20,59		
23 TREZZANO ROSA	Cataldo Diego	1	x	19,02		
24 TREZZO SULL'ADDA	Mariani Maria Luisa	1	x	56,96		
25 USMATE VELATE	Redaelli Greta	1	x	43,82		
26 VAPRIO D'ADDA	Mariani Maria Luisa	1	x	38,38		
27 VIMERCATE	Ghedini Simona	1	x	116,21		Entra alle 18.00
presenza (millesimi)		24		925		
presenza (%)				92,49%		

Componenti assegnati	27	Componenti presenti	24	Millesimi	925/1000	Percentuale	92,49%	Componenti assenti	3
----------------------	----	---------------------	----	-----------	----------	-------------	--------	--------------------	---

L'Assemblea inizia alle ore 17.37.

DELIBERAZIONI:

-	ESAME E PRESA D'ATTO DEL VERBALE DEL 19.05.2020	-
---	--	---

Il punto viene rinviato alla seduta successiva in quanto il verbale non risulta essere stato inviato ai componenti dell'Assemblea.

10	ESAME E APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019	Allegato 1
-----------	--	------------

La presidente Kristiina Loukiainen dà la parola al Direttore Claudia Sala che introduce il tema in discussione richiamando il fatto che non è prevenuta richiesta o osservazione alcuna da parte degli amministratori a seguito dell'invio anticipato della documentazione.

Valutato ciò, il direttore riassume i punti salienti dei documenti relativi all'esercizio economico 2019, che sono:

1. il valore alla produzione della gestione 2019 è aumentato del +14,2% rispetto all'anno precedente, registrando un valore pari a € 18.795.566 (€16.449.477,00 nel 2018);
2. alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un incremento, sul 2018, pari a +7,4%, in ragione dell'incremento sia dei trasferimenti comunali (12% circa) che dei contributi in conto esercizio (+42% circa). Tra questi ultimi, da sottolineare, risultano: i proventi da doti lavoro (correlate alle attività del servizio di inserimento lavorativo), i contributi derivanti da attività progettuali (FAMI e SPRAR), e le risorse destinate al contrasto della povertà, sulla base degli ingenti finanziamenti statali immessi nei territori;
3. Per quanto concerne le passività, invece si rileva che: il valore dei risconti passivi ammonta a € 3.565.491 (2018: € 2.973.724) ed è composto da quote derivate da diverse linee di finanziamento impegnate nei centri di costo di servizi e progetti sociali relativi alla gestione dell'anno 2019, che saranno utilizzati nel 2020.
L'importo è significativo, e va ricondotto in buona parte alle ingenti risorse immesse nel sistema del welfare da parte del Governo nell'anno in esame, in specie in relazione al contrasto alla povertà/vulnerabilità sociale. Nello specifico, incidono: le risorse del FNPS (comprendendo risorse non spese) del Fondo Povertà e i contributi su progetti.

Per quanto riguarda la spesa per servizi, rispetto all'anno precedente, si segnalano:

- l'incremento dei consumi per il servizio di AES (assistenza educativa scolastica), sia negli istituti scolastici inferiori che superiori (in questo ultimo caso, in ragione delle maggiori risorse messe a disposizione da parte della Regione Lombardia);
- l'incremento della spesa in voucher a favore di persone non autosufficienti finanziati mediante il Reddito di autonomia e dal Fondo Non Autosufficienza;
- l'incremento delle risorse (contributi) trasferite a soggetti del terzo settore in virtù dell'incremento delle attività realizzate per l'attuazione dei progetti.

Sala esprime un parere complessivamente buono sull'anno gestionale 2019, considerato che sono in crescita: il volume complessivo delle risorse e quindi delle attività, i trasferimenti dei comuni per la gestione dei servizi e infine l'entità delle risorse derivanti da progetti, a conferma della buona capacità di Offertasociale di reperire fondi aggiuntivi da destinare al welfare locale. Quale aspetto critico, invece, segnala l'ammontare dei risconti passivi, segno, a suo dire, di una certa fatica a spendere da parte della struttura organizzativa. In ragione di ciò, aggiunge, occorre considerare che negli ultimi due /tre anni i fondi destinati al sociale da parte del Governo sono aumentati in modo significativo, e nel contempo la Regione Lombardia ha incrementato il numero delle misure messe in campo, chiedendo importanti sforzi progettuali e organizzativi.

Non essendoci richieste di intervento da parte dei presenti, la Presidente Loukiainen chiede al sindaco Cataldo, Presidente del Comitato per il controllo analogo, di illustrare ai colleghi l'esito della prima riunione svolta dal Comitato, in occasione dell'esame del bilancio di esercizio.

Interviene quindi Diego Cataldo che informa di avere incontrato (in data 15 giugno u.s.), insieme al resto dei membri, il direttore Sala e la responsabile dell'Area amministrazione, Canti, al fine di un confronto e di un

approfondimento su alcuni aspetti del bilancio di esercizio che non apparivano del tutto chiari. (Il verbale dell'incontro del Comitato è stato trasmesso ai comuni la mattina ndr, ed è qui allegato).

Spiega che l'obiettivo del Comitato, per ciò che concerne l'esame del bilancio consuntivo, è di contribuire a migliorarne la comprensione, avvalendosi dell'analisi puntuale dei dati contabili e finanziari. L'esito del lavoro del Comitato, dice, dovrà confluire nella produzione di un parere complessivo da sottoporre all'Assemblea. Si scusa per i tempi ristretti entro cui il verbale è stato inviato in questa occasione e si ripromette di fare meglio la prossima volta.

Ritornando all'esame del bilancio di esercizio, illustra ai presenti i punti che sono stati oggetto di approfondimento da parte del Comitato. Detti punti sono riportati nel verbale dell'incontro del 15 giugno, così che per i dettagli si fa rinvio al documento allegato.

Terminata l'illustrazione del lavoro svolto dal Comitato da parte del Presidente Cataldo, chiede di intervenire la dott.ssa Morello per esprimere il suo parere sul rendiconto, e fornire il suo punto di vista sugli aspetti sollevati.

In merito alle modalità di ammortamento dei costi spiega di essersi confrontata con la dott.ssa Piana, la quale ha riferito che tale modalità deriva da una scelta fatta nel 2008 dagli amministratori. Sul tema, esprime analoghe considerazioni non ritenendo congruo che i costi vengano imputati a bilancio secondo una logica finanziaria e non economica e che occorre avere come riferimento i principi contabili civilistici. Di fatto, è uno dei primi rilievi da lei sottoposti dal momento della sua nomina a revisore, pertanto accoglie volentieri l'indirizzo del Comitato di approfondire il tema.

Un'altra questione è quella relativa all'adozione, da parte di Offertasociale, di note di riparto nei confronti degli Enti consorziati anche relativamente ai singoli servizi. In altre aziende speciali in cui è revisore, per specifici servizi in ambito sociale, è stato scelto di adottare il regime della fatturazione - identificandole ad ogni modo come operazioni esenti - in ragione del fatto che si ritiene vi sia un rapporto sinallagmatico tra corrispettivo e prestazione. Dà la propria disponibilità al Comitato ad approfondire in apposito incontro le tematiche della fatturazione e delle imposte.

Per ciò che concerne il fondo rischi attualmente ammonta ad 77.714 € comprensivo di un accantonamento effettuato prudenzialmente nel 2004 per possibili rischi fiscali e una quota accantonata nel 2007 per ricomprendere, come evidenziato nella nota integrativa, il valore residuo delle immobilizzazioni non completamente ammortizzate a tale data, al fine dell'adozione dall'esercizio 2008 del nuovo metodo di contabilizzazione degli ammortamenti. Una parte di tale fondo è stato utilizzato successivamente in occasione dell'acquisto dell'impianto fotovoltaico posizionato presso il CDD di Vimercate. Il revisore ritiene che il fondo rischi debba essere mantenuto, ma dà ad ogni modo la propria disponibilità a confrontarsi con il Comitato per approfondire la questione.

Interviene l'assessore Del Campo, membro del Comitato per il controllo analogo, la quale sottolinea l'importanza del parere espresso dal revisore Morello. Al riguardo, propone di organizzare un incontro tra questi e il Comitato in modo da potere condividere le modalità di risoluzione degli aspetti sollevati. Inoltre, la puntualizzazione dei risconti passivi ha messo in luce la presenza di risorse residue rispetto a cui ritiene importante assumere scelte circa il loro utilizzo.

Chiede di intervenire la dott.ssa Elena Piana che dà la sua disponibilità a fornire informazioni dettagliate. Conferma, in relazione alla questione sollevata sulle modalità di imputazione degli ammortamenti che esse derivano da una scelta condivisa a suo tempo con gli amministratori, in quanto tale può essere oggetto di revisione, trattandosi di una questione di forma e non di sostanza.

Sia il revisore, dott.ssa Morello che la consulente fiscale, dott.ssa Piana, attestano che gli ammortamenti sono stati rilevati in maniera differente, che la sostanza non cambia ma solo la forma. Attestano infine che non sono stati messi in atto modifiche elusive.

Il Presidente Cataldo e il Comitato confermano dette assunzioni.

Chiede di prendere parola l'assessore Beretta per ringraziare e complimentarsi con il revisore Morello e il Comitato di controllo analogo per il lavoro svolto e avere fornito un nuovo sguardo alla discussione del rendiconto

La discussione termina con l'impegno del Comitato di elaborare un parere che sarà trasmesso ai comuni soci insieme al resto della documentazione, al fine dell'approvazione del bilancio di esercizio 2019 di OS da parte dei consigli comunali.

Conclusa la disamina dei documenti, dato modo ai relatori e ai membri del Comitato di rispondere alle richieste di chiarimento e rilevato che i documenti, così come redatti, non sollevano obiezioni nei partecipanti di diritto all'assemblea, la presidente mette ai voti l'approvazione del bilancio consuntivo al 31.12.2019, che risulta correttamente redatto a norma CEE

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

con voto unanime

DELIBERA

l'approvazione del Bilancio consuntivo al 31.12.2019, correttamente redatto a norma CEE, completo della versione comparata del biennio 2018-2019 , della Nota integrativa e della Relazione del revisore unico.

COMUNICAZIONI

-

TERMINE DELLA SEDUTA

La seduta viene chiusa alle ore 18.59

Allegati:

1. Documentazione relativa al bilancio di esercizio 2019;
2. Verbale incontro Comitato controllo analogo congiunto del 15 giugno 2020

ESECUTIVITA'

Le presenti deliberazioni sono divenute ESECUTIVE ai sensi di legge in data 23/06/2020

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto

LA PRESIDENTE
Kristiina Loukiainen

IL SEGRETARIO
Claudia Sala

PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE DEGLI ATTI

Questo verbale sarà pubblicato sul sito di Offertasociale almeno per quindici giorni consecutivi e successivamente archiviato.